

Smlouva o provedení auditu hospodaření

I.

Smluvní strany

Město Dobříš

se sídlem: Mírové náměstí 119, 263 01, Dobříš
IČ: 00242098
DIČ: CZ00242098
jednající: Ing. Pavel Svoboda, starosta
dále jen „objednatel“

a

BDO Audit s.r.o.

se sídlem: V Parku 2316/12, Chodov, 148 00, Praha 4
IČ: 45314381
DIČ: CZ45314381
jednající: Ing. Ondřej Šnejdar, jednatel
bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
číslo účtu: 211 252 9944/ 2700
zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem
v Praze, oddíl C, vložka 7279

dále jen „auditor“

II.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany se v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) dohodly, že se rozsah a obsah vzájemných práv a povinností z této smlouvy vyplývajících bude řídit příslušnými ustanoveními citovaného zákona.
2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I této smlouvy a následně uvedené ve smlouvě jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny údajů podle čl. I a dalších identifikačních a kontaktních údajů uvedených ve smlouvě oznámí neprodleně písemně druhé smluvní straně. V případě změny účtu auditora je auditor povinen rovněž doložit vlastnictví k novému účtu, a to kopií příslušné smlouvy nebo potvrzením peněžního ústavu. Při změně identifikačních údajů smluvních stran včetně změny účtu není nutné uzavírat ke smlouvě dodatek. Smluvní strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.
3. Účelem uzavření smlouvy je provedení auditu hospodaření společnosti Vodohospodářská společnost Dobříš, spol. s r. o., pro objednatele.
4. Auditor prohlašuje, že je oprávněn k poskytování služeb, které jsou předmětem této smlouvy, že je schválen Komorou auditorů České republiky a je zapsán v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu plnění podle této smlouvy. Realizační tým je sestaven tak, aby obsáhl svými zkušenostmi a svou odborností danou problematiku.
5. Kontaktní osoba za auditora, oprávněná k výkonu činností u objednatele dle článku III odst. 1 a 2 této smlouvy, je Mgr. Stanislav Klika, CRMA, CIPP/E.

III.

Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje zajistit službu analýzy hospodaření společnosti Vodohospodářská společnost Dobříš, spol. s r. o. Auditor v této souvislosti provede práce podle přílohy č. 1 – seznam kontrolovaných činností, která je nedílnou součástí této smlouvy.
2. Výstupem činnosti auditora bude zpráva nezávislého auditora v českém jazyce obsahující závěry z auditu, zjištěné nedostatky a identifikovaná rizika a návrhy opatření k nápravě zjištěných nedostatků a ke zmírnění rizik.
3. Návrh zprávy bude zaslán v editovatelné podobě a se všemi náležitostmi nejpozději do 15.10.2020. Objednatel může zaslat připomínky k návrhu zprávy nejpozději 5 dnů před termínem odevzdání zprávy. Objednatel od auditora požaduje představení zprávy (s již vypořádanými připomínkami k jejímu návrhu), tj. představení zejména hlavních zjištění, závěrů a doporučení, na prezentaci s diskuzí uspořádané pro Radu města Dobříše v rozsahu 1 hodiny v místě sídla objednatele. Termín prezentace bude stanoven po vzájemné dohodě v dostatečném časovém předstihu.
4. Závěrečná zpráva bude auditorem předložena v plné verzi a ve verzi určené pro zveřejnění na internetových stránkách objednatele oprostěna o citlivá data a obchodní know-how. Závěrečná zpráva bude odevzdána v listinné podobě v jednom svázaném výtisku a v elektronické formě na datovém nosiči (CD/DVD nebo flash disk) se strojově čitelnými údaji, a to vždy v plné verzi a ve verzi k uveřejnění.

IV.

Cena

1. Cena za poskytování služeb podle čl. III této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran a činí 188.800 Kč (slovy: Jednostoosmdestáosmtisícsmset korun českých) bez DPH.
2. Cena zahrnuje veškeré náklady související s provedením auditu s výjimkou cestovních nákladů.
3. Cestovní náhrady budou vypočteny postupem, který stanoví zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a podle příslušných prováděcích předpisů upravujících výpočet cestovních náhrad.
4. Cena bude uhrazena objednatelem na základě vystavené faktury.
5. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Smluvní strany se dohodly, že v případě změny ceny v důsledku změny sazby DPH není nutno ke smlouvě uzavírat dodatek.

V.

Lhůta plnění

Auditor se touto smlouvou zavazuje předat objednateli zprávu auditora dle čl. III odst. 2, a to je nejpozději do 31.10.2020, pokud od objednatele obdrží do 15.09.2020 alespoň 90 % podkladů. To neplatí v případě, že auditorovi nebude poskytnuta veškerá potřebná součinnost ze strany objednatele.

VI.

Místo plnění

1. Služby mohou být prováděny v místě sídla objednatele, kontrolované společnosti nebo v místě sídla auditora, pokud povaha poskytovaných služeb nebude vyžadovat fyzickou přítomnost auditora v místě sídla objednatele nebo v místě sídla kontrolované společnosti.

VII.

Povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje k řádnému a včasnému provádění činnosti podle této smlouvy při dodržení povinnosti náležité odborné péče tak, aby audit byl proveden řádně a včas.
2. Auditor se zavazuje písemně informovat objednatele o skutečnostech majících vliv na plnění smlouvy, a to neprodleně, nejpozději následující pracovní den poté, kdy příslušná skutečnost nastane nebo auditor zjistí, že by nastat mohla.
3. Auditor je povinen řídit se ustanoveními této smlouvy a instrukcemi udělenými objednatelem. Auditor je oprávněn odchylně se od instrukcí objednatele, je-li toho třeba k ochraně zájmů objednatele v naléhavých záležitostech, kdy ani přes dobrou snahu auditora není možné včas si opatřit souhlas objednatele. Aby se však vyloučila jakákoliv pochybnost, platí, že auditor není povinen jednat, pokud nemá pokyny od objednatele; rozhodnutí, zda kroky k ochraně zájmů objednatele bez jeho souhlasu učiní, je zcela na auditorovi. V takovém případě, je auditor povinen vyrozumět objednatele neprodleně poté, co skutečnost uvedená v předchozí větě nastala.
4. Auditor je povinen informovat objednatele o stavu poskytování služeb v přiměřených časových intervalech a vždy, když o to objednatel požádá.
5. Auditor se zavazuje, že žádné z jím vykonávaných činností a povinností nepovedou ke střetu zájmů v souvislosti s vykonáváním analýzy hospodaření u objednatele. Informace o možném hrozícím střetu zájmů je auditor povinen sdělit objednateli neprodleně poté, co se o nich dozví.
6. Auditor se zavazuje během plnění smlouvy i po ukončení smlouvy zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s plněním smlouvy.

VIII.

Povinnosti objednatele

Objednatel je povinen zajistit auditorovi veškerou možnou součinnost, a to zejm. kontrolované společnosti, při výkonu činností uvedených v článku III této smlouvy, především ale nikoliv výlučně zajistí přístup k podkladům, lidem a prostorám objednatele nezbytným pro poskytování služby.

IX.

Jakost a vady služeb

Auditor je povinen provádět ujednané služby v dohodnutém rozsahu a kvalitě. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu, která by objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.

X.

Práva duševního vlastnictví

1. Při poskytování služeb může auditor využívat údaje, software, návrhy, zlepšení, aplikace, modely, systémy a další metodologii a know-how (dále jen „materiály“), které buď auditor vlastní anebo k nim má příslušnou licenci. Bez ohledu na dodání kterékoliv ze zpráv náleží auditorovi veškerá práva duševního vlastnictví k obsahu materiálů (včetně jakýchkoliv zlepšení a znalostí vyvinutých v průběhu poskytování služeb) a obsahu veškerých pracovních dokumentů vypracovaných v souvislosti se službami (to se však netýká informací použitých v těchto dokumentech od objednatele).
2. Po uhrazení faktury může objednatel použít veškeré materiály obsažené ve zprávách, jakož i zprávy samotné v souladu s ustanoveními této smlouvy.
3. Vzhledem k tomu, že součástí díla je i plnění, které může naplňovat znaky autorského díla ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „AZ“), je k těmto součástem zprávy poskytována licence za podmínek sjednaných dále v tomto článku smlouvy.
4. Objednatel je oprávněn veškeré součásti díla považované za autorské dílo ve smyslu AZ (dále jen „autorské dílo“) užívat dle níže uvedených podmínek.
5. Objednatel je oprávněn autorské dílo užívat dle níže uvedených licenčních podmínek (dále jen „licence“), a to od okamžiku účinnosti poskytnutí licence, přičemž auditor poskytuje objednateli licenci s účinností, která nastává okamžikem předání díla či jeho částí, jehož je autorské dílo součástí. Licence je udělena k užití autorského díla objednatelům k jakémukoliv účelu a v rozsahu, v jakém uzná za nezbytné, vhodné či přiměřené. Pro vyloučení všech pochybností to znamená, že
 - a) licence je nevýhradní a neomezená, a to zejména ke splnění účelu;
 - b) licence je bez časového (po dobu trvání majetkových práv autorských k příslušným autorským dílům), územního a množstevního omezení a pro všechny způsoby užití;
 - c) objednatel je oprávněn výsledky činnosti dle smlouvy (autorská díla) užít v původní nebo jiné zpracované či jinak změněné podobě, samostatně nebo v souboru anebo ve spojení s jiným dílem či prvky; v případě pozměnění díla však auditor neodpovídá za takto pozměněné dílo;
 - d) licence je bez potřeby jakéhokoliv dalšího svolení auditora udělena objednateli;
 - e) licence se vztahuje automaticky i na všechny nové verze, úpravy a překlady příslušných autorských děl;
 - f) auditor společně s licencí poskytuje objednateli právo provádět jakékoliv modifikace, úpravy, změny autorského díla a dle svého uvážení do něj zasahovat, zapracovávat ho do dalších autorských děl, zařazovat ho do děl souborných či do databází apod., a to i prostřednictvím třetích osob; v případě pozměnění díla však auditor neodpovídá za takto pozměněné dílo;
 - g) licenci není objednatel povinen využít, a to a ani zčásti.
6. Udělení veškerých práv uvedených v tomto článku smlouvy nelze ze strany auditora vypovědět a na jejich udělení nemá vliv ukončení účinnosti smlouvy.
7. S nositeli chráněných práv duševního vlastnictví vzniklých v souvislosti s realizací díla je auditor povinen vždy smluvně zajistit možnost nakládání s těmito právy objednatelům v rozsahu definovaném tímto článkem smlouvy.
8. Auditor podpisem smlouvy výslovně prohlašuje, že odměna za veškerá oprávnění poskytnutá objednateli dle tohoto článku smlouvy je již zahrnuta v ceně díla.
9. Bude-li autorské dílo nebo jeho část dílem zaměstnaneckým (§ 58 AZ) nebo dílem kolektivním (§ 59 AZ), je auditor povinen vypořádat práva s autory takových děl (zejména opatřit potřebné souhlasy autorů a uhradit veškeré odměny autorům) tak, aby práva

k takovému autorskému dílu objednateli mohla poskytnout v plném rozsahu dle tohoto článku smlouvy. Předáním díla, které je autorským dílem, auditor poskytuje objednateli potřebné licence k autorskému dílu a zároveň tím stvrzuje, že veškerá práva s autory zaměstnaneckých či kolektivních děl řádně vypořádala a je oprávněna je poskytnout objednateli.

XI.

Platební podmínky

1. Úhrada ceny za provedení auditu bude uskutečněna po předání závěrečné zprávy z auditu.
2. Lhůta splatnosti faktury bude činit 10 kalendářních dnů ode dne jejího doručení objednateli.
3. Podkladem pro úhradu smluvní ceny bude faktura, která bude mít náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a daňového dokladu dle § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a náležitosti stanovené § 435 občanského zákoníku (dále jen „faktura“).
4. Nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena nebo DPH nebo budou vyúčtovány práce, které auditor neprovedl, je objednatel oprávněn fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit druhé smluvní straně bez zaplacení k provedení opravy s vyznačením důvodu vrácení. Auditor provede opravu vystavením nové faktury. Vrátil-li objednatel vadnou fakturu auditorovi, přestává běžet původní lhůta splatnosti. Celá lhůta splatnosti běží opět ode dne doručení do sídla objednatele nově vyhotovené náležitě doplněné či opravené faktury objednateli.

XII.

Závěrečná ujednání

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění smlouvy v registru smluv; zveřejnění zajistí objednatel.
2. Nedílnou součástí této smlouvy jsou Obchodní podmínky auditora účinné ke dni uzavření smlouvy (dále jen „OP“), a které jsou přílohou této smlouvy. Objednatel výslovně prohlašuje, že se před podpisem této smlouvy s OP náležitě seznámil, jejich obsah bere na vědomí a bez výhrad s nimi souhlasí. Stanoví-li OP něco jiného než smlouva, použijí se ujednání uvedená v této smlouvě. Strany se dohodly, že článek 4.5 Obecné části OP se nepoužije.
3. Případné změny a doplňky smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.
4. Smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku, tak jak je uvedeno v záhlaví této smlouvy, a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
5. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
6. Smluvní strany prohlašují, že smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.
7. Auditor je dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, osobou povinnou spolupůsobit při finanční kontrole.

8. Uzavření této smlouvy schválil v souladu s čl. 4 odst. 1 směrnice Rady města Dobříše č. 1/2020, o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, starosta města.
9. Přílohy:
 - Obchodní podmínky auditora

V Dobříši dne

Ing. Pavel Svoboda Digitálně podepsal
Ing. Pavel Svoboda
Datum: 2020.09.15
15:24:02 +02'00'

Ing. Pavel Svoboda, starosta
za objednatele

V Praze dne

Ondřej Šnejdar Digitálně podepsal
Ondřej Šnejdar
Datum: 2020.09.15
06:45:15 +02'00'

Ing. Ondřej Šnejdar, jednatel
za auditora

Příloha č. 1

Předmětem plnění je provedení auditu hospodaření, a to kontroly následujících oblastí:

1. Finanční řízení společnosti, resp. finanční plánování – stanovování tržeb a výdajů vč. jejich plánování, cenotvorba, nákladové limity, rozhodování o alokaci zdrojů (vč. lidských), vytížení techniky/lidí, diversifikace.
2. Analýza hlavních (voda a kanalizace) a vedlejších činností – nákladovost/zisky – pro město a pro ostatní, obraty na zaměstnance / výkony / efektivita v hlavní a vedlejší činnosti, pro město a pro ostatní
3. Subdodavatelské a dodavatelské vztahy, VHS spravuje vodovody v 18 obcích (obraty / tržby / vs. situace na trhu) „funguje společnost tržně z hlediska maximalizace zisku?“
4. Administrativní náklady
5. Osobní náklady
6. Vedlejší výdaje – reklama, poradenství, další služby
7. Srovnání s ostatními obdobnými firmami zejména z hlediska výkonů
8. Reálný vliv města na aktivity VHS, resp. provázanost potřeb města s plánováním společnosti, prioritizace činností.
9. Možnosti (rizika/benefity) konsolidace 2 městských společností Dokas Dobříš s.r.o. (<http://www.dokas.cz/>) a VHS do jedné firmy zajišťující komunální služby městu
10. Revize typizované smlouvy s obcemi o provozování vodohospodářské infrastruktury