

Smlouva o poskytování auditorských služeb č. 32/13/2017

uzavřená podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
(dále jen občanský zákoník)

I. Smluvní strany

- 1.1 Objednatel: **Statutární město Most**
Zastoupený: Mgr. Janem Paparegou, primátorem města
Sídlo: Most, Radniční 1, PSČ 434 69
IČO: 00266094
DIČ: CZ00266094
Bankovní spojení: xxx
Č. ú. výdajového: xxx
Č. ú. příjmového: xxx
E-mail: xxx
ID datové schránky: pffbvy
(dále jen „objednatel“)
- 1.2 Zhotovitel: 22HLAV s.r.o.
Zastoupený: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou
Sídlo: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
IČO: 640 52 907
DIČ: CZ64052907
Bankovní spojení: xxx
Č. ú. xxx
E-mail: xxx
ID datové schránky: bfus9w4
Zapsán v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem
pod spisovou značkou C 10016
(dále jen „zhotovitel“)
- 1.3 Zástupce pověřený jednáním ve věcech technických:
za objednatele: xxx
xxx
za zhotovitele: xxx

uzavírají k níže uvedenému dni, měsíci a roku tuto:
Smlouvu o poskytování auditorských služeb (dále též „Smlouva“)

II. Základní účel Smlouvy

- 2.1 Základním účelem Smlouvy je splnění povinnosti zhotovitele provést externí ekonomický a organizační audit (který je blíže specifikován v **Nabídce**, jež je nedílnou součástí této Smlouvy) příspěvkové organizace objednatele – Městské knihovny Most, IČO: 00080713, sídlem Moskevská 12, 434 21 Most (dále též jen jako „MKM“), s cílem zjistit stav MKM, prověřit plnění zákonných požadavků, identifikovat rizika a prověřit efektivnost, účelnost a hospodárnost nastavení systému řízení a hospodaření, a to s celkovými limitními náklady na provedení auditu 176.660 Kč včetně DPH.

III. Předmět Smlouvy

- 3.1 Předmětem této Smlouvy je závazek zhotovitele provést externí ekonomický a organizační audit MKM (který je blíže specifikován v **Nabídce**, jež je nedílnou součástí této Smlouvy), s cílem prověřit plnění zákonných požadavků, identifikovat rizika a prověřit efektivnost, účelnost a hospodárnost nastavení systému řízení (řídící kontrola) a hospodaření za období let 2014, 2015, 2016 (zejména použití finančních příspěvků objednatele, prověření zajištění vnitřního kontrolního systému MKM, nastavení a dodržování interních předpisů MKM, dodržování principů 3E) a dále provedení personálního auditu k aktuálnímu datu se zaměřením zejména na optimalizaci pracovních pozic a jejich náplní a maximální efektivitu vynaložení mzdových prostředků a následné vydání „Auditorské zprávy“ (dále jen „Zprávy“), a to v souladu s podmínkami veřejné zakázky „**Ekonomický a organizační audit Městské knihovny v Mostě**“ vyhlášené objednatelem jako zadavatelem této veřejné zakázky. Objednatel se zavazuje zaplatit zhotoviteli za řádnou a včasnou realizaci předmětu Smlouvy odměnu (viz článek 4 této Smlouvy).
- 3.2 Zpráva vypracovaná zhotovitelem musí obsahovat zejména následující:
- posouzení systému finančního řízení a posouzení kompetencí v ekonomické oblasti,
 - posouzení klíčové interní legislativy pro oblast ekonomického řízení,
 - posouzení efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti vynakládání svěřených prostředků,
 - návrh optimalizace nákladů s ohledem na priority organizace,
 - audit hospodaření ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
- 3.3 Zhotovitel provede předmětný audit takovým způsobem, aby provedl minimálně:
- kontrolu nakládání s finančními prostředky s ohledem na předmět hlavní činnosti a doplňkovou činnost organizace,
 - doporučení na redukci nákladů a používaných zdrojů, které nejsou důležité pro hlavní činnost organizace,
 - posouzení nestandardních, neobvyklých nebo nepřiměřených operací, transakcí, smluv či jakýchkoli jiných jednání či skutečností, které mohly ovlivnit či zatížit hospodaření organizace,
 - posouzení účelného, efektivního a hospodárného vynakládání veřejných finančních prostředků (investičních a provozních prostředků),
 - posouzení interní dokumentace z hlediska účelnosti, dodržování a souladu se zákonem,

- posouzení stávajících smluvních vztahů,
 - prověření věcné a formální správnosti dokladů u prozkoumávaných finančních operací (řídící kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě),
 - posouzení nakládání s finančními prostředky na osobní náklady včetně odměn a bonusů,
 - definování možností na optimální využití vlastních kapacit – personální audit.
- 3.4 Zpráva vypracovaná zhotovitelem musí být zpracována v českém jazyce, musí být jasná, srozumitelná a dostatečně obsáhlá tak, aby bylo zřejmé, co zhotovitel skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií, včetně výsledků hodnocení, a aby bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům. Ve zprávě bude dále uveden kategorický názor zhotovitele na prověřované oblasti a doporučení pro objednatele k dalšímu rozvoji systému řízení a kontroly včetně případné specifikace existujících rizik a návrhů na opatření k jejich zmírnění nebo odstranění. Zpráva nebude obsahovat spekulativní závěry ani závěry nepodložené předloženou dokumentací.
- 3.5 Zpráva musí být zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných Auditorských směrnic Komory auditorů ČR, případně i mezinárodních auditních standardů.

IV. Cena díla

- 4.1 Objednatel se zavazuje zaplatit zhotoviteli za řádnou a včasnou realizaci předmětu Smlouvy odměnu, která se sjednává jako nejvýše přípustná za celou dobu trvání této Smlouvy a jako cena celková za plnění dle ustanovení 3.1 této Smlouvy, a to ve **výši: 176.660 Kč (slovy: Jedno sto sedmdesát šest tisíc šest set šedesát korun českých) včetně DPH.**

Ve shora stanovené odměně jsou zahrnuty veškeré náklady zhotovitele spojené s celkovým plněním předmětu této Smlouvy. Takto stanovené náklady předmětu této Smlouvy nelze překročit.

Změna ceny je možná pouze v případě, že v průběhu realizace předmětu plnění Smlouvy dojde ke změnám sazeb DPH. V tomto případě bude celková cena upravena podle výše sazeb DPH platných v době vzniku zdanitelného plnění. Cena nebude měněna v souvislosti s inflací, změnou hodnoty kurzu české koruny vůči zahraničním měnám či jinými faktory s vlivem na měnový kurz a stabilitu měny.

V. Platební podmínky

- 5.1 Úhrada odměny dle ustanovení **4.1** této Smlouvy bude objednatelem provedena bezhotovostně na základě daňového dokladu (faktury) řádně vystavené zhotovitelem, a to po protokolárním převzetí Zprávy objednatelem dle čl. **6.2** této Smlouvy na bankovní účet uvedený na tomto daňovém dokladu (faktuře). Objednatel neposkytuje zálohy.
- 5.2 Daňový doklad (fakturu) doručí zhotovitel objednateli ve dvou výtiscích neprodleně, nejpozději do 10 dnů ode dne předání a převzetí Zprávy objednatelem. Objednatel uhradí odměnu dle daňového dokladu (faktury) do **30** kalendářních dnů ode dne jeho prokazatelného obdržení objednatelem. Za den splnění platební povinnosti se považuje den odepsání úplaty z účtu objednatele ve prospěch zhotovitele.
- 5.3 Daňový doklad (faktura) musí obsahovat zejména všechny náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 5.4 Součástí daňového dokladu (faktury) bude originál předávacího protokolu Zprávy podepsaný kontaktními osobami obou smluvních stran a kopie Zprávy.
- 5.5 Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti vrátit daňový doklad (fakturu), který neobsahuje požadované náležitosti, není doložen požadovanými a úplnými doklady nebo obsahuje nesprávné cenové údaje.
- 5.6 Objednatel je dále oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti vrátit daňový doklad (fakturu), s poukazem na to, že Zpráva neobsahuje, byť z části, obsah sjednaný v čl. II této smlouvy, v takovém případě je zhotovitel povinen Zprávu o chybějící části doplnit a/nebo závadné pasáže opravit; do doby, než závady takto vytčené objednatelem odstraní, není objednatel v prodlení s úhradou ceny díla. Objednatel je oprávněn výše zmíněné uplatnit bez ohledu na skutečnost, zda Zprávu protokolárně převzal bez vad a nedodělků, či nikoliv.
- 5.7 Zhotovitel je povinen vystavit nový daňový doklad (fakturu) s tím, že oprávněným vrácením daňového dokladu (faktury) přestává běžet původní lhůta splatnosti daňového dokladu (faktury) a běží nová lhůta stanovená v ustanovení **5.2.** této Smlouvy ode dne prokazatelného doručení opraveného a všemi náležitostmi opatřeného daňového dokladu (faktury) objednateli.

VI. Místo plnění zhotovitele, doba plnění a zánik smlouvy

- 6.1 Místem výkonu auditorské činnosti je sídlo příspěvkové organizace objednatele, tedy – **Moskevská 12, 434 21 Most.**
- 6.2 Doba plnění počíná dnem nabytí účinnosti této Smlouvy. K protokolárnímu předání Zprávy zhotovitelem objednateli musí dojít nejpozději do **30. 11. 2017.**
- 6.3 Smluvní strany se dohodly na tom, že tato Smlouva zaniká vedle případů stanovených zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, také:
 - 6.3.1 dohodou smluvních stran spojenou se vzájemným vyrovnáním účelně vynaložených nákladů; nebo
 - 6.3.2 jednostranným odstoupením od Smlouvy ze strany objednatele pro její podstatné porušení zhotovitelem, kterým se rozumí zejména opakované či hrubé porušení

povinností zhotovitele vyplývající z této Smlouvy, přičemž opakovaným porušením se rozumí nejméně třetí porušení jakékoliv povinnosti. Ustanovení § 2660 občanského zákoníku tím není dotčeno.

- 6.4 Objednatel je oprávněn od Smlouvy odstoupit v případě, že výdaje, které by mu na základě plnění této Smlouvy měly vzniknout, budou odborem zadávání veřejných zakázek Magistrátu města Mostu, případně jiným kontrolním subjektem, označeny za nezpůsobilé.

VII.

Práva a povinnosti smluvních stran

- 7.1 Zhotovitel je povinen:

7.1.1 vykonávat auditorskou činnost podle této Smlouvy tak, aby byl předmět této Smlouvy realizován řádně a včas, Zpráva pro objednatele musí být řádně zpracována a objednateli protokolárně předána (tj. Protokolární předání Zprávy).

7.1.2 provádět auditorskou činnost podle této Smlouvy s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném touto Smlouvou a v souladu s relevantními obecně závaznými právními předpisy (zákon č. 93/2009, o auditorech a o změně některých zákonů, statuty Komory auditorů ČR, jejími směnicemi a Etickým kodexem)

7.1.3 předat objednateli Zprávu ve čtyřech originálních vyhotoveních v českém jazyce. O předání a převzetí Zprávy bude sepsán písemný datovaný předávací protokol, podepsaný kontaktními osobami obou smluvních stran. V případě zjištění jakýchkoliv nedostatků objednatelem ve Zprávě je zhotovitel povinen tyto nedostatky bezodkladně odstranit, nejdéle však do dvou pracovních dní od jejich zjištění, tímto není dotčeno ustanovení 8.1.1 – sankce této smlouvy. O zjištěných nedostatcích bude sepsán písemný protokol podepsaný oběma smluvními stranami.

7.1.4 zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost trvá i po zániku platnosti Smlouvy. Zhotovitel může být zproštěn mlčenlivosti pouze statutárním orgánem objednatele nebo v případech výslovně uvedených v příslušných obecně závazných právních normách.

7.1.5 v souladu s obecně závaznými právními předpisy archivovat veškeré své doklady související s plněním této Smlouvy.

- 7.2 Objednatel je povinen:

- 7.2.1 poskytnout zhotoviteli na základě písemné výzvy doručené objednateli na adresu uvedenou v záhlaví této Smlouvy součinnost nezbytnou k plnění předmětu Smlouvy. Součinností se rozumí zejména předání veškerých písemných podkladů objednatelem zhotoviteli (povinností objednatele však není skenovat ani kopírovat tyto materiály pro potřeby zhotovitele), předání informací a poskytnutí potřebných vysvětlení, případně předání dalších dokladů, které jsou dle názoru zhotovitele pro splnění předmětu Smlouvy nezbytné.

VIII.

Smluvní pokuty

- 8.1 Za nesplnění závazku z této Smlouvy se sjednávají následující smluvní pokuty:
- 8.1.1 za porušení nebo nesplnění povinnosti zhotovitele stanovené v čl. 7.1.1. až 7.1.3. této Smlouvy je zhotovitel povinen zaplatit objednateli za porušení této povinnosti smluvní pokutu ve výši 0,05 % z částky, která odpovídá výši odměny vč. DPH sjednané v čl. IV. této smlouvy.
- 8.1.2 za porušení nebo nesplnění povinnosti zhotovitele stanovené v čl. 7.1.4. této Smlouvy je zhotovitel povinen zaplatit objednateli za každý jednotlivý případ porušení této povinnosti **10.000 Kč (slovy deset tisíc korun českých)**.
- 8.1.3 Objednatel uplatní nárok na smluvní pokutu a její výši písemnou výzvou zhotovitele na jeho adrese pro doručování. Zhotovitel je povinen zaplatit uplatněnou smluvní pokutu do 7 dnů od doručení této výzvy – pro případ, nebude-li smluvní pokuta realizována kompenzací. Je věcí objednatele, který způsob zvolí.
- 8.2 Smluvní pokuty nemají vliv na případný nárok objednatele na náhradu škody a na odstoupení od smlouvy a právo na ně vzniká bez ohledu na zavinění zhotovitele.
- 8.3 Smluvní strana, které vznikne právo na zaplacení smluvní pokuty, může od ní, na základě své vůle, odstoupit. Ujednání o smluvních pokutách podle čl. VIII nejsou odstoupením dotčena.
- 8.4 Objednatel má právo pohledávku na zaplacení smluvní pokuty započíst s pohledávkou zhotovitele na zaplacení odměny dle čl. IV. této smlouvy.

IX.

Závěrečná ujednání

- 9.1 Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla vedena v evidenci smluv vedených statutárním městem Most, která bude přístupná dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 106/1999 Sb.“) a která obsahuje údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení této smlouvy a datum jejího uzavření. Údaji o smluvních stranách se u fyzických osob rozumí zejména údaj o jménu, příjmení, rodném čísle a místě trvalého pobytu.
- 9.2 Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a udělují svolení k jejich zpřístupnění ve smyslu zák. č. 106/1999 Sb. a zveřejnění bez stanovení jakýchkoli dalších podmínek.
- 9.3 Tato smlouva může být měněna, doplněna nebo zrušena písemným dodatkem nebo změnovým listem potvrzeným zástupci obou smluvních stran. Změnu této smlouvy může navrhnout kterákoliv smluvní strana, lhůta k vyjádření činí 10 dnů.
- 9.4 V případě, že dojde ke zrušení této smlouvy nebo k odstoupení od této smlouvy z důvodu na straně objednatele, bude zhotovitel cenu prací provedených ke dni zrušení této smlouvy nebo odstoupení od této smlouvy fakturovat objednateli ve výši určené podle podílu dosud provedených prací, jejichž řádné provedení potvrdí objednatel, na

ceně předmětu díla.

- 9.5 Dohodou smluvních stran se tento závazkový vztah řídí občanským zákoníkem v platném znění, pokud není v této smlouvě stanoveno jinak.
- 9.6 Sjednává se, že smluvní strany považují povinnost doručit písemnost do vlastních rukou za splněnou i v případě, že adresát zásilku odeslanou na jeho v této smlouvě uvedenou či naposledy písemně oznámenou adresu pro doručování odmítne převzít, její doručení zmaří nebo si ji v odběrné lhůtě nevyzvedne, a to dnem, kdy se zásilka vrátí zpět odesílateli.
- 9.7 Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti jejím uveřejněním v registru smluv.
- 9.8 Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smluvní strany se dohodly, že smlouvu v souladu s tímto zákonem uveřejní objednatel, a to nejpozději do 15 pracovních dnů od podpisu smlouvy. V případě nesplnění tohoto ujednání může uveřejnit smlouvu v registru zhotovitel.
- 9.9 Po uveřejnění v registru smluv obdrží zhotovitel do datové schránky/mailem potvrzení od správce registru smluv. Potvrzení obsahuje metadata, je ve formátu .pdf, označeno uznávanou elektronickou značkou a opatřeno kvalifikovaným časovým razítkem. Smluvní strany se dohodly, že zhotovitel nebude, kromě potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv, nijak dále o této skutečnosti informován.
- 9.10 Tato smlouva je vyhotovena na 7 stranách ve dvou stejnopisech, z nichž jeden obdrží zhotovitel a jeden si ponechá objednatel.
- 9.11 Objednatel a zhotovitel shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetli, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, vážně a srozumitelně, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek.

V Mostě dne:

V Ústí nad Labem dne:

.....

za statutární město Most
Mgr. Jan Paparega, primátor
objednatel

.....

22HLAV s.r.o.
Ing. Miroslava Nebuželská, jednatelka
zhotovitel