



Smlouva o provádění externího auditu činností a finančních operací

uzavřená ve smyslu ustanovení § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „občanský zákoník“) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozd. předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) mezi těmito smluvními stranami:

Mendelova univerzita v Brně

Zemědělská 1665/1, 613 00 Brno

Statutární orgán: prof. RNDr. Ladislav Havel CSc. - rektor

Ke smluvnímu jednání oprávněn: prof. RNDr. Ladislav Havel CSc. - příkazce operace

Zástupce objednatele v technických záležitostech:

Ing. Mgr. Vilém Reinöhl, CSc., CEITEC AF, Zemědělská 1, 61300
Brno samostatné pracoviště na AF MENDELU,

e-mail: xxxxxxxxxxxxx, tel: +xxxxxxxx

IČO: 621 56 489

DIČ: CZ 62156489

Bankovní spojení: Komerční banka a.s., pobočka Brno
(dále ve Smlouvě jen „objednatel“)

a

BDO CA s.r.o.

Marie Steyskalové 315/14, Žabovřesky, 616 00 Brno

Statutární orgán: Ing. Miroslav Hořícký, jednatel

IČ: 25535269

DIČ: CZ25535269

OR: KS Brno, oddíl C, vložka 31321

Bankovní spojení: ČSOB a.s., č. účtu xxxxxxxxxxxxxxx

(dále ve Smlouvě jen „auditor“)

Preambule

Objednatel provedl v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, (dále jen „ZZVZ“) výběrové řízení pro veřejnou zakázku malého rozsahu na služby s názvem „**Auditní služby k projektu CEITEC 2020 (LQ1601)**“ (dále jen „audit“). Objednatel je povinen v průběhu udržitelnosti projektu CEITEC MENDELU v letech 2016 - 2020 CEITEC 2020 r. č. LQ1601 (NPU II) provádět každoroční externí audit projektu výzkumu a vývoje č. LQ1601 Národního programu udržitelnosti II, CEITEC MENDELU s názvem CEITEC 2020 r. č. LQ1601 (NPU II) včetně vypracování a dodání auditorské zprávy podle standardu ISAE 3000 - Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely,

kteřá bude obsahovat ověření jiných skutečností než samotné účetní závěrky a bude obsahovat výrok auditora podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozd. předpisů.

Auditor je osoba oprávněná provádět audit ve smyslu zákona o auditorech. Služby budou auditorem poskytovány pro účely realizace projektu objednatel.

Článek I.

Účel Smlouvy

1. Základním účelem této smlouvy je splnění povinnosti objednatel pravidelně provádět externí audit činností a finančních operací souvisejících s udržitelností projektu CEITEC 2020 (LQ1601) v letech 2016 - 2020. Bližší podrobnosti k danému programu udržitelnosti jsou mj. v Zadávací dokumentaci programu NPU II pro 1. veřejnou soutěž ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích, kterou vydalo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy pod č.j. MSMT-8007/2015-1 dne 20.4.2015. Zpráva auditora za poslední účetní období (rok 2020) bude obsahovat i určité shrnutí celkové doby udržitelnosti projektu CEITEC 2020 (LQ1601) z auditorského hlediska.
2. Auditor prohlašuje, že disponuje veškerými odbornými předpoklady potřebnými pro poskytování služeb dle smlouvy a je k nim oprávněn a dále, že na jeho straně neexistují žádné překážky, které by mu bránily služby dle smlouvy poskytovat. Auditor se zavazuje při poskytování služeb uvedených v této smlouvě postupovat v souladu se Smlouvou, svojí nabídkou podanou v rámci výběrového řízení a platnými právními předpisy.
3. Výklad pojmů:
 - auditovaným obdobím je vždy roční účetní období, a to od 1.2.2016 do 31.12.2020,
 - Národní program udržitelnosti II, CEITEC MENDELU - 1. veřejná soutěž ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích, které vydalo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy pod č.j. MSMT-8007/2015-1 dne 20.4.2015,
 - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky (dále jen „MŠMT“).

Článek II.

Předmět Smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provádět vždy nestranně, řádně, včas a ve sjednané kvalitě externí audit činností a finančních operací souvisejících s projektem včetně vypracování zpráv auditora, a to za období:
 - a) od 01. 02. 2016 do 31. 12. 2016 (dále jen „audit 2016“);
 - b) od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017 (dále jen „audit 2017“);
 - c) od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018 (dále jen „audit 2018“);
 - d) od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 (dále jen „audit 2019“);
 - e) od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020 (dále jen „audit 2020“), tato zpráva bude obsahovat i určité shrnutí celkové doby udržitelnosti projektu CEITEC 2020 (LQ1601) z auditorského hlediska;a závazek objednatel zaplatit za každý řádně a včas provedený a předaný audit včetně řádně zpracované a předané zprávy auditora sjednanou odměnu.
2. Auditor je povinen při provádění jednotlivých auditů postupovat s odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí a schopností. Při své činnosti je povinen chránit zájmy a dobré jméno Objednatel a postupovat v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy včetně aplikačních doložek Komory auditorů České republiky, se zákonem o auditorech a s účetními předpisy platnými v České republice a s požadavky na audit v rámci NPU II.
3. Každá zpráva auditora vypracovaná na základě této smlouvy musí poskytnout ujištění a informaci alespoň o následujících skutečnostech:

- a) o zhodnocení správnosti postupu při zadávání veřejných zakázek;
 - b) o správnosti a úplnosti zaúčtování výdajů vykázaných za auditované období;
 - c) o řádné archivaci účetních a jiných dokladů vztahujících se k projektu;
 - d) o tom, že vykázané výdaje jsou způsobilé v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace a dalšími pokyny MŠMT, zejména příslušnými zadávacími podmínkami;
 - e) že způsobilé výdaje vykázané za auditované období byly skutečně uhrazeny;
 - f) ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu;
 - g) osvědčení skutečných a plánovaných výdajů projektu dle struktury odsouhlaseného rozpočtu;
 - h) skutečný stav realizace projektu;
 - i) umístění a používání hmotného majetku projektu;
 - j) zjištění nesrovnalostí a vyčíslení nezpůsobilých výdajů včetně zdůvodnění;
 - k) dodržování pravidel publicity v projektu;
 - l) zhodnocení souladu metodiky full cost příjemce dotace s požadavky MŠMT definované v případě, že příjemce používá metodiku full cost;
 - m) ověření, že výše vykázaných nepřímých nákladů odráží metodiku full cost, pokud toto umožňují nastavené procesy v souladu se Zadávací dokumentací programu NPU II pro 1. veřejnou soutěž ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích, kterou vydalo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy pod č.j. MSMT-8007/2015-1 dne 20.4.2015 - v případě, že příjemce používá metodiku full cost;
 - n) další skutečnosti deklarované objednatelem;
 - o) další skutečnosti, které auditor zjistí při auditorském šetření.
4. Každá zpráva auditora zpracovaná na základě této smlouvy musí být jasná, srozumitelná a dostatečně obsáhlá tak, aby bylo zároveň:
- a) zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení;
 - b) možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům.
 - c) poskytnutí podrobných doporučení k případným změnám v nastavení kontrolních mechanismů objednatele, aby do budoucna minimalizoval možné riziko krácení způsobilých výdajů ze strany poskytovatele dotace.
5. Každá zpráva auditora zpracovaná na základě této smlouvy musí být zpracována v souladu se zákonem o auditorech, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných auditorských směrnic Komory auditorů ČR včetně etického kodexu, případně dle mezinárodních auditních standardů a v souladu pravidly výše uvedeného NPU II.
- Struktura zprávy auditora musí vycházet ze struktury předepsané zákonem o auditorech.
- Poslední auditorská zpráva každého projektu bude obsahovat vedle výše uvedených údajů i závěrečnou auditorskou zprávu, ve které budou shrnuty závěry, poznatky, vyjádření a doporučení všech předešlých auditorských zpráv ve vztahu k celému auditovanému projektu.
6. Dle potřeb objednatele bude vykonávána kontrola průběhu auditů. Auditor se zavazuje předkládat objednateli na jeho žádost písemné informace o průběhu aktuálně probíhajícího auditu, a to vždy nejpozději do dvou (2) pracovních dnů od doručení žádosti objednatele.
7. Auditor se zavazuje objednatele neprodleně informovat, pokud zjistí, že reálný stav realizace projektu v jakémkoliv ohledu neodpovídá vykazovaným údajům.

8. Dále je auditor povinen poskytovat průběžné poradenství a konzultace zejména v oblasti účetních a daňových předpisů v návaznosti na způsobilé a nezpůsobilé nákladů Projektu NPU II, a to v předpokládaném max. počtu 40 hodin v časovém plnění 1. 3. 2017 do 30. 11. 2020.

Článek III.

Termín plnění

1. Termín zahájení provádění auditu 2016 (za období 01. 02. 2016 do 31. 12. 2016) je 01. 02. 2017 a termín ukončení tohoto auditu a předání řádně zpracované zprávy auditora dle této smlouvy je nejpozději 28. 02. 2017.
2. Termín zahájení provádění auditu 2017 (za období trvání projektu od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017) je 02. 01. 2018 a termín ukončení tohoto auditu a předání řádně zpracované zprávy auditora dle této smlouvy je nejpozději do 28. 2. 2018.
3. Termín zahájení provádění auditu 2018 (za období trvání projektu od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018) je 02. 01. 2019 a termín ukončení tohoto auditu a předání řádně zpracované zprávy auditora dle této smlouvy je nejpozději do 28. 2. 2019.
4. Termín zahájení provádění auditu 2019 (za období trvání projektu od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019) je 02. 01. 2020 a termín ukončení tohoto auditu a předání řádně zpracované zprávy auditora dle této smlouvy je nejpozději do 28. 2. 2020.
5. Termín zahájení provádění auditu 2020 (za období trvání projektu od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020) je 02. 01. 2021 a termín ukončení tohoto auditu a předání řádně zpracované zprávy auditora dle této smlouvy je nejpozději do 28. 2. 2021.
6. Průběžné poradenství a konzultace bude probíhat v době od 1. 3. 2017 do 30. 11. 2020, vždy na výzvu kontaktní osoby objednatele, a to elektronickou formou.
7. Za účelem úspěšné realizace plnění dle smlouvy auditor jmenoval realizační tým, jehož členové jsou uvedeni v nedílné Příloze A této smlouvy (dále jen „realizační tým“).

Článek IV.

Předání zprávy auditora

1. Zprávy auditora zpracované na základě této smlouvy musí být objednateli předávány v termínech pro ukončení auditů dle této smlouvy v místě sídla objednatele.
2. Zprávy auditora zpracované na základě této smlouvy musí být objednateli předány vždy v českém jazyce, v listinné podobě vytištěné a podepsané ve čtyřech (4) vyhotoveních a zároveň v elektronické podobě ve formátu Microsoft Word a ve formátu PDF.
3. O předání a převzetí každé zprávy auditora bude mezi stranami sepsán předávací protokol.
4. Objednatel je oprávněn odmítnout převzít zprávu auditora, pokud zpráva auditora nebude zhotovena řádně, v souladu s touto smlouvou a ve sjednané kvalitě. Důvody odmítnutí převzetí zprávy auditora, včetně stanovení dodatečné lhůty pro odstranění nedostatků auditorské zprávy, sdělí objednatel auditorovi písemně do tří (3) dnů ode dne původního termínu pro předání zprávy. Pro předání zprávy auditora po uplynutí dodatečné lhůty pro odstranění vad se přiměřeně použije tento odstavec.

Článek V.

Odměna auditora a platební podmínky

1. Celková odměna auditora za provedení auditů dle čl. II smlouvy včetně odevzdání řádně zpracovaných zpráv auditora činí:
 - 60.000,- Kč bez DPH
(slovy: šedesáttisíc korun českých)
 - 72.600,- Kč včetně DPH
(slovy: sedmdesátdvatisícšestset korun českých)

- DPH činí 21 %, tj. 12.600,- Kč.

Z toho:

- a) dílčí odměna za provedení auditu za rok 2016 činí 1/5 z celkové odměny,
 - b) dílčí odměna za provedení auditu za rok 2017 činí 1/5 z celkové odměny,
 - c) dílčí odměna za provedení auditu za rok 2018 činí 1/5 z celkové odměny,
 - d) dílčí odměna za provedení auditu za rok 2019 činí 1/5 z celkové odměny,
 - e) dílčí odměna za provedení auditu za rok 2020 činí 1/5 z celkové odměny.
2. Celková sjednaná odměna za provedení všech auditů je konečná a zahrnuje zejména veškeré výlohy, výdaje a nutné i účelně vynaložené náklady vzniklé auditorovi v souvislosti s provedením daných auditů, tzn. zahrnuje veškeré výdaje auditora nutné k plnění smlouvy, včetně veškerých dalších nákladů spojených s plněním smlouvy, zahrnuje mimo jiné i cestovní výdaje, poštovní výdaje, náklady na telefony, apod. včetně zajištění auditorových zpráv v českém jazyce, jakož i vytištění každé auditorové zprávy v požadovaném počtu.
 3. Odměna bude zaplácena na základě faktur vystavených auditorem. Auditor je oprávněn vystavit faktury za provedení jednotlivých auditů na částku odpovídající odměně za provedení auditu dle dílčího plnění v souladu s ustanovením odstavce 1 tohoto článku, a to po řádném provedení jednotlivého ročního auditu včetně předání zprávy auditora o auditu daného účetního období stvrzeném oběma stranami podepsaným předávacím protokolem.
 4. Odměna za řádné provedení průběžného ekonomicko správního poradenství podle čl. II odstavce 8 této smlouvy je stanovena jako paušální hodinová sazba ve výši 375,- CZK bez DPH při předpokládaném plnění v rozsahu max. 40 hodin. Odměna bude vyplácena průběžně na základě vzájemně odsouhlaseného soupisu vykázaných hodin, a to za každé čtvrtletní období, vždy bude připočtena DPH dle platných právních předpisů. 2.4 Výše plnění univerzity této části nepřekročí souhrnnou částku 15.000,- CZK.
 5. Každá faktura - daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené právními předpisy a náležitosti vyplývající z režimu spolufinancování projektu z fondů ES, zejména evidenční číslo projektu. Přílohou každé jednotlivé faktury musí být předávací protokol o předání a převzetí auditorové zprávy.
 6. K jednotlivým platbám je fakturována DPH v souladu s platnými právními předpisy
 7. Smluvní strany se dohodly na lhůtě splatnosti faktury třicet (30) kalendářních dnů ode dne doručení faktury na adresu objednatele.
 8. Nebude-li faktura obsahovat náležitosti stanovené touto smlouvou nebo nebude-li k ní přiložen předávací protokol, je objednatel oprávněn vrátit fakturu před uplynutím lhůty splatnosti auditorovi k opravě nebo doplnění. Objednatel v takovém případě není v prodlení se zaplacením odměny za příslušný audit. Lhůta splatnosti faktury se počítá až ode dne doručení náležitě doplněné nebo opravené faktury.

9. Pokud objednatel ve lhůtě splatnosti faktury uplatní nárok na odstranění vad každého provedeného auditu, není objednatel až do doby odstranění vad povinen uhradit cenu za provedení takového auditu. Okamžikem odstranění vad začne běžet nová lhůta splatnosti v délce trvání třiceti (30) kalendářních dnů.

Článek VI.

Součinnost objednatele a auditora

1. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi veškeré účetní a jiné dokumenty související s projektem, které bude auditor potřebovat pro plnění předmětu této smlouvy. Na základě písemné žádosti se objednatel zavazuje podat auditorovi vysvětlení potřebná k plnění předmětu této smlouvy. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory pro provedení auditu.
2. Auditor projedná vždy předem se zástupcem objednatele v technických záležitostech harmonogram jednotlivých auditů, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení, a to v souvislosti s každým rokem auditovaného období, nestanoví-li smlouva dále jinak.
3. Výstupem projednání bude písemná žádost auditora o podklady pro audit (dále jen „žádost o podklady“). Auditor je povinen zaslat objednateli žádost o podklady za každý rok auditovaného období, nestanoví-li tato smlouva jinak, tak, aby byly dodrženy termíny plnění smlouvy.

Článek VII.

Vady auditu a auditorské zprávy

1. Objednatel je oprávněn uplatnit u auditora vady provedených auditů a zpráv auditora do čtyř (4) let ode dne předání a převzetí zprávy auditora, obsahující závěrečný audit.
2. Pokud v záruční době zjistí objednatel vady auditu nebo auditorské zprávy je oprávněn požadovat po auditorovi odstranění vad. Auditor je povinen vady odstranit v přiměřené době, kterou stanoví objednatel. Doba stanovená objednatel pro odstranění vad nesmí být kratší než pět (5) kalendářních dnů.

Článek VIII.

Komunikace stran

1. Na základě této smlouvy jsou oprávněni jménem objednatele adresovat písemné výzvy k plnění a udělovat závazné pokyny auditorovi tyto zástupci:

Mgr. Vilém Reinöhl, CSc., CEITEC AF, Zemědělská 1, 613 00 Brno samostatné pracoviště na AF MENDELU, e-mail: xxxxx@mendelu.cz, tel: +420 xxxxxxx

Ing. Michaela Ředinová, CEITEC AF, Zemědělská 1, 613 00 Brno samostatné pracoviště na AF MENDELU, e-mail: xxxxxxxxx@mendelu.cz, tel: +420 xxxxxx

2. Na základě této smlouvy jsou jménem auditora oprávněni jednat tyto zástupci:

Ing. Miroslav Hořický, xxxxxxxxx@bdoca.cz, +420xxxxxxx

Ing. Oldřich Bartušek, xxxxx@bdoca.cz, +420xxxxxxx

3. Změna zástupců určených k jednání, zadávání či přijímání pokynů, musí být provedena na základě písemného oznámení doručeného druhé straně. Tím není dotčeno právo statutárního nebo jiného orgánu jednat za právnickou osobu, tento orgán je také jediný oprávněn udělit plnou moc.
4. Smluvní strany se dohodly, že jejich vzájemná písemná komunikace může probíhat elektronicky. Pro účely elektronické komunikace označují strany tyto kontaktní emailové adresy:

Objednatel: XXXXXXXXXXXXX

Auditor: XXXXXXXXXXXXX

Článek IX.

Povinnost mlčenlivosti

1. Auditor je povinen zachovávat ve vztahu ke třetím osobám mlčenlivost dle zákona o auditorech a dále zejména o informacích, které při plnění této smlouvy získá od objednatele nebo o objednateli či jeho zaměstnancích a spolupracovnících a nesmí je zpřístupnit bez písemného souhlasu objednatele žádné třetí osobě ani je použít v rozporu s účelem této smlouvy.
2. Auditor je povinen zavázat povinností mlčenlivosti všechny osoby, které se budou podílet na poskytování plnění dle této Smlouvy.
3. Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení smluvního vztahu stran.
4. Objednatel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se auditora, o kterých se dověděl v souvislosti s plněním předmětu této smlouvy s výjimkou sdělení informací, podléhajících ustanovení zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

Článek X.

Smluvní pokuty

1. Auditor je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1.000,- Kč za každý den prodlení:
 - a) s předáním každé jednotlivé zprávy auditora a/nebo
 - b) v případě prodlení s odstraněním vad každého jednotlivého auditu nebo auditorské zprávy.
2. Auditor je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 30.000,- Kč za každý případ prokazatelného porušení takové povinnosti mlčenlivosti dle této smlouvy.
3. Smluvní pokuty dle této smlouvy jsou splatné do 15 (patnácti) dnů od doručení písemné výzvy smluvní strany, která je oprávněna požadovat úhradu smluvní pokuty, druhé smluvní straně a budou uhrazeny bezhotovostním převodem na bankovní účet oprávněné strany uvedený v této výzvě.
4. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok na náhradu škody ani povinnost auditora řádně dokončit provedení dalších navazujících auditů dle této smlouvy.

Článek XI.

Ukončení Smluvního vztahu

1. Smluvní vztah vzniklý na základě této smlouvy může být ukončen dohodou smluvních stran.
2. Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy pokud:

- a) je auditor v prodlení se zahájením plnění předmětu této smlouvy déle než deset (10) dní;
 - b) je auditor v prodlení s dokončením auditu delším než deset (10) dní;
 - c) auditor opakovaně i přes písemné upozornění objednatele porušuje povinnosti dle této Smlouvy;
 - d) auditor vstoupí do likvidace;
 - e) vůči majetku auditora je zahájeno insolvenční řízení, ve kterém bylo vysloveno, že auditor se nachází ve stavu úpadku;
 - f) insolvenční návrh na auditora byl zamítnut proto, že majetek auditora nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení.
 - g) kdykoliv písemně odstoupit bez udání důvodu.
3. Objednatel je povinen v případě odstoupení od smlouvy uhradit auditorovi veškeré náklady, které auditor skutečně a účelně vynaložil při plnění smlouvy do dne, kdy mu bylo doručeno odstoupení objednatele od smlouvy.

Článek XII.

Ostatní ujednání

1. V souladu s ustanovením § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozd. předpisů, je auditor povinen spolupůsobit při výkonu finanční kontroly a v tomto smyslu je povinen zavázat též případné subdodavatele. Auditor je též povinen zajistit, aby MŠMT mělo v rámci kontroly právo přístupu, a to nejméně do roku 2025, pokud český právní systém nestanovuje lhůtu delší, k těm částem nabídek, smluv a souvisejících dokumentů, které podléhají ochraně podle zvláštních právních předpisů (např. jako obchodní tajemství, utajované skutečnosti) za předpokladu, že budou splněny požadavky kladené právními předpisy (např. § 11 písm. c) a d), § 12 odst. 2 písm. f) zákona číslo 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění). Auditor je též povinen zajistit, aby MŠMT bylo oprávněno obdobným způsobem kontrolovat i případné subdodavatele (substituty) auditora.
2. Auditor musí být pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti pojištěn tak, aby výše pojistné částky byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.

Článek XIII.

Ochrana důvěrných informací

1. Důvěrnými informacemi se pro účely této smlouvy rozumí všechny informace a údaje poskytnuté nebo či jakkoli zpřístupněné jednou ze smluvních stran nebo jejími zástupci, jak specifikováni níže, druhé smluvní straně, nebo jejím zástupcům, jak specifikováni níže, ať v ústní, písemné, grafické, elektronické nebo jiné formě, týkající se zejména nikoliv však výlučně zamýšlených technických, technologických a ekonomických řešení pro realizaci plnění dle této smlouvy, nebo smluvní strany, která informace zpřístupňuje, nebo jakkoli související s její činností, zejména informace a údaje o jakýchkoliv obchodních, finančních, účetních, technických, právních a jiných skutečnostech, které by s ohledem na dané podmínky mohly být považovány za důvěrné či tajné (dále jen „důvěrné informace“).
2. Za důvěrné informace nebudou pro účely této smlouvy považovány pouze následující informace:
 - a. informace, které jsou nebo se stanou všeobecně dostupné veřejnosti bez porušení povinnosti některé ze smluvních stran dle této smlouvy;
 - b. informace, které byly smluvní straně známy před jejich poskytnutím druhou smluvní stranou, pokud jejich znalost nezískala porušením jakékoliv právní povinnosti; a

- c. informace poskytnuté jedné ze smluvních stran třetí stranou, která nebyla vázána povinností mlčenlivosti, pokud se tato třetí strana nedozvěděla tuto informaci porušením této smlouvy.
3. Zástupce pro účely této smlouvy znamená statutární orgány nebo jejich členy, ředitele, vedoucí pracovníky, zaměstnance, poradce (zejména právní poradce, účetní, auditory a finanční a další poradce) kterékoli ze stran (dále jen „zástupce“).
4. Každá ze smluvních stran se zavazuje využít důvěrnou informaci pouze v tomto nezbytném rozsahu: (i) v rámci plnění práv a povinností plynoucích z této smlouvy a jinak pouze (ii) vyplývá-li to z příslušných právních předpisů, této smlouvy nebo z písemné dohody stran uzavřené před použitím důvěrné informace některou ze stran (dále jen „účel využití“).
5. Smluvní strany se zavazují zachovávat plnou mlčenlivost a žádným způsobem nepřístupnit nebo neumožnit jakékoli zpřístupnění důvěrné informace jakémukoli třetí osobě kromě svých zástupců, a to pouze v rozsahu nezbytném pro účel využití. V případě poskytnutí nebo zpřístupnění důvěrných informací některou ze smluvních stran jakémukoli zástupci dle této smlouvy se tato strana zavazuje zajistit povinnost ochrany důvěrných informací příslušným zástupcem alespoň v rozsahu a za podmínek vyplývajících z této dohody. Za porušení povinnosti při ochraně důvěrných informací svými zástupci odpovídá tato smluvní strana jako by toto porušení sama způsobila. K ochraně důvěrných informací použijí smluvní strany nejméně stejných prostředků a způsobů, jaké používají k ochraně vlastních důvěrných informací obdobného charakteru.
6. Smluvní strany jsou povinny zajistit utajení důvěrných informací a zamezení jejich neoprávněného užití, a to za použití dostatečných technických, personálních, administrativních, právních a ostatních způsobů a metod, zejména:
 - a. zajistit mlčenlivost všech svých zástupců, kteří přijdou do styku s důvěrnými informacemi nebo u kterých je to pravděpodobné, a to i pro období po skončení jejich pracovního nebo jiného smluvního poměru;
 - b. V případě, že dojde byť z jakéhokoli důvodu k ukončení smlouvy, je každá ze smluvních stran povinna na písemnou žádost druhé smluvní strany ve lhůtě 10 (deseti) dnů od doručení této žádosti, vrátit a zajistit vrácení od veškerých osob, včetně zástupců, kterým byly důvěrné informace zpřístupněny, veškeré dokumenty a materiály, ať již v písemné, elektronické či jiné podobě, obsahující důvěrné informace včetně všech případných kopií nebo písemně potvrdit, že tyto materiály, resp. kopie byly zničeny, pokud se strany nedohodnou jinak.
 - c. v případě, že některá ze smluvních stran zjistí, že došlo nebo může dojít k prozrazení důvěrných informací neoprávněné osobě nebo k užití důvěrné informace pro jiný účel než účel využití, neprodleně o této skutečnosti informuje druhou smluvní stranu a učiní veškeré nezbytné kroky potřebné k zabránění vzniku škody nebo k jejímu maximálnímu omezení.
7. Doba ochrany informací dle této dohody trvá ve vztahu ke každé jednotlivé informaci do doby, dokud se informace nestane veřejně známou, aniž by byla porušena ustanovení této dohody nebo právních předpisů, nebo dokud strana, která důvěrnou informaci druhé straně jakkoli poskytla, písemně této druhé straně neoznámí, že určitá informace již nemá povahu důvěrné informace s tím, že oznámení je účinné doručením takového oznámení druhé straně.
8. Důvěrnou informaci může kterékoli ze smluvních stran jakkoli zpřístupnit třetí straně pouze po předchozím písemném souhlasu druhé smluvní strany.
9. Za porušení této smlouvy se nepovažuje, pokud důvěrnou informaci odpovídajícím způsobem označenou jako důvěrnou a obchodní tajemství poskytne kterékoli ze smluvních stran v souladu s právními předpisy soudům nebo orgánům státní správy. V takovém případě se však smluvní strany zavazují do 15 (patnácti) dnů ode dne takového poskytnutí důvěrné informace vyrozumět druhou smluvní stranu o této skutečnosti s uvedením důvodů a rozsahu poskytnutí.

Článek XIV.

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vyhotovena ve čtyřech (4) stejnopisech s platností originálu, přičemž dva (2) stejnopisy obdrží objednatel a dva (2) stejnopisy obdrží auditor.
2. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti podpisem obou smluvních stran.
3. Tato smlouva se řídí právními předpisy České republiky, zejména občanským zákoníkem a zákonem o auditorech.
4. Tato smlouva může být pozměněna pouze písemnými a číslovanými dodatky uzavřenými mezi oběma Smluvními stranami této smlouvy.
5. Nedílnou součástí smlouvy jsou přílohy:
6. Příloha A - Seznam členů realizačního týmu auditora
7. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu řádně přečetly, že byla uzavřena podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, nikoliv v tísni nebo za nápadně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho smluvní strany připojují k této smlouvě své podpisy.

V Brně dne 16.02.2017

V Brně dne 9. února 2017

Objednatel

Auditor
Ing. Miroslav Hořícký
jednatel BDO CA s.r.o.



Příloha A - Seznam členů realizačního týmu auditora

Ing. Miroslav Hořícký, miroslav.horicky@bdoca.cz, +420602577842

Ing. Oldřich Bartušek, oldrich.bartusek@bdoca.cz, +420602757660

Ing. Martin Žejšek, martin.zejsek@bdoca.cz, +420725784833