



Číslo smlouvy objednatele: 0747/2013/OER/LPO

Veřejná zakázka: 278/2012

Smlouva o provedení externích auditů investičních projektů

uzavřená podle ust. § 262 odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále také „obchodní zákoník“). Závazkový vztah založený touto smlouvou se bude řídit obchodním zákoníkem. Smlouva je uzavřena podle § 269 odst. 2 a násl. obchodního zákoníku.

Smluvní strany

Statutární město Ostrava
Prokešovo náměstí 8, 729 30 Ostrava
zastoupené Ing. Petrem Kajnarem
primátorem

BDO CA s.r.o.
Marie Steyskalové 14/315, 616 00 Brno
jednající Ing. Miroslav Hořický
jednatel

IČ: 00845451
DIČ: CZ00845451 (plátce DPH)
Peněžní ústav: Česká spořitelna a.s.,
pobočka Ostrava

IČ: 25535269
DIČ: CZ25535269 (plátce DPH)
Peněžní ústav: ČSOB a.s.,
pobočka Brno

Číslo účtu: 70180-1649297309/0800

Číslo účtu: 372712893/0300
Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u
Krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 31321

dále jen **objednatel**

dále jen **auditor**

Obsah smlouvy

čl. I.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v záhlaví této smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.
2. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu této smlouvy.
3. Auditor se zavazuje, že po celou dobu trvání závazků vyplývajících z této smlouvy bude mít účinnou pojistnou smlouvu pro případ způsobení škody v souvislosti s výkonem předmětu této smlouvy a to ve výši 150 mil. Kč.
4. Účelem uzavření smlouvy je splnění povinnosti objednatele provést externí audit grantových projektů spolufinancovaných z Regionálního operačního programu regionu soudržnosti NUTS II Moravskoslezsko 2007 – 2013 (dále jen „ROP“), stanovené v Příručce pro příjemce ROP.

21/8



Investice do vaší budoucnosti
Evropská unie
PODPOROVÁNO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ



5. Pro případ, že auditor bude mít dle této smlouvy povinnost přiznat a zaplatit daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), činí toto prohlášení:
Auditor prohlašuje, že není nespolehlivým plátcem DPH a v případě, že by se jím v průběhu trvání smluvního vztahu stal, tuto informaci neprodleně sdělí objednateli.

čl. II. Předmět

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje k provedení externích auditů (dále též „audit“) dále uvedených grantových projektů statutárního města Ostravy (dále též „projekt“) a vydání auditorských zpráv pro každý jednotlivý projekt spolufinancovaný z ROP.

	Název projektu	Registrační číslo
1.	Prodloužená ul. Porážkova	CZ.1.10/3.1.00/04.01241
2.	Revitalizace přednádražního prostoru Svinov, II. etapa	CZ.1.10/1.3.00/02.00710
3.	Propojení ulic Plzeňská – Pavlovova	bude přiděleno
4.	Pavilon Evoluce	CZ.1.10/3.1.00/04.01209
5.	Nová ul. Porážkova	CZ.1.10/3.1.00/04.01352
6.	Prodloužená ul. Ruská	CZ.1.10/3.1.00/04.01357
7.	Cyklostezky Ostravice	CZ.1.10/3.1.00/04.01240
8.	Inteligentní dopravní systémy – II. etapa pilotního projektu	CZ.1.10/1.3.00/06.01138

2. Každý jednotlivý audit bude realizován pouze za předpokladu, že na něj bude vystavena samostatná objednávka (dále též „výzva objednatele“).
3. Cílem externího auditu je ověření, zda účetní evidence projektu je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů a zda evidované způsobilé výdaje, které vznikly v souvislosti s projektem, byly vynaloženy v souladu s podmínkami Smlouvy o poskytnutí dotace, Příručkou pro příjemce ROP, Metodickým pokynem pro způsobilé výdaje a vícenáklady ROP, s platnými předpisy a doporučeními souvisejícími s realizací projektů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci ROP.
4. Audit musí splňovat náležitosti požadované v Příručce pro příjemce ROP (dostupné v digitální podobě na webové adrese <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/folder/672/> ze dne 2.1.2013) a v Metodickém pokynu pro způsobilé výdaje a vícenáklady (dostupného v digitální podobě na webové adrese <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/folder/671/> ze dne 2.1.2013) ROP.
5. Auditorские zprávy (dále jen „zpráva auditora“) vypracované auditorem pro každý jednotlivý projekt uvedený v odst. 1. tohoto článku smlouvy budou zpracovány podle standardu ISA 800 – Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely, která obsahuje ověření jiných skutečností než samotné účetní závěrky.
6. Každá zpráva auditora musí být zpracována v souladu s § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných aktuálně platných auditorských směrnic Komory auditorů ČR a mezinárodních auditních standardů.
7. Nad rámec zákonných požadavků je auditor povinen uvést ve svých zprávách i jméno, příjmení a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů, nebo o registraci v Komoře auditorů ČR.



Investice do vaší budoucnosti
Evropská unie
PODPOROVÁNO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ



čl. III. Termín plnění

1. Audit jednotlivých grantových projektů zahájí auditor na základě výzvy objednatele, v níž objednatel upřesní termín zahájení auditu a specifikaci požadovaného předmětu plnění.
2. Zprávy auditora vypracované pro jednotlivé objednané projekty v rozsahu uvedeném v čl. II. této smlouvy budou předány objednateli v následujících lhůtách:

Název projektu		Lhůta předání
1.	Prodloužená ul. Porážkova	do 31.3.2013
2.	Revitalizace přednádražního prostoru Svinov, II. etapa	do 30.4.2013
3.	Propojení ulic Plzeňská – Pavlovova	do 35 dnů ode dne ukončení realizace konkrétního projektu, který oznámí objednatel auditorovi
4.	Pavilon Evoluce	
5.	Nová ul. Porážkova	
6.	Prodloužená ul. Ruská	
7.	Cyklostezky Ostravice	
8.	Inteligentní dopravní systémy – II. etapa pilotního projektu	

3. Termíny ukončení realizace projektu jsou následující:

Název projektu	Termín ukončení projektu
Propojení ulic Plzeňská – Pavlovova	31.3.2013
Pavilon Evoluce	30.6.2013
Nová ul. Porážkova	29.8.2013
Prodloužená ul. Ruská	31.12.2013
Cyklostezky Ostravice	31.1.2014
Inteligentní dopravní systémy – II. etapa pilotního projektu	31.10.2014

4. Dojde-li ke změně termínů ukončení realizace projektů uvedených v odst. 3. tohoto článku smlouvy, bude auditor o této změně informován objednatelem do 15 dnů ode dne schválení změny projektu.

čl. IV. Místo plnění

Místem plnění pro předání zpráv auditora je sídlo objednatele, tj. Prokešovo nám. 8, 729 30 Ostrava, odbor ekonomického rozvoje Magistrátu města Ostravy (dále jen „OER MMO“).



Investice do vaší budoucnosti
Evropská unie
PODPOROVÁNO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ



čl. V. Povinnosti auditora

1. Auditor je povinen činnost specifikovanou v čl. II. této smlouvy provádět s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném touto smlouvou, zadávací dokumentací k této veřejné zakázce poř. č. 278/2012, Příručkou pro příjemce ROP a Metodickým pokynem pro způsobilé výdaje a vícenáklady ROP v jejich aktuálním znění a právními předpisy vztahujícími se k předmětu této smlouvy.
2. Auditor je povinen předat každou zprávu zástupci objednatele v českém jazyce, a to ve dvou (2) vyhotoveních v písemné podobě a rovněž ve dvou (2) vyhotoveních v elektronické podobě na CD-R mediu, a to ve formátu kompatibilním s programy Microsoft Office. O předání a převzetí každé zprávy bude sepsán písemný datovaný předávací protokol, podepsaný auditorem a zástupcem objednatele.
3. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti podle této smlouvy. Auditor nesmí těchto skutečností zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost trvá i po ukončení realizace předmětu této smlouvy, přičemž výjimku představuje situace, kdy je auditor zproštěn této povinnosti písemnou instrukcí objednatele nebo v případech uvedených v příslušných právních normách.
4. V případě neuznání zprávy auditora Řídicím orgánem ROP z důvodu nesplnění formálních náležitostí či jiného vadného plnění na straně auditora, provede auditor, na výzvu objednatele, její přepracování či doplnění do data stanoveného Řídicím orgánem ROP, a to na své vlastní náklady.
5. Auditor je povinen uchovávat odpovídajícím způsobem v souladu se zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, veškeré dokumenty související s plněním předmětu této smlouvy (tj. především smlouvu, účetní písemnosti, apod.) v písemné podobě, na technických nosičích anebo mikrografických záznamech. Auditor je povinen zajistit archivaci veškeré související dokumentace po dobu deseti let od finančního ukončení auditovaných projektů, zároveň však alespoň po dobu tří let od ukončení ROP dle čl. 88 a násl. Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, přičemž běh lhůty se začne počítat od 1. ledna následujícího kalendářního roku poté, kdy byla provedena poslední platba na auditovaný projekt. U dokumentů uchovávaných pouze v digitální podobě je třeba zajistit, aby zápis byl proveden ve formátu, který zaručí jeho neměnnost. Pokud to zajistit nelze, musí být dokumenty převedeny do analogové formy a opatřeny náležitostmi originálu.
6. Auditor je podle ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, povinen poskytnout požadované informace a dokumentaci zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů (MMR, Ministerstva financí, Nejvyššího kontrolního úřadu, příslušného finančního úřadu a dalších oprávněných orgánů státní správy) a vytvořit výše uvedeným orgánům podmínky k provedení kontroly vztahující se k předmětu této smlouvy a poskytnout jim součinnost. Auditor je povinen zajistit poskytnutí v tomto odstavci uvedených informací a dokumentace svými subdodavateli.
7. Auditor je povinen po celou dobu realizace veřejné zakázky dodržovat informační povinnost dle metodického pokynu ROP „Pravidla pro publicitu“. Metodický pokyn je dostupný na webové adrese: <http://www.r-r-moravskoslezsko.cz/> ze dne 2.1.2013, zejména na veškerých materiálech a dokladech uvádět povinné informace a loga.
8. Auditor je povinen umožnit zaměstnancům nebo zmocněncům poskytovatele dotace, Ministerstva pro místní rozvoj ČR, Ministerstva financí ČR, auditního orgánu, Evropské komisi, Evropského účetního dvora, Nejvyššího kontrolního úřadu a dalších oprávněných orgánů státní správy kontrolu dokladů souvisejících s plněním předmětu této smlouvy.

21/08



Investice do vaší budoucnosti
Evropská unie
PODPOROVÁNO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ



čl. VI.

Práva a povinnosti objednatele

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi v rámci plnění předmětu této smlouvy.
2. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví u jednotlivých projektů, jeho správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost a soulad s předpisy účinnými v době realizace jednotlivých projektů.
3. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi na základě písemné výzvy auditora, doručené objednateli na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy, součinnost nezbytnou k plnění předmětu smlouvy. Součinností se rozumí zejména předání veškerých písemných podkladů auditorovi objednatel, předání informací a poskytnutí potřebných vysvětlení, případně předání dalších dokladů, které jsou dle názoru auditora pro splnění předmětu této smlouvy nezbytné.
4. Za objednatele je v záležitostech týkajících se plnění předmětu této smlouvy oprávněn s auditorem jednat vedoucí OER MMO, popřípadě osoba jím pověřená.
5. Objednatel je povinen převzít zprávy auditora v rozsahu dle čl. II. odst. 4., 5., 6. a 7. této smlouvy ve lhůtách stanovených v čl. III. odst. 2. této smlouvy.
6. Pokud objednatel zjistí, že předložená zpráva auditora je neúplná nebo obsahuje formální nedostatky, je auditor povinen zprávu na své náklady doplnit nebo opravit v objednatel stanovené lhůtě.

čl. VII.

Cena

1. Smluvní strany se dohodly na následujících cenách:

Audit k projektu	Cena bez DPH v Kč	DPH v Kč	Cena s DPH v Kč
Prodloužená ul. Porážkova	28.000,--	5.880,--	33.880,--
Revitalizace přednádražního prostoru Svinov, II. etapa	38.000,--	7.980,--	45.980,--
Propojení ulic Plzeňská – Pavlovova	28.000,--	5.880,--	33.880,--
Pavilon Evoluce	28.000,--	5.880,--	33.880,--
Nová ul. Porážkova	28.000,--	5.880,--	33.880,--
Prodloužená ul. Ruská	34.000,--	7.140,--	41.140,--
Cyklostezky Ostravice	28.000,--	5.880,--	33.880,--
Inteligentní dopravní systémy – II. etapa pilotního projektu	38.000,--	7.980,--	45.980,--

2. Ceny bez DPH jsou dohodnuty jako ceny nejvýše přípustné a platí po celou dobu účinnosti smlouvy.
3. Součástí sjednaných cen jsou veškeré práce a dodávky, služby, poplatky a jiné náklady nezbytné pro řádné a úplné provedení činností souvisejících s plněním předmětu této smlouvy, včetně veškerých nákladů spojených s účastí auditora na všech jednáních týkajících se předmětu plnění této smlouvy.
4. Ceny obsahují i případné zvýšené náklady spojené s vývojem cen vstupních nákladů, a to až do doby ukončení plnění předmětu této smlouvy.
5. Auditor zodpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy.

21/18



Investice do vaší budoucnosti
Evropská unie
PODPOROVÁNO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ



6. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je auditor od okamžiku nabytí účinnosti změny zákonné sazby DPH povinen účtovat objednateli platnou sazbu DPH. O této skutečnosti není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.

Čl. VIII.

Platební podmínky

1. Zálohy nejsou sjednány.
2. Podkladem pro úhradu smluvní ceny je vyúčtování nazvané jako FAKTURA (dále jen „faktura“), která bude mít náležitosti daňového dokladu dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).
3. V souladu s ustanovením § 21 zákona o DPH, sjednávají smluvní strany dílčí plnění. Za dílčí plnění odsouhlasené objednatelem se považuje samostatné zdanitelné plnění uskutečněné dnem protokolárního převzetí příslušné dílčí zprávy auditora zástupcem objednatele dle čl. III. odst. 2. této smlouvy.
4. Na každé vyúčtované dílčí plnění vystaví auditor fakturu, která kromě náležitostí stanovených platnými právními předpisy pro daňový doklad dle § 28 zákona o DPH musí obsahovat také tyto údaje:
 - a) číslo smlouvy a datum jejího uzavření, číslo veřejné zakázky (278/2012);
 - b) předmět plnění a jeho přesnou specifikaci ve slovním vyjádření (nestačí pouze odkaz na číslo uzavřené smlouvy);
 - c) obchodní firma, sídlo, IČ a DIČ auditora;
 - d) název, sídlo, IČ a DIČ objednatele, označení útvaru objednatele, který akci likviduje (tj. OER MMO);
 - e) číslo a datum vystavení faktury;
 - f) označení banky a číslo účtu, na který musí být zapláceno;
 - g) lhůta splatnosti faktury;
 - h) označení textem: Fakturováno v rámci projektu „*Název konkrétního projektu, ke kterému se faktura váže*“, reg.č. projektu;
 - i) vlastnoruční podpis včetně kontaktního telefonu osoby, která fakturu vystavila.
5. Auditor vystaví fakturu na dílčí plnění nejpozději do 5 dnů ode dne předání zprávy auditora zástupci objednatele. Doručení faktury auditor provede osobně proti podpisu zástupce objednatele nebo jako doporučené psaní prostřednictvím držitele poštovní licence.
6. Lhůta splatnosti faktury je dohodou stanovena na 15 kalendářních dnů po jejím doručení objednateli.
7. Lhůta splatnosti při placení jiných plateb (např. úroků z prodlení, smluvních pokut, náhrady škody, aj.) je dohodou stanovena na 30 kalendářních dnů po jejím doručení smluvním stranám.
8. Nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena, DPH nebo auditor vyúčtuje činnosti, které neprovedl, je objednatel oprávněn fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit auditorovi k provedení opravy. Ve vrácené faktuře vyznačí důvod vrácení. Auditor provede opravu vystavením nové faktury. Od doby odeslání vadné faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti. Celá lhůta splatnosti běží opět ode dne doručení nové vyhotovené faktury objednateli.
9. Smluvní strany se dohodly, že platba bude provedena na číslo účtu uvedené auditorem ve faktuře bez ohledu na číslo účtu uvedené v záhlaví této smlouvy.
10. Povinnost zaplatit je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele.

21/8



Investice do vaší budoucnosti
Evropská unie
PODPOROVÁNO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ



čl. IX. Odpovědnost za škodu

Auditor zodpovídá za případné škody způsobené objednateli.

čl. X. Sankční ujednání

1. V případě nedodržení termínů plnění dle této smlouvy ze strany auditora, je auditor povinen zaplatit objednateli pokutu ve výši 1.000,- Kč za každý i započatý den prodlení.
2. V případě, že objednatel nebude uhrazena faktura ve lhůtě splatnosti, je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,015 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
3. V případě, že zpráva auditora nebude uznána řídicím orgánem ROP z důvodu vadného plnění na straně auditora, uhradí auditor objednateli smluvní pokutu ve výši 25% z ceny sjednané v čl. VII. odst. 1 této smlouvy pro příslušný projekt.
4. V případě porušení povinnosti auditora zachovávat mlčenlivost dle čl. V. odst. 3. této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po auditorovi za každý případ porušení této povinnosti smluvní pokutu ve výši 50.000,- Kč.
5. Smluvní pokuty lze uložit opakovaně za každý jednotlivý případ a jejím zaplacením není dotčeno právo objednatele na náhradu škody, jež mu prokazatelně vznikla porušením předmětné povinnosti auditora.
6. Smluvní pokuty se nezapočítávají na náhradu případně vzniklé škody, kterou je auditor povinen uhradit v plné výši nezávisle na zavinění.
7. Smluvní pokuty je objednatel oprávněn jednostranně započíst proti pohledávce auditora.

čl. XI. Závěrečná ustanovení

1. Doložka platnosti právního úkonu dle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů: O uzavření této smlouvy rozhodla rada města usnesením č. 6310/RM1014/82 ze dne 22.01.2013, kterým rozhodla o zadání veřejné zakázky pod označením „Audit investičních projektů“, poř. č. 278/2012.
2. Smlouva nabývá účinnosti dnem uzavření smlouvy.
3. Změnit nebo doplnit tuto smlouvu mohou smluvní strany pouze formou písemných dodatků (s výjimkou případu uvedeného v čl. VII. odst. 6. a v čl. III. odst. 4.), které budou vzestupně číslovány, výslovně prohlášeny za dodatek této smlouvy a podepsány oprávněnými zástupci smluvních stran.
4. Smluvní vztah lze ukončit písemnou dohodou.
5. Objednatel může smlouvu vypovědět písemnou výpovědí s 30-ti denní výpovědní lhůtou, která začíná běžet dnem doručení druhé smluvní straně.
6. Písemnosti se považují za doručené i v případě, že kterákoli ze stran její doručení odmítne, či jinak znemožní.
7. Auditor se zavazuje, že jakékoliv informace, které se dověděl v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, nebo které jsou obsahem předmětu smlouvy, neposkytne třetím osobám.
8. Auditor nemůže bez souhlasu objednatele postoupit svá práva a povinnosti plynoucí ze smlouvy třetí osobě.
9. Pro případ, že ustanovení této smlouvy oddělitelné od ostatního obsahu se stane neúčinným nebo neplatným, smluvní strany se zavazují bez zbytečného odkladu nahradit takové ustanovení novým.

21/10



Investice do vaší budoucnosti
Evropská unie
PODPOROVÁNO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ



10. Případná neplatnost některého z takovýchto ustanovení této smlouvy nemá za následek neplatnost ostatních ustanovení.
11. Vše, co bylo dohodnuto před uzavřením smlouvy, je právně irelevantní a mezi stranami platí jen to, co je dohodnuto ve smlouvě.
12. Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podepsáním přečetly, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle určitě, vážně a srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek, a že se dohodly o celém jejím obsahu, což stvrzují svými podpisy.
13. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech s platností originálu, podepsaných oprávněnými zástupci smluvních stran, přičemž objednatel obdrží tři a auditor jedno vyhotovení.

Za objednatele

Za auditora

Datum: 21-02-2013

Datum: 26.2.2013

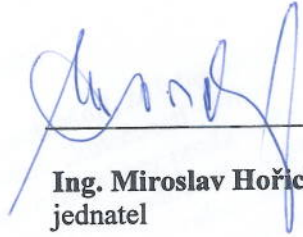
Místo: Ostrava

Místo: Brno



Ing. Petr Kajnar
primátor





Ing. Miroslav Hořický
jednatel

BDO CA s.r.o.
Marie Steyskalové 14
616 00 Brno