

Smlouva o dílo

OLP/4192/2023

(dále jen „Smlouva“)

I. Smluvní strany

Liberecký kraj

se sídlem Liberec 2, U Jezu 642/2a, 461 80

IČ: 70891508

DIČ: CZ70891508

Osoba oprávněná jednat a podepisovat ve věcech smluvních: Martin Půta, hejtman, zast. Ing. Janem Svitákem, st. náměstkem

bankovní spojení: Komerční banka a.s.

číslo účtu: 107-6482590257/0100

Dále též jako "Objednatel" na straně jedné.

a

INETEREXPERT BOHEMIA, s.r.o.

se sídlem: Praha 1, Mikulandská 2/123, PSČ 110 00

IČ: 481 12 500

DIČ: CZ48112500

Osoba oprávněná jednat a podepisovat ve věcech smluvních: Ing. Emil Bušek, jednatel

bankovní spojení: ČSOB

číslo účtu: 0000031464/0300

Dále též jako "Zhotovitel" na straně druhé.

dále společně jako Smluvní strany.

I. Předmět Smlouvy a způsob jeho provedení

Předmětem této Smlouvy je provedení **auditu zadávání veřejných zakázek Krajskou správou silnic Libereckého kraje, příspěvkovou organizací**, v období 2020-2023 v rozsahu a způsobem popsaném v příloze č. 1 této Smlouvy

II. Doba a podmínky provedení předmětu této Smlouvy

- 1) Dohodnutá doba provedení předmětu je do 6 týdnů od zahájení prací na plnění předmětu této Smlouvy. Z toho minimálně ve třech prvních týdnech budou provedeny kontrolní práce v sídle organizace. V podrobnostech dle nabídky v příloze č. 1 této smlouvy.
- 2) Zhotovitel zahájí práce na plnění předmětu smlouvy nejpozději do 5 pracovních dnů od písemné výzvy Objednatele, a to ve vzájemně odsouhlaseném dni.
- 3) Objednatel zajistí ke dni zahájení prací všechny Zhotovitelem požadované doklady a dokumenty uvedené v příloze č. 1 této Smlouvy, K těmto Zhotovitelem vyžádaným dokladům a dokumentům mohou být v průběhu auditních prací Zhotovitelem vyžádány další doplňující doklady a dokumenty.

- 4) V případě, že se ke dni zahájení zjistí, že některé ze Zhotovitelem požadovaných dokladů a dokumentů nejsou k dispozici nebo nejsou v racionálně požadovatelném, resp. obvyklém rozsahu, úplnosti, kvalitě či informační hodnotě, musí Objednatel zajistit do 48 hodin jejich dodání v racionálně požadovatelném, resp. obvyklém rozsahu, úplnosti, kvalitě či informační hodnotě.
- 5) Pokud ke dni zahájení auditních prací nebudou Zhotovitelem požadované doklady Zhotoviteli k dispozici, bude dále postupováno následovně:
- a. Doba provedení auditních prací se adekvátně prodlouží o takový počet dnů, o který byly Zhotovitelem požadované doklady a dokumenty Objednatelem dodány po dni zahájení auditních prací.
 - b. Pokud některé Zhotovitelem požadované doklady a dokumenty nebudou do dvou kalendářních týdnů (resp. do 14 kalendářních dnů) po zahájení auditních prací Objednatelem Zhotoviteli předloženy vůbec nebo nikoliv v racionálně požadovatelném, resp. obvyklém rozsahu, úplnosti, kvalitě či informační hodnotě, pak:
 - i. bude doba provedení auditních prací prodloužena o dva týdny a
 - ii. auditní práce na příslušných tematických okruzích/kapitolách, k jejichž úplnému auditu doklady a dokumenty chybí, budou provedeny v příslušně omezeném rozsahu a na tuto skutečnost bude ve zpracování detailní písemné zprávy a manažerského shrnutí ze strany Zhotovitele upozorněno.
 - c. Pokud některé Zhotovitelem požadované doklady a dokumenty nebudou do dvou kalendářních týdnů (resp. do 14 kalendářních dnů) po zahájení auditních prací Objednatelem Zhotoviteli předloženy vůbec nebo nikoliv v racionálně požadovatelném, resp. obvyklém rozsahu, úplnosti, kvalitě či informační hodnotě, pak může být v odůvodněných případech mezi Zhotovitelem a Objednatelem písemně dohodnuto, resp. dodatečně objednáno provedení dodatečného dohledání, případného rozboru, roztřídění či rekonstrukce účetních a dalších potřebných dokladů, nebo provedení dodatečné inventarizace a/nebo adekvátních odborných odhadů. Rozsah a cena takových víceprací budou stanoveny po dohodě se zadavatelem na základě aktuálního zjištění stavu a odborného odhadu pracnosti. O dobu provedení takových prací se pak dále prodlouží doba provedení, resp. kompletace naplnění předmětu této Smlouvy.

III. Platnost, účinnost, trvání, ukončení a případná výpověď této Smlouvy

Tato Smlouva je platná a účinná od okamžiku podpisu této smlouvy druhou ze dvou Smluvních stran. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, počínající dnem uzavření této smlouvy a končící dnem dosažení účelu, pro který byla uzavřena, tj. po splnění všech vzájemných závazků obou Smluvních stran vyplývajících z této Smlouvy, tj. včetně Objednatelem uskutečněné úhrady odměny Zhotoviteli za jím provedené auditní práce. Za Objednatelem uskutečněnou úhradu odměny Zhotoviteli za jím provedené auditní práce se myslí připsání celé částky odměny za provedené práce (dle následujícího článku IV. této Smlouvy) včetně DPH na bankovní účet Zhotovitele.

V případě, že po zahájení auditních prací dojde k závažnému neplnění touto Smlouvou stanovených podmínek jednou ze Smluvních stran, může druhá Smluvní strana tuto Smlouvu vypovědět. Výpověď této Smlouvy musí být druhé Smluvní straně navrhovatelem doručena písemně, výpovědní lhůta je 7 kalendářních dnů ode dne doručení výpovědi.

Zhotoviteli bude náležet adekvátní odměna za skutečně provedené práce k datu ukončení této smlouvy.

IV. Odměna za provedené práce

Objednatel zaplatí za provedené práce Zhotoviteli odměnu za:

- 1) provedení auditních prací a sepsání závěrečné zprávy (dle věcného obsahu popsaném v příloze č. 1 k této Smlouvě), a to ve výši: **389 000,-- Kč bez DPH**. K uvedené odměně bude připočtena DPH v sazbě platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
- 2) případné konzultační a poradenské činnosti: dle nabídky v příloze č. 1

Platební a ostatní podmínky jsou uvedeny v příloze č. 1. Příslušná odměna za výše provedené práce bude fakturována dílčími fakturami na základě oběma Smluvními stranami podepsaného předávacího a převímacího protokolu provedených prací. Příslušné dílčí faktury budou mít splatnost 14 dní ode dne doručení faktury Objednateli.

V. Závěrečná ustanovení

1. Měnit nebo doplňovat tuto Smlouvu lze písemnými dodatky, potvrzenými statutárními, resp. oprávněnými zástupci obou Smluvních stran.
2. V případě, že se kterékoli ustanovení této Smlouvy stane neplatnými, zbývající ustanovení zůstávají v platnosti beze změny.
3. Záležitosti touto Smlouvou výslovně neupravené se řídí Občanským zákoníkem a Obchodním zákoníkem v platném znění.
4. Veškeré spory Smluvních stran vznikající z této Smlouvy a v souvislosti s ní, které se nepodaří odstranit jednáním mezi účastníky Sdružení, budou rozhodovány s konečnou platností v rozhodčím řízení u Rozhodčího soudu Hospodářské komory ČR a Agrární komory ČR v Praze, a to podle Řádu a podle zásad spravedlnosti jedním nebo více rozhodci určenými ze seznamu rozhodců vedeného u Rozhodčího soudu. Tato ustanovení platí i v případě, že některá ze Smluvních stran odstoupí od této Smlouvy nebo Smlouva jiným způsobem zanikne. Dále toto ustanovení platí i pro případ rozhodování o platnosti či neplatnosti této Smlouvy, ledaže by Rozhodčí soud vyslovil neplatnost této rozhodčí doložky nebo že by Rozhodčí soud se odmítl sporem zabývat pro vadu způsobující neplatnost této rozhodčí doložky.
5. Smluvní strany této Smlouvy prohlašují, že si tuto Smlouvu před jejím podpisem přečetli, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, vážně a nikoli v tísní či za nápadně nevýhodných podmínek. Autentičnost této Smlouvy potvrzují svým podpisem.
6. Strany berou na vědomí, že tato Smlouva bude zveřejněna 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 („Zákon o registru smluv“), přičemž uveřejnění zajistí Kupující. Strany berou na vědomí, že jsou povinny označit údaje ve Smlouvě, které jsou chráněny zvláštními zákony (obchodní tajemství, bankovní tajemství, osobní údaje, atd.) a nemohou být tak veřejně poskytnuty. Tyto údaje Strany označí zvýrazněním textu šedou barvou. Strana, která Smlouvu uveřejní v registru smluv, nenesou za zveřejnění neoznačených údajů podle předešlé věty žádnou odpovědnost. Smlouva nabyde účinnosti ke dni jejího zveřejnění v registru smluv v souladu s podmínkami Zákona o registru smluv.
7. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou její přílohy:

Příloha č. 1: Nabídka ze dne 6. 12. 2023

8. Tato Smlouva je vypracována ve 4 (čtyřech) stejnopisech. Každá ze Smluvních stran obdrží 2 (dva) stejnopisy.

V Praze, dne 14. 12. 2023

V Liberci, dne 2. 1. 2024

Za Zhotovitele:

Za Objednatele:

.....
INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.
Ing. Emil Bušek
jednatel společnosti

.....
Liberecký kraj
Ing. Jan Sviták
st. náměstek

Nabídka na Provedení specifické kontroly vybraných veřejných zakázek Krajské správy silnic Libereckého kraje



**Nabídka
INTEREXPERT BOHEMIA**

na

**Provedení specifické kontroly vybraných veřejných
zakázek Krajské správy silnic Libereckého kraje**

Připraveno ke dni:

06.12.2023

Jménem INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o., IČ: 48112500, se sídlem Mikulandská 2/123,
110 00 Praha 1 nabídku předkládá

Ing. Karolína Neuvirtová

Obsah

1	Informace o předkladateli nabídky.....	3
2	Dlouholeté zkušenosti předkladatele nabídky	3
3	Uvažovaný realizační tým	3
4	Naše vnímání Vašeho zadání	3
5	Návrh metodiky provedení nezávislé externí dílčí kontroly	4
5.1	Základní okruh požadovaných dokladů.....	4
5.1.1	Doklady potřebné k provedení kontroly řádného plnění povinností KSS LK jako zadavatele (viz výše uvedený bod a) v kapitole 4).....	4
5.1.2	Doklady potřebné ke kontrole způsobu stanovení a uvedení předpokládané hodnoty zakázek v kontrolovaném období (viz výše uvedený bod b) v kapitole 4)	5
5.1.3	Doklady potřebné k identifikaci opakujících se dodavatelů v období 2020 – 2023, dodržení zákazu účelového dělení zakázek (viz výše uvedený bod c) v kapitole 4).	5
5.2	Metodický přístup k naplnění požadavků zadavatele (LK):.....	6
5.2.1	Provedení kontroly řádného plnění povinností KSS LK jako zadavatele (viz výše uvedený bod a) v kapitole 4)	6
5.2.2	Provedení kontroly způsobu stanovení a uvádění předpokládané hodnoty zakázek v kontrolovaném období (viz výše uvedený bod b) v kapitole 4).....	6
5.2.3	Identifikace opakujících se dodavatelů v období 2020 – 2023, posouzení správnosti naplňování dodržení zákazu účelového dělení zakázek	6
5.2.4	Zpracování písemné zprávy a manažerského shrnutí	6
5.3	Předpokládané ověřovací techniky a zajištění správnosti výstupů kontrolních prací.....	7
5.4	Hodnocení významnosti rizik.....	7
6	Předpokládaná časová náročnost kontrolních prací	8
7	Ocenění kontrolních prací – cenový návrh	8
7.1	Cenový návrh provedení kontrolních prací a sepsání závěrečné zprávy	8
7.2	Cenový návrh na provádění následné poradenské a konzultační činnosti	8

1 Informace o předkladateli nabídky

Předkladatelem nabídky je INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o., IČ: 48112500, se sídlem Mikulandská 2/123, 110 00 Praha 1.

Předkladatel je zapsán do seznamu auditorských společností vedeného Komorou auditorů České republiky (KAČR) a je nositelem oprávnění KAČR č. 267 k provádění auditorských služeb v souladu se zákonem 93/2009 Sb. Předkladatel nabídky dále disponuje třemi auditory s oprávněním KAČR k provádění auditorských služeb a řadou odborných pracovníků s dlouholetými zkušenostmi (viz následující kapitolu).

2 Dlouholeté zkušenosti předkladatele nabídky

Společnost INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o. a disponuje odbornými pracovníky, kteří mají dlouholeté zkušenosti v poskytování účetního poradenství, vedení účetnictví a vedení daňové evidence, v provádění ekonomického a organizačního poradenství, a kromě výše uvedeného poskytování auditorských služeb v oblasti tzv. statutárních auditů mají rovněž mnohaleté zkušenosti v oblasti provádění mnoha dalších typů auditů, a kontrol, včetně kontrol dle zákona č. 255/2012 Sb. Zákon o kontrole (kontrolní řád), kterým se upravuje postup orgánů moci výkonné, orgánů územních samosprávních celků, jiných orgánů a právnických nebo fyzických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy a nakládají s veřejnými prostředky. Bohaté zkušenosti odborných pracovníků společnosti byly získávány jak v sektoru podnikatelských subjektů, tak v sektoru veřejných institucí, resp. veřejné správy (státních, regionálních – územních samosprávních celků) a jejich orgánů a služeb, v oblasti nestátních neziskových organizací, ve veřejném i soukromém školství, v oblasti dotačních programů EU, státních i institucionálních dotačních programů, grantů a pobídek.

3 Uvažovaný realizační tým

Realizační tým k provedení kontrolních prací definovaných v následující kapitole 4 hodláme složit výhradně z odborných pracovníků s vysokoškolským vzděláním a s dlouholetými praktickými zkušenostmi z provádění různých typů kontrol a auditů statutárních, forezních, interních, procesních, ekonomických, personálních, z provádění kontrol, hodnocení efektivnosti a z oceňování ekonomických aktivit, z projektování a oceňování staveb a stavebních prací, případně i z oceňování nemovitostí. Předpokládáme, že tým bude veden odborníkem s oprávněním KAČR k poskytování auditorských služeb a bude mít – dle povahy provádění prací a časové dostupnosti podkladů – k dispozici dalších 4 až 5 odborníků – specialistů – s dlouholetými zkušenostmi ve všech výše uvedených oborech.

4 Naše vnímání Vašeho zadání

Z pracovního jednání a z následné elektronické komunikace vnímáme Vaše potřeby následovně:

- Liberecký kraj (dále LK) je zřizovatelem Krajské správy silnic Libereckého kraje, příspěvkové organizace (dále KSS LK);
- KSS LK aktuálně hospodaří s příspěvkovými prostředky přesahujícími 550 mil. Kč ročně, s výhledem jejich postupného navýšení na objem přesahující 600 mil. Kč v roce 2025;
- Významnou část nákladů, resp. využití svěřených prostředků vynakládá KSS LK na nákupy dodávek, služeb a stavebních prací, které jsou zadávány formou veřejných zakázek.

Nabídka na Provedení specifické kontroly vybraných veřejných zakázek Krajské správy silnic Libereckého kraje

- LK si uvědomuje potřebu průběžné kontroly účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti vynakládání finančních prostředků (dále též jako „pravidlo 3E“), které svěřuje své příspěvkové organizaci KSS LK.
- Proto se LK rozhodl k provedení nezávislé externí dílčí kontroly vybraných veřejných zakázek (dále VZ) zadaných ze strany KSS LK za poslední 4 roky (2020 – 2023) se **specifickým zaměřením zejména na:**
 - a) **řádné plnění povinností zadavatele (KSS LK) v oblasti formálních náležitostí při organizaci zadávacích řízení (cca na vzorku 8 veřejných zakázek s nejvyšší hodnotou a 2 zakázek s nejnižší hodnotou za každý rok v období 2020 – 2023) a uplatňování pravidla 3E;**
 - b) **způsobu stanovení a uvedení předpokládané hodnoty každé z vybraných zakázek a oprávněnost jejího případného neuvedení;**
 - c) **identifikaci opakujících se dodavatelů v období 2020 – 2023 s cílem prověření správnosti volby druhu a režimu zadávacího řízení, dodržení zákazu účelového dělení zakázek a skutečného počtu uchazečů o předmětnou veřejnou zakázku.**
- V případě, že by z výstupů výše popsané nezávislé externí dílčí kontroly vybraných veřejných zakázek vyplynula potřeba provedení kontrol(y) ve větším detailu, LK se případně rozhodne k jejich (jejímu) provedení a k eventuálnímu provedení potřebných opatření.

5 Návrh metodiky provedení nezávislé externí dílčí kontroly

V návaznosti na výše uvedené naše vnímání Vašeho zadání jsme – též s ohledem na předpokládané finanční limity k zadání této zakázky - připravili návrh metodiky provedení předmětné kontroly s tím, že jsme ke každému z navrhovaných bodů připravili návrh metodického provedení kontroly a definovali jsme též základní okruh požadovaných dokladů/podkladů/dokumentů, předpokládané součinnosti ze strany dotčených subjektů (tedy LK jako zadavatele a vedení KSS LK, jako kontrolovaného subjektu) a popisu předpokládaného výstupu/předpokládaných výstupů:

5.1 Základní okruh požadovaných dokladů

Výchozími doklady, které budeme pro naši práci potřebovat, jsou zejména následující dokumenty:

5.1.1 Doklady potřebné k provedení kontroly řádného plnění povinností KSS LK jako zadavatele (viz výše uvedený bod a) v kapitole 4).

Kompletní přehled všech dodavatelských smluv KSS LK za sledovaného období 2020 – 2023 – nejlépe ve formě tabulky MS Excel - v následujícím členění:

- 1) ID smlouvy / ID zakázky.
- 2) Textové označení smlouvy.
- 3) Oficiální název dodavatele (registrovaný příslušným soudem či v souladu s údaji na portálu justice.cz).
- 4) IČ dodavatele.
- 5) Stručný textový popis způsobu schválení záměru realizace předmětu smlouvy.
- 6) Orgán KSS LK, resp. orgán oprávněný schválit záměr realizace, resp. zadávacího řízení k výběru dodavatele předmětu smlouvy.
- 7) Datum schválení záměru.

Nabídka na Provedení specifické kontroly vybraných veřejných zakázek Krajské správy silnic Libereckého kraje

- 8) Odkaz na doklad schválení záměru orgánem oprávněným schvalovat předmět záměru realizace předmětu smlouvy. Příslušný doklad připravit v originálním provedení ke kontrole.
- 9) Datum oznámení připravované zakázky na příslušném portálu zadavatele.
- 10) Předpokládaná hodnota zakázky uvedená v ZD – bez DPH a včetně DPH.
- 11) Uvedení, resp. neuvedení hodnoty zakázky v ZD (ano/ne).
- 12) Kritérium/kritéria pro výběr nejvhodnější nabídky.
- 13) Datum vyhlášení výběrového řízení na dodavatele předmětné zakázky (uveřejnění na portálu zadavatele).
- 14) Počet nabídek od uchazečů o předmětnou zakázku, resp. počet oslovených potenciálních dodavatelů.
- 15) Stručný popis předmětu smlouvy.
- 16) Datum podpisu smlouvy.
- 17) Datum publikování smlouvy v centrálním registru smluv (CRS).
- 18) Hodnota smlouvy / veřejné zakázky uvedená v ZD – bez DPH a včetně DPH.
- 19) Hodnota smlouvy / veřejné zakázky uvedená v centrálním registru smluv – bez DPH a včetně DPH.
- 20) Uvedení, resp. neuvedení hodnoty zakázky v CRS (ano/ne).
- 21) Hodnota smlouvy / veřejné zakázky dle uzavřené smlouvy – bez DPH a včetně DPH.
- 22) Skutečná účetní hodnota zakázky na základě fakturace – bez DPH a včetně DPH.

K výše uvedenému přehledu dále budeme požadovat kopie ve sledovaném období platných interních směrnic/pravidel pro navrhování, schvalování a administraci zakázek/dodavatelských smluv KSS LK dle výše uvedeného seznamu.

Všechny doklady, nesoucí výše uvedené informace, budeme na vyžádání (nikoliv před nebo po celou dobu kontrolních prací) potřebovat mít k dispozici též v originálním vyhotovení.

5.1.2 Doklady potřebné ke kontrole způsobu stanovení a uvedení předpokládané hodnoty zakázek v kontrolovaném období (viz výše uvedený bod b) v kapitole 4)

U každé ze zakázek sledovaného období 2020 – 2023 uvést nejlépe formou tabulky v MS Excel (možno sloučit s tabulkou dle bodu a)):

- 1) ID smlouvy/zakázky.
- 2) Stručný popis způsobu stanovení předpokládané hodnoty smlouvy/zakázky.
- 3) Odkaz na doklad, kterým KSS LK dokládá pravdivost uvedeného způsobu stanovení předpokládané hodnoty.
- 4) Stručné zdůvodnění uvedení takto stanovené předpokládané hodnoty v ZD, resp. v CRS, nebo
- 5) Stručné zdůvodnění neuvedení takto stanovené předpokládané hodnoty v ZD, resp. v CRS.

5.1.3 Doklady potřebné k identifikaci opakujících se dodavatelů v období 2020 – 2023, dodržení zákazu účelového dělení zakázek (viz výše uvedený bod c) v kapitole 4).

K provedení této kontroly postačí doklady a informace uvedené výše v kapitolách 5.1.1 a 5.1.2.

5.2 Metodický přístup k naplnění požadavků zadavatele (LK):

5.2.1 Provedení kontroly řádného plnění povinností KSS LK jako zadavatele (viz výše uvedený bod a) v kapitole 4)

Důležitým předpokladem je získání všech požadovaných dokladů a informací dle kapitoly 5.1.1. Na základě prostudování těchto podkladů a případně dalších ad hoc vyžádaných dokladů:

- vybereme a předběžně zkontrolujeme požadovaný vzorek zakázek/smluv;
- v tomto vzorku identifikujeme cca 10 zakázek/smluv s největším potenciálem možných rizik;
- tyto zakázky/smlouvy vyhodnotíme a o úroveň administrace veřejných zakázek kontrolovaného subjektu;
- identifikujeme možná rizika a/nebo postupy vyžadující zlepšení;
- navrhujeme opatření ke zlepšení a k minimalizaci identifikovaných rizik.

5.2.2 Provedení kontroly způsobu stanovení a uvádění předpokládané hodnoty zakázek v kontrolovaném období (viz výše uvedený bod b) v kapitole 4)

Důležitým předpokladem je získání všech požadovaných dokladů a informací dle kapitoly 5.1.2. Na základě prostudování těchto podkladů a případně dalších ad hoc vyžádaných dokladů:

- Identifikujeme zakázky/smlouvy s neuvedenou předpokládanou hodnotou;
- vyhodnotíme správnost postupu při stanovení a uvádění, resp. neuvádění předpokládané hodnoty zakázek v rámci administrace veřejných zakázek kontrolovaného subjektu;
- identifikujeme možná rizika a/nebo postupy vyžadující zlepšení;
- navrhujeme opatření ke zlepšení a k minimalizaci identifikovaných rizik.

5.2.3 Identifikace opakujících se dodavatelů v období 2020 – 2023, posouzení správnosti naplňování dodržení zákazu účelového dělení zakázek

Na základě prostudování všech požadovaných dokladů a informací dle kapitol 5.1.1 a 5.1.2. Na základě prostudování těchto podkladů a případně dalších ad hoc vyžádaných dokladů:

- Identifikujeme opakující se dodavatele v období 2020 – 2023;
- Posoudíme na vybraném vzorku zakázek/smluv dodržování zákazu účelového dělení zakázek.

5.2.4 Zpracování písemné zprávy a manažerského shrnutí

Na základě získaných podkladů provedeme analýzu procesu zadávání veřejných zakázek v kontrolovaném subjektu a provedeme odborné posouzení tohoto procesu s procedurami vyžadovanými zákonem o veřejných zakázkách ve znění platném v příslušném období (ZVZ) a zákonem o registru smluv.

Prověříme, zda příslušné zakázky byly řádně zaevidovány v NEN a jejich smlouvy v registru smluv (RS).

Na základě poznatků získaných provedením výše uvedených kontrolních prací vypracujeme písemnou s podrobným popisem:

- získaných a případně doplněných dokladů a podkladů;
- postupu kontrolních prací;
- zjištěných skutečností;
- Vyhodnotíme využívání NEN, případně alternativně použitelných elektronických nástrojů, pro veřejná výběrová řízení a posoudíme plnění povinnosti registrovat dodavatelské smlouvy v registru smluv.

Nabídka na Provedení specifické kontroly vybraných veřejných zakázek Krajské správy silnic Libereckého kraje

- závažnosti a důležitosti zjištěných skutečností a hodnocení významnosti z těchto zjištění vyplývajících rizik
- návrhu dalšího postupu k využití příležitostí ke zlepšení a k eliminaci možných rizik.

5.3 Předpokládané ověřovací techniky a zajištění správnosti výstupů kontrolních prací

Pro účely provedení kontrolních prací předpokládáme využití následujících technik:

- analýza získaných dokladů, podkladů a informací;
- vybrané prvky forenzního šetření;
- analýza dokumentů generovaných používanými informačními systémy;
- řízené rozhovory s vedoucími/odbornými pracovníky kontrolovaného subjektu.

5.4 Hodnocení významnosti rizik

Zjištění identifikovaná v rámci ověření budou posuzována z hlediska významnosti následujícím způsobem.

		DOPAD		
		Vysoký	Střední	Nízký
ZÁVAŽNOST	Vysoká	kritický	velmi podstatný	podstatný
	Střední	kritický	velmi podstatný	podstatný
	Nízká	velmi podstatný	podstatný	neuveдено

Kritický: znamená, že předmětná agenda je v rozporu s dobrou praxí a příslušnými pravidly pro zacházení s veřejnými finančními prostředky. Takový základní nedostatek či pochybení v interní kontrole nebo v sérii interních kontrol přímo vede k velmi vysokému riziku nebo představuje velmi vysoké riziko podstatné chyby, nesprávnosti či podvodu. Výsledkem je nebo může být podstatná ztráta veřejných finančních prostředků nebo vysoké riziko jejich ztráty s ohledem na další využití těchto fondů. Nedostatek má přímý vliv na oprávněnost využívání veřejných prostředků a je proto nutné provedení okamžitých a urgentních nápravných kroků a jejich oznámení příslušným (veřejné finanční prostředky poskytujícím) orgánům.

Velmi podstatný: znamená, že existují značné nedostatky či pochybení ve vnitřní kontrole nebo v řadě vnitřních kontrol, které neodpovídají požadavkům dobré praxe a příslušných pravidel pro zacházení s veřejnými finančními prostředky, a které vedou k velkému riziku chyby, nesprávnosti či podvodu. Je nutné, aby v krátké časové lhůtě (nejdéle do 3 měsíců) byly realizovány nápravné kroky a byly oznámeny příslušným (veřejné finanční prostředky poskytujícím) orgánům do stanoveného termínu.

Podstatný: znamená, že existují nedostatky či pochybení ve vnitřní kontrole nebo v řadě vnitřních kontrol, které neodpovídají plně požadavkům dobré praxe a příslušných pravidel pro zacházení s veřejnými finančními prostředky a které vedou k omezenému riziku chyby, nesprávnosti či podvodu. Je nutné, aby v daném časovém rámci realizovány nápravné kroky a byly oznámeny příslušným (veřejné finanční prostředky poskytujícím) orgánům v kontextu běžné provozní agendy, nejpozději však při nejbližší roční účetní závěrce.

6 Předpokládaná časová náročnost kontrolních prací

Předpokládáme, že přípravou a provedením výše navrhovaných opatření bude zajištěno úspěšné provedení kontrolních prací na místě do tří týdnů od jejich zahájení a v průběhu dalších tří týdnů budou provedeny veškeré další potřebné kontrolní práce včetně sestavení, kontroly, odsouhlasení návrhu a vydání detailní písemné závěrečné zprávy obsahující též manažerského shrnutí.

7 Ocenění kontrolních prací – cenový návrh

7.1 Cenový návrh za provedení kontrolních prací a sepsání závěrečné zprávy

Náš cenový návrh za provedení kontrolních prací dle kapitoly 4 této nabídky - je:

389 000,-- Kč bez DPH.

Při fakturaci prací bychom k této ceně připočetli DPH v zákonem stanovené výši platné ke dni uskutečnění daňového plnění.

Důležité upozornění:

Tato cena představuje cenu kontrolních prací za předpokladu, že budeme mít k dispozici všechny potřebné doklady a podklady uvedené v této nabídce pro jednotlivé okruhy Zadáání. Pokud by nastal případ, že některé požadované doklady a podklady nebudou k dispozici v potřebné kvalitě nebo nebudou k dispozici vůbec, upozorníme na tuto skutečnost zadavatele a navrhneme možný způsob řešení – například:

- dohledání dokladů v archivech kontrolovaného subjektu
- prodloužení termínu realizace, maximálně však o dva týdny s tím, že případnou nedostatečnost podkladů definujeme a uvedeme v závěrečné zprávě včetně případných omezení v úplnosti našich zjištění, závěrů a doporučení.

V těchto případech, pokud o tyto práce bude mít zadavatel zájem, oceníme tyto práce dodatečně na základě potřebné věcnosti, rozsahu a časové náročnosti těchto prací.

7.2 Cenový návrh na provádění následné poradenské a konzultační činnosti

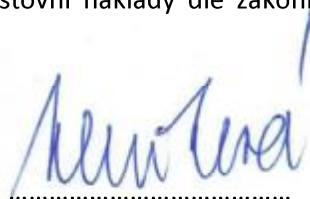
Náš cenový návrh za následné provádění poradenské a konzultační činnosti pro orgány společnosti a orgány LK je: **Účtovat tyto práce dle skutečné potřeby zadavatele a dle rozsahu, pracnosti a časové náročnosti těchto prací za naše zvýhodněné hodinové zúčtovací sazby ve výši:**

700,-- Kč/hod. bez DPH

Při fakturaci prací bychom k této ceně připočetli DPH v zákonem stanovené výši platné ke dni uskutečnění daňového plnění a k tomu pak též případné cestovní náklady dle zákoníku práce a příslušných vyhlášek.

V Praze dne 6. 12. 2023

Jménem INTEREXPERT BOHEMIA předkládá:



Ing. Karolína Neuvirtová