

Smlouva o provedení forenzního auditu

uzavřená ve smyslu ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“)

mezi smluvními stranami

AUDIKON s.r.o.

zapsaná v OR vedeném u Krajského soudu v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 3875

právní forma: s.r.o.
zastoupená: Ing. Petrem Šrámkem, jednatelem
se sídlem: Žižkova 12, 370 01 České Budějovice
IČ: 60838515
DIČ: CZ60838515
bankovní spojení: Komerční banka, a.s.
číslo účtu: 96908231/0100
(dále jen „auditor“) na straně jedné

a

MILNEA státní podnik v likvidaci

právní forma: státní podnik
zastoupená: likvidátorem Mgr. Rostislavem Pecháčkem
se sídlem: Třanovského 622/11, Praha 6, PSČ: 163 04
IČ: 000 16 187
DIČ: CZ000 16 187
bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
číslo účtu: 2114761835/2700
(dále jen „objednatel“) na straně druhé

Preambule

Smluvní strany uzavřely tuto smlouvu o provedení forenzního auditu (dále jen „smlouva“) na základě výsledku výběrového řízení k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem „Forenzní audit podniku Milnea státní podnik v likvidaci“.

I. Předmět smlouvy

- 1) Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést u objednatelě nestranně, řádně, včas a ve sjednané kvalitě forenzní audit za období konkurzu, tedy za období od 15. 6. 2010 do 14. 8. 2017 (dále jen „audit“) a závazek objednatelě zaplatit auditorovi za řádně a včas provedený audit a předanou závěrečnou zprávu sjednanou cenu.
- 2) Audit bude zaměřen zejména na:
 - a) odhalení kontrolních míst umožňujících případné podvodné jednání event. zpronevěry majetku či jiné nekalé praktiky neslučující se s obsahem obecně závazných právních předpisů, s dobrými mravy či etickým chováním,

- b) odhalení kontrolních míst a zjištění o možném úniku eventuálních zmizelých finančních obnosů neslučující se s obsahem obecně závazných právních předpisů, s dobrými mravy či etickým chováním,
- c) zkoumání minulosti, původu a dopadu uzavřených smluv a smluvních ujednání,
- d) zkoumání minulosti, původu a dopadu finančních aktivit,
- e) zkoumání minulosti, původu a dopadu obchodních kontaktů,
- f) kompetence a odpovědnosti a z toho vyplývající určení případných individuálních viníků,
- g) zaměření na majetek objednatele, a to především na veškeré evidované pozemky, zejména porovnání stavu majetku při vstupu do konkurzu a při jeho ukončení, s důrazem na doložení identifikovaných změn stavu jednotlivých kategorií majetku objednatele,
- h) kontrola legality a správnosti postupu jednotlivých osob v rámci konkurzu zejména z hlediska obsahu a formy jednotlivých úkonů a lhůt jejich vyřízení,
- i) posouzení případných právních nároků vyplývajících zejména z titulu náhrady škody či bezdůvodného obohacení.

3) Při provádění auditu budou uplatněny postupy:

- a) zjišťování a shromažďování veškerých nezbytných informací a dat od klienta (vnitřní zdroje) a z dalších (vnějších) veřejně dostupných zdrojů (dokumentace případ),
- b) posouzení spolehlivosti, úplnosti a průkaznosti vykazovaných dat, posouzení dopadů uplatňovaného (kreativního) účetnictví,
- c) další operativně zvolené postupy povinné dle mezinárodních auditorských standardů zejména ISA 240 – Postup auditorů při posuzování možných podvodů a vedoucí ke zpracování úplné dokumentace forenzního auditu tzv. „audit trail“ k případné podpoře orgánů činných v trestním řízení.

II. Povinnosti a prohlášení auditora

- 1) Auditor je povinen vykonávat auditorskou činnost podle této smlouvy tak, aby byl předmět této smlouvy proveden řádně a včas.
- 2) Auditor je povinen postupovat při provádění auditu s náležitou odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí a schopností, přičemž je při své činnosti povinen chránit zájmy objednatele.
- 3) Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění auditu dle této smlouvy.
- 4) Auditor je povinen upozornit objednatele písemně na existující či hrozící střet zájmů bezodkladně poté, co střet zájmů vznikne nebo vyjde najevo, pokud auditor i při vynaložení veškeré odborné péče nemohl střet zájmů zjistit před uzavřením této smlouvy.

III. Povinnosti a práva objednatele

- 1) Objednatel je povinen zajistit auditorovi přístup k dokumentům vztahujícím se k předmětu auditu v požadovaném rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele, pokud mají tyto písemnosti, dokumenty nebo informace vztah k auditu.
- 2) Objednatel je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět oprávněným požadavkům auditora, které jsou nezbytné pro řádné a včasné provedení auditu.

- 3) Objednatel je oprávněn odmítnout převzetí závěrečné zprávy, pokud nebude vypracována řádně v souladu s touto smlouvou a ve sjednané kvalitě, přičemž v takovém případě objednatel důvody odmítnutí převzetí závěrečné zprávy písemně auditorovi sdělí, a to nejpozději do pěti pracovních dnů od původního termínu předání závěrečné zprávy.

IV. Termín plnění

- 1) Auditor zahájí auditorské práce na auditu ihned po nabytí účinnosti této smlouvy.
- 2) Provádění auditu bude probíhat tak, aby nejpozději do 3 měsíců od nabytí účinnosti této smlouvy byla vypracována a objednateli předána závěrečná zpráva.
- 3) Závěrečná zpráva bude před jejím předáním objednateli s objednatelem projednána.
- 4) V případě prodloužení objednávky s poskytováním součinnosti auditorovi, zejména nepředložení nebo opožděné předložení vyžádaných dokumentů či informací, je auditor oprávněn přerušit práce do doby odstranění důvodů, jež vedly k přerušování práce.

V. Závěrečná zpráva

- 1) Závěrečná zpráva bude obsahovat:
 - a) vyčíslení částek spojených se zkoumaným obdobím,
 - b) uvedení výsledků šetření s příslušným vysvětlením,
 - c) identifikace nedostatků či nedodržení zákonného postupu,
 - d) stanovení opatření nutných k prevenci opakování případných nežádoucích praktik.
- 2) Auditor předá objednateli závěrečnou zprávu ve 2 tištěných a auditorem podepsaných stejnopisech v českém jazyce a ve 2 vyhotoveních v elektronické podobě (jedno ve formátu *.doc nebo *.docx a jedno ve formátu *.pdf) uložených na přenosném datovém nosiči (CD, DVD či flash disk).

VI. Cena a způsob placení

- 1) Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení auditu ve výši 1.680.000,00 Kč (slovy: jeden milion šest set osmdesát tisíc Kč) bez DPH, DPH 21% ve výši 352.800,00 Kč, celkem 2.032.800,00 Kč (slovy: dva miliony třicet dva tisíce osm set Kč) včetně DPH 21%.
- 2) Objednatel nebude poskytovat auditorovi jakékoliv zálohy na úhradu ceny za provedení auditu nebo jeho částí.
- 3) Dohodnutá cena dle odst. 1 je konečná a zahrnuje odměnu a veškeré náklady auditora s provedením auditu podle této smlouvy.
- 4) Celkovou cenu je možné překročit pouze v souvislosti se změnou daňových předpisů týkajících se DPH.
- 5) Odměna bude auditorovi uhrazena na základě daňového dokladu auditora vystaveného po řádném provedení auditu a převzetí závěrečné zprávy auditorem objednatelem. Daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
- 6) Splatnost daňového dokladu bude činit 30 kalendářních dnů ode dne jeho doručení objednateli. Za den úhrady daného daňového dokladu bude považován den odepsání z účtu objednatele.

- 7) Objednatel je oprávněn vrátit auditorovi daňový doklad, bude-li vystaven předčasně, bude-li obsahovat nesprávné údaje, údaje v něm uvedené budou neúplné nebo nebude-li v souladu s právními předpisy. V takovém případě se daňový doklad považuje za nedoručený. Lhůta splatnosti daňového dokladu počíná běžet až dnem doručení opraveného či nového daňového dokladu, který bude splňovat veškeré náležitosti.

VII. Závazek mlčenlivosti a ochrana důvěrných informací

- 1) Auditor se zavazuje zachovávat ve mlčenlivost o důvěrných informacích, které při plnění této smlouvy získá od objednatele nebo o objednateli či jeho zaměstnancích a spolupracovnících.
- 2) Důvěrnými informacemi se pro účely této smlouvy rozumí všechny informace a údaje poskytnuté či jinak zpřístupněné auditorovi ať v ústní, písemné, grafické, elektronické nebo jiné formě.
- 3) Za důvěrné informace nebudou pro účely této smlouvy považovány:
 - a) informace, které jsou nebo se stanou všeobecně dostupné veřejnosti bez porušení povinnosti auditora,
 - b) informace, které byly auditorovi známy před jejich poskytnutím objednatelům, pokud jejich znalost nezískal porušením jakékoliv právní povinnosti,
 - c) informace poskytnuté auditorovi třetí stranou, které nebyla vázána povinností mlčenlivosti, pokud se tato třetí strana nedozvěděla tuto informaci porušením této smlouvy.
- 4) Auditor se zavazuje využít důvěrnou informaci pouze v rámci plnění práv a povinností plynoucích z této smlouvy a jinak pouze vyplývá-li to z příslušných právních předpisů, této smlouvy nebo z písemné dohody stran uzavřené před použitím důvěrné informace některou ze stran.
- 5) Auditor nesmí zpřístupnit důvěrné informace bez písemného souhlasu objednatele žádné třetí osobě ani je použít v rozporu s účelem této smlouvy.
- 6) Auditor je povinen zavázat povinností mlčenlivosti podle tohoto článku všechny osoby, které se budou podílet na poskytování plnění dle této smlouvy.
- 7) Za porušení povinnosti mlčenlivosti osobami, které se budou podílet na poskytování plnění dle této smlouvy, odpovídá auditor jako by povinnost porušil sám.
- 8) Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení této smlouvy.

VIII. Sankce, odpovědnost za škodu

- 1) V případě prodlení auditora s předáním závěrečné zprávy dle této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0.5 % z odměny dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy bez DPH za každý den prodlení.
- 2) V případě porušení povinnosti dle čl. II. odst. 4 této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 5 % z odměny dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy bez DPH za každý den prodlení.
- 3) V případě prodlení objednatele s úhradou odměny dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy je auditor oprávněn požadovat zaplacení smluvního úroku z prodlení ve výši 0.05 % z dlužné částky za každý den prodlení.

- 4) Smluvní strany uplatní nárok na smluvní pokutu či úrok a výši písemnou výzvou. Takto vyzvaná smluvní strana je povinna zaplatit uplatněnou smluvní pokutu či úrok do 10 dnů od doručení této výzvy.
- 5) Smluvní pokutu či úrok zaplatí smluvní strana bez ohledu na to, vznikla-li druhé smluvní straně škoda.
- 6) Auditor odpovídá objednateli za porušení svých povinností i v případě, že prováděl činnost podle této smlouvy prostřednictvím třetích osob.

IX. Odstoupení od smlouvy

- 1) Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor audit v souladu s právními předpisy a touto smlouvou a/nebo neodpovídá-li prohlášení dle čl. II. odst. 3 této smlouvy skutečnosti.
- 2) Objednatel je dále oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že
 - a) vůči majetku auditora probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku,
 - b) insolvenční návrh na auditora byl zamítnut proto, že majetek auditora nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení,
 - c) auditor vstoupí do likvidace.
- 3) Účinky odstoupení od smlouvy nastávají okamžikem doručení písemného projevu vůle odstoupit od této smlouvy druhé smluvní straně.
- 4) Odstoupení od smlouvy se nedotýká zejména nároku na náhradu škody, smluvní pokuty a povinnosti mlčenlivosti.

X. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

XI. Ostatní ujednání

- 1) Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat prostřednictvím kontaktních osob, popř. jimi pověřených pracovníků.
- 2) Kontaktní osobou auditora ve věcech této smlouvy je Ing. Petr Šrámek, jednatel, mobil: 602 368 126, petr.sramek@audikon.cz
- 3) Kontaktní osobou objednatele ve věcech této smlouvy je Mgr. Rostislav Pecháček - likvidátor, 724 800281, info@milnea.cz.
- 4) Smluvní strany jsou povinny bez zbytečného odkladu oznámit druhé smluvní straně změnu údajů v záhlaví smlouvy a změny kontaktních osob.
- 5) Auditor není bez předchozího písemného souhlasu objednatele oprávněn postoupit práva a povinnosti z této smlouvy na třetí osobu.
- 6) Auditor není oprávněn k jednostrannému započtení jakýchkoliv svých pohledávek proti jakýmkoli pohledávkám objednatele z této smlouvy.

- 7) Auditor prohlašuje, že v souladu s § 1765 odst. 2 občanského zákoníku na sebe bere nebezpečí změny okolností.

XII. Závěrečná ustanovení

- 1) Tato smlouva obsahuje úplné ujednání o předmětu smlouvy a všech náležitostech, které smluvní strany měly a chtěly ve smlouvě ujednat, a které považují za důležité pro závaznost této smlouvy. Žádný projev smluvních stran učiněný při jednání o této smlouvě ani projev učiněný po uzavření této smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními této smlouvy a nezakládá žádný závazek žádné ze smluvních stran.
- 2) Tato smlouva je vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá ze smluvních stran obdrží 1 stejnopis.
- 3) Veškeré změny či doplnění smlouvy lze učinit pouze na základě písemné dohody smluvních stran. Takové dohody musí mít podobu datovaných, číslovaných a oběma smluvními stranami podepsaných dodatků smlouvy.
- 4) Vztahuje-li se důvod neplatnosti jen na některé ustanovení smlouvy, je neplatným pouze toto ustanovení, pokud z jeho povahy, obsahu anebo z okolností, za nichž bylo sjednáno, nevyplývá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu smlouvy.
- 5) Smluvní strany se zavazují vynaložit veškeré možné úsilí za účelem smírného řešení jakýchkoli sporů, neshod nebo nesrovnalostí vzniklých v souvislosti s touto smlouvou, včetně jejího porušení, ukončení nebo neplatnosti.
- 6) Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že objednatel je povinným subjektem dle zmiňovaného zákona, smluvní strany se dohodly, že uveřejnění v registru smluv, včetně uvedení metadat, provede objednatel.
- 7) Každá ze smluvních stran prohlašuje, že tuto smlouvu uzavírá svobodně, vážně, že považuje obsah této smlouvy za určitý a srozumitelný a že jsou jí známy veškeré skutečnosti, jež jsou pro uzavření této smlouvy rozhodující, na důkaz čehož připojují smluvní strany k této smlouvě své podpisy.

V Praze dne 25. 9. 2019

MILNEA státní podnik v likvidaci
Mgr. Rostislav Pecháček, likvidátor

V Českých Budějovicích dne 23. 9. 2019

AUDIKON s.r.o.
Ing. Petr Šrámek