

2015/2/016

Smlouva o dílo na provedení hloubkové kontroly hospodaření s prvky forenzního auditu

číslo smlouvy objednatele:
číslo smlouvy zhotovitele: 1076/2015

uzavřená podle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku
mezi následujícími smluvními stranami:

Objednatel: Liberecká IS, a.s.
se sídlem: Mrštíkova 3, PSČ 46171, Liberec - Liberec III
zastoupená: Dženanem Mašičem, předsedou představenstva
IČ: 25450131
DIČ: CZ25450131
zápis v OR: Společnost je zapsána v OR vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1429

dále jen „Objednatel“

a

společnost: NEXIA AP a.s.
se sídlem: Sokolovská 5/49, Praha 8 - Karlín, PSČ 18600
zastoupená: Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva
IČ: 48117013
DIČ: CZ48117013
bank. spojení: Komerční banka, a.s.
účet č.: 193168570297/0100
zápis v OR: Společnost je zapsána v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

dále jen "Zhotovitel"

1. Předmět smlouvy

- 1.1.** Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje, že pro Objednatele provede níže specifikované dílo spočívající zejména v hloubkové kontrole hospodaření s prvky forenzního auditu definovaném v článku 2 této smlouvy.
- 1.2.** Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli nezbytnou součinnost, dílo převzít a zaplatit Zhotoviteli dohodnutou cenu.

2. Specifikace díla

- 2.1.** Zhotovitel provede pro Objednatele následující dílo (dále jen „dílo“ nebo též „kontrola“) v tomto rozsahu:
 - 2.1.1.** Hloubková analýza hospodaření respektive audit se zaměřením na:
 1. Posouzení hospodaření společnosti v letech 2013-2014 a porovnání stěžejních ukazatelů se společnostmi uvedenými v navržené metodice (benchmarking)
 - vysvětlení případných výkyvů v hospodaření
 - analýza aktiv, pasiv společnosti a hospodářského výsledku
 - posouzení vybraných ukazatelů aktivity, likvidity a výkonnosti podniku určených

- v navržené metodice
 - struktura pracovních pozic, celkový počet zaměstnanců a přidaná hodnota na zaměstnance
 - náklady a přínosy jednotlivých organizačních jednotek pro hospodaření společnosti
2. Kontrolu významných obchodních smluv a jejich plnění
- a) Vytipované dodavatelské a odběratelské smlouvy (max. 10 obchodních smluv na základě doporučení představenstva)
- sankce, závazky a rizika plynoucí z těchto smluv, srovnání s porovnatelnými subjekty ať už z veřejné či privátní sféry
 - doporučení pro smysluplné úpravy smluvních vztahů vedoucí k prokazatelnému ekonomickému přínosu nebo eliminaci rizik
 - uplatňování reklamací
- b) Obchodní vztahy s vlastníkem
- analýza smluvních podmínek a jejich dodržování
 - analýza dosahovaných cen pro vlastníka, porovnání s cenami obdobných služeb ve veřejné a v privátní sféře, porovnání s cenami pro další zákazníky firmy
 - návrhy a doporučení pro úpravu smluvních vztahů s vlastníkem například za účelem zvýšení užitku pro vlastníka, zlepšení kvality smluvního vztahu pro obě strany apod.
3. Posouzení nákupních cen v uvedeném období u stěžejních vstupů
- cenová analýza a srovnání s cenami obvyklými na trhu pro hlavní vstupy, tj. zejména síťové prvky, datová úložiště, výpočetní techniku a softwarové licence
4. Kontrolu výběrových řízení a systému nákupu
- dodržování zákonných norem a vnitřních směrnic
 - otevřenost výběrových řízení, diskriminativnost podmínek, oslovení stejných/různých dodavatelů
 - přehled a důvodnost zakázek zadávaných na přímo nebo služeb nakupovaných bez soutěže
5. Pravidla odměňování manažerů
- adekvátnost vůči veřejné sféře a vůči velikosti firmy a ekonomickým ukazatelům, které může management skutečně nejvíce ovlivnit
 - adekvátnost podmínek a bonusů vůči smyslu existence daného podniku a účelu jeho činnosti pro město
 - eventuální návrh nových/upravených pravidel
- 2.2.** Výstupem bude Zpráva auditora včetně návrhu konkrétních opatření pro a) odstranění případných identifikovaných problémů a rizik (např. oblast smluv, veřejných zakázek, atd.) a b) zvýšení ekonomické efektivity společnosti a jejího prospěchu pro vlastníka v případě nalezení nedostatků v dané oblasti auditu. Ve druhé jmenované oblasti očekává objednatel například:
- a) odhad úspor konkrétních nákladů (jejich typ a roční výše) při zachování kvality a rozsahu poskytovaných služeb na základě smluv s vlastníkem včetně konkrétního návrhu na způsob dosažení těchto úspor
- b) doporučení na konkrétní opatření v oblasti řízení společnosti s kvantifikací přínosu pro společnost

c) doporučení na úpravu vztahu mezi společností a vlastníkem za účelem zvýšení efektivity vynakládaných prostředků ze strany vlastníka

- 2.3. Nejedná se o statutární, zákonný audit provedený v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a nebude tedy vydán výrok auditora.

3. Časový harmonogram, předání díla

- 3.1. Zhotovitel se zavazuje provést celé dílo a předat ho objednateli do 31.8.2015.
- 3.2. Termín splnění se považuje za dodržený, jestliže ve stanoveném termínu bude dílo řádně ukončeno a protokolárně převzato, tj. bude sepsán závěrečný zápis (protokol) o předání a převzetí celého díla. Řádné splnění povinnosti zhotovitele provést dílo se osvědčuje zápisem o předání a převzetí díla podepsaným oběma smluvními stranami. Zápis má právní účinky takového osvědčení pouze v tom případě, že obsahuje prohlášení objednatele, že dílo přejímá včetně všech potřebných dokladů a bez vad a nedodělků.
- 3.3. Kromě závazku o předání a provedení celého díla dle odst. 3.1. se zhotovitel dále zavazuje dodržovat detailní harmonogram provádění a předávání dílčích částí díla (ve členění dle článku 2 odst. 2.1.1. této smlouvy). Tento harmonogram bude přílohou číslo 1 smlouvy o dílo a jeho plnění bude osvědčeno dílčími zápisy o předání a převzetí jednotlivých částí obdobně, jak platí pro celé dílo dle odst. 3.2. této smlouvy.
- 3.4. K převzetí celého díla nebo jeho dílčích částí dle harmonogramu v příloze číslo 1 zhotovitel vyzve zástupce objednatele vždy minimálně 5 pracovních dnů předem zasláním dílčí části díla e-mailovou formou.
- 3.5. Termín provedení Auditů hospodaření a předání Díla dle odst. 1 tohoto článku smlouvy o dílo **je pro Zhotovitele závazný**, pokud bude Objednatel řádně a včas plnit svou součinnost definovanou touto smlouvou o dílo, tj. poskytovat řádně, včas a v dohodnutých formátech veškeré vyžádané podklady, poskytovat potřebná vysvětlení k realizovaným transakcím apod.

4. Odpovědné a kontaktní osoby Zhotovitele

- 4.1. Kontaktní a odpovědnou osobou Zhotovitele je manager zakázky Ing. Vladimír Huňa. Soupis dalších členů auditorského týmu podílejících se na provádění díla bude uveden v příloze číslo 2 smlouvy o dílo.
- 4.2. Kontaktní osobou za objednatele je Ing. Petr Červa, Ph.D., místopředseda představenstva.

5. Cena za dílo a platební podmínky

- 5.1. Cena za provedení díla dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje v celkové výši **467 324,- Kč bez DPH (565 462,- Kč včetně DPH)**. Uchazeč v příloze číslo 3 rozdělí nabídkovou cenu dle členění ve smlouvě o dílo, čl. 2, odst. 2.1.1.
- 5.2. Cena za případné vícepráce nad rozsah předmětu díla bude stanovena podle počtu odpracovaných hodin a hodinové sazby ve **výši 1 100,- Kč bez DPH**.

- 5.3.** Smluvní strany se dohodly, že uvedená cena zahrnuje veškeré vedlejší výdaje, jako např. cestovné a administrativní náklady.
- 5.4.** Změna ceny plnění nad případně pod rámec rozsahu sjednaného v této smlouvě požadovaných objednatelem v průběhu plnění předmětu smlouvy, které mají objektivní a prokazatelný vliv na zvýšení či snížení nákladů zhotovitele souvisejících s plněním tohoto díla, je možná pouze po vzájemné dohodě jejím písemným vyjádřením ve formě dodatku této smlouvy.
- 5.5.** Pokud zhotovitel provede služby nebo poskytne dodávky nad rámec plnění smlouvy bez předchozího sjednání písemného dodatku ke smlouvě, stává se cena těchto prací smluvní pokutou za porušení smluvních ujednání o ceně díla dle smlouvy zaplacenou zhotovitelem objednatelem.
- 5.6.** Zhotovitel vystaví samostatnou fakturu po řádném dokončení díla a jeho zprovoznění a po předání a převzetí plnění bez vad a nedodělků na základě oběma smluvními stranami potvrzeného předávacího protokolu dle článku 3. smlouvy. Součástí faktury plnění bude soupis všech provedených prací a uskutečněných dodávek. Faktura bude vystavena do 14 dnů po odevzdání a převzetí dokončeného díla bez vad a nedodělků.
- 5.7.** Zhotoviteli nebude poskytnuta záloha na cenu díla.
- 5.8.** Objednatel má právo podmínit úhradu faktury – daňového dokladu odstraněním vad a nedodělků dosavadního plnění. Podmínky úhrady může objednatel uplatnit jak před vystavením faktury – daňového dokladu, tak poté.
- 5.9.** Splatnost faktury bude 14 dnů po jejím prokazatelném doručení objednateli.
- 5.10.** Smluvní strany se dohodly, že cena za dílo bude uhrazena na základě vystavené faktury Zhotovitelem po předání celého díla se splatností 14 dnů.

6. Povinnosti Zhotovitele

- 6.1.** Zhotovitel je v rámci provádění díla dle této smlouvy povinen zejména:
- a) provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Objednatele byly v maximální míře chráněny;
 - b) Zhotovitel plně zodpovídá za proškolení a dodržování požárních předpisů, bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a dalších podmínek pohybu osob v areálu objednatele stanovených při předání pracoviště nebo v průběhu realizace u všech vlastních pracovníků;
 - b) při své činnosti dbát dobrého jména Objednatele a neučinit nic, co by mohlo dobré jméno Objednatele jakkoliv poškodit nebo mu způsobit jinou újmu;
 - c) vyžádat si od Objednatele včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Objednatel bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná

opatření;

- d) bez zbytečného odkladu informovat Objednatele o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Objednateli další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Objednatele byly chráněny;
 - e) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Objednatelem nebo je jinak získal při provádění díla dle této smlouvy a nepřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Objednatele, s výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.
- 6.2. Přehled Základních požadavků na přípravu podkladů nezbytných k provedení Auditů hospodaření je uveden v Příloze č. 4 této smlouvy, která je její nedílnou součástí. Přehled Základních požadavků obsahuje termíny a předložení jednotlivých vyžádaných podkladů.
- 6.3. Zhotovitel i Objednatel berou na vědomí, že v průběhu realizace **Auditů** hospodaření lze odůvodněně očekávat vznik **Doplňujících požadavků**, na něž bude ze strany Objednatele nezbytné s ohledem na termín provedení **Auditů hospodaření** promptně reagovat. V doplňujících požadavcích uvede Zhotovitel způsob předložení (v elektronické nebo materiální podobě) a termín předložení vyžádaných podkladů.

7. Povinnosti Objednatele

- 7.1. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli součinnost potřebnou ke zhotovení díla.
- 7.2. Objednatel poskytne Zhotoviteli k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požadání Zhotovitele, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Objednatel povinen Zhotovitele na toto bez zbytečného odkladu upozornit.
- 7.3. Objednatel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech a informacích, o kterých se v průběhu provádění díla dle této smlouvy dozvěděl, s výjimkou informací obecně známých. Auditorská zpráva, kterýkoliv jiný dokument či jiné výsledky činnosti Zhotovitele dle této smlouvy, ani jejich části nesmí být jakkoliv zveřejněny či publikovány bez předchozího písemného souhlasu Zhotovitele.

8. Ukončení smlouvy, odstoupení od smlouvy

- 8.1 Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.
- 8.2 Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy v případech výslovně stanovených touto smlouvou nebo zákonem.
- 8.3 Náležitosti odstoupení od smlouvy:

Pokud v této smlouvě není dohodnuté jinak, je každá ze smluvních stran oprávněna odstoupit od této smlouvy vždy jen po předchozím písemném upozornění. Odstoupení od smlouvy musí být učiněno písemným oznámením druhému účastníkovi. Obě strany této smlouvy berou na vědomí, že odstoupení od smlouvy je jednostranný právní úkon, jehož účinky nastávají doručením projevu vůle oprávněné strany odstoupit druhé straně. Odstoupením od smlouvy zanikají všechna práva a povinnosti stran vyplývající ze smlouvy. Odstoupením se smlouva ruší od okamžiku účinnosti odstoupení. Odstoupení od smlouvy se zpětnou platností není přípustné.

8.4 Zvláštní ustanovení o odstoupení objednatele.

Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit v těchto případech:

- a) okamžitě odstoupit bude-li **zahájeno** insolvenční řízení dle zák.č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení v platném znění, jehož předmětem bude úpadek nebo hrozící úpadek zhotovitele; zhotovitel je povinen oznámit tuto skutečnost neprodleně objednateli;
- b) okamžitě odstoupit v případě, že zhotovitel je v prodlení s termínem dokončení díla o více jak 20 dní.

8.5 Zvláštní ustanovení o odstoupení zhotovitele.

Zhotovitel je oprávněn odstoupit od smlouvy okamžitě v těchto případech:

- a) okamžitě odstoupit bude-li **zahájeno** insolvenční řízení dle zák.č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení v platném znění, jehož předmětem bude úpadek nebo hrozící úpadek objednatele; objednatel je povinen oznámit tuto skutečnost neprodleně zhotoviteli;
- b) pokud bude objednatel v prodlení s úhradou plateb po dobu delší než 30 dní.

9. Smluvní pokuty

- 9.1 V případě prodlení zhotovitele s termínem dokončení díla zaplatí zhotovitel objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč za každý započatý den prodlení.
- 9.2 V případě prodlení objednatele s uhrazením faktury zaplatí objednatel zhotoviteli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 0,05% z dlužné částky za každý započatý den prodlení.
- 9.3 V případě, že zhotovitel nedodrží kteroukoliv lhůtu pro odstranění vad stanovenou v souladu s podmínkami této smlouvy, je povinen zaplatit objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 2.000,- Kč za každý, byť i jen započatý den prodlení.
- 9.4 V případě porušení podmínek uvedených v článku 6.1 a)-d) této smlouvy je zhotovitel povinen zaplatit objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 2.000,- Kč za každé jednotlivé porušení smlouvou stanovených podmínek.
- 9.5 V případě porušení podmínek uvedených v článku 6.1 e) této smlouvy je zhotovitel povinen zaplatit objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každé jednotlivé porušení smlouvou stanovených podmínek.
- 9.6 V případě, že zhotovitel přes konkrétní, zdůvodněné a včasné upozornění objednatele, že dílo není řádně připraveno k odevzdání a převzetí, trvá na zahájení přejímacího řízení a

při přejímacím řízení se zjistí, že dílo nebylo připraveno k odevzdání a převzetí, sjednává se smluvní pokuta za nepřipravenost díla k odevzdání a převzetí zhotovitelem ve výši 5.000,-Kč za každý jednotlivý případ.

- 9.7 Objednatel má právo smluvní pokuty uplatněné dle této smlouvy odečíst zhotoviteli z faktury za dílo.
- 9.8 Smluvní pokuty, sjednané touto smlouvou, hradí povinná strana nezávisle na tom, zda a v jaké výši vznikne druhé straně v této souvislosti škoda, kterou lze vymáhat samostatně.

10. Společná a závěrečná ustanovení

- 10.1 Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma stranami.
- 10.2 Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.
- 10.3 Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat jen formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 10.4 Liberecká IS a.s. jako objednatel má právo zveřejnit veškerý obsah této smlouvy, bude-li o to požádána dle zákona č. 106/99 Sb.
- 10.5 Zhotovitel výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uvedena v evidenci smluv vedené objednatelem a byla v plném znění včetně jejích příloh zveřejněna v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, na profilu zadavatele.
- 10.6 Přílohy smlouvy:
Příloha č. 1 – Časový harmonogram
Příloha č. 2 – Seznam osob zhotovitele podílejících se na plnění předmětu
Příloha č. 3 – Cenová nabídka
Příloha č. 4 – Přehled základních požadavků

Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají po vzájemném projednání podle své pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, což stvrzují svými podpisy.


.....
Objednatel
Dženan Mašić
předseda představenstva


.....
Datum


.....
Zhotovitel
Ing. Valdemar Linek
předseda představenstva

19. 5. 2015
.....
Datum

NEXIA AP
ČLEN NEXIA INTERNATIONAL
NEXIA AP s.r.o.
Sokolovská 5/49, 185 00 Praha 8
TEL: 221 584 301, FAX: 221 584 319
IC: 48117013, DIČ: CZ48117013