

Smlouva na provedení auditů a poskytování účetního a daňového poradenství č. 2 075 17 10/2017

Audit účetní závěrky

I. Smluvní strany

Objednatel:

Název: **Dopravní podnik měst Liberce a Jablonce nad Nisou, a.s.**
Sídlo: Mrštíkova 3, 461 71 Liberec III
IČO: 473 11 975
DIČ: CZ47311975
Zápis v obchodním rejstříku: u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 372
Bankovní spojení: [REDAKCE]
Číslo účtu: [REDAKCE]
Zastoupený: Ing. Pavlem Šulcem, předsedou představenstva a
Mgr. Jiřím Řimánkem, místopředsedou představenstva
Osoba oprávněná k jednání
ve věcech technických: Ing. Milan Červenka
[REDAKCE]

a

Vykonavatel:

Název: **CSA, spol. s r.o.**
Sídlo: Švabinského 1749/19, 702 00 Ostrava, Moravská Ostrava
IČO: 61972380
DIČ: CZ61972380
Zápis v obchodním rejstříku: KS v Ostravě, sp. zn. C7287
Bankovní spojení: [REDAKCE]
Číslo účtu: [REDAKCE]
Zastoupený: Ing. Drahomíra Slawiková, Ing. Ivo Slawik

Osoba oprávněná k jednání
ve věcech technických: Ing. Drahomíra Slawiková, [REDAKCE]
[REDAKCE]

uzavřely tuto smlouvu (dále jen „smlouva“) podle ustanovení § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „občanský zákoník“), dle výsledku zadávacího řízení na veřejnou zakázku „Audit účetní závěrky“ - č. VŘ 7 000 009.

II. Předmět plnění

1. Předmětem plnění na základě této smlouvy je závazek vykonavatele provést pro objednatelě následující činnosti:
 - a) standardní ověření (audit) účetních závěrek a výročních zpráv ve smyslu ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a zákona č. 93/2009 Sb., o

- auditorech, v platném znění, jehož výstupy budou zprávy auditora zpracované v českém jazyce a ve 2 vyhotoveních za účetní období 2017, 2018 a 2019,
- b) účetní a daňové poradenství poskytované prostřednictvím telefonu a e-mailu, zpracováním závazných stanovisek nebo osobním jednáním v sídle objednatele.
2. Předpokládaný rozsah plnění po dobu platnosti smlouvy je uveden v příloze č. 1 (Doložení výpočtu nabídkové ceny) této smlouvy.
 3. Jednotlivá plnění budou realizována na základě výzev k plnění v souladu s touto smlouvou postupem dle čl. III. této smlouvy.
 4. Vykonavatel se zavazuje poskytovat veškeré služby v rozsahu dle této smlouvy.
 5. Objednatel se zavazuje k zaplacení ceny za řádně poskytnuté služby.
 6. Objednatel si vyhrazuje právo neodebrat služby v celém předpokládaném objemu, který je předmětem této smlouvy.

III. Způsob plnění

1. Samotné uzavření smlouvy neopravňuje vykonavatele k jakémukoliv plnění a veškerá plnění poskytne vykonavatel vůči objednateli pouze na základě předem objednatelům vystavených objednávek (výzev) a následné skutečné potřeby objednatele v průběhu platnosti smlouvy. Výzva bude obsahovat:
 - a) informaci o předmětu (provedení auditů, poradenství),
 - b) předpokládaný rozsah plnění (počet hodin/dní),
 - c) termín a místo plnění (ve vhodných případech – např. termín a místo předání auditorské zprávy).
2. Objednatel předpokládá, že vykonavatel bude k plnění vyzván 1x ročně. Zahájení auditorských prací objednatel předpokládá nejpozději ve III. čtvrtletí kalendářního roku s tím, že do konce ledna následujícího roku proběhne předběžný audit. Vlastní ověření účetní závěrky bude po vzájemné dohodě probíhat tak, aby nejpozději do 31. března následujícího roku byla vydána auditorská zpráva.
3. Objednatel požaduje plnění v takovém minimálním rozsahu, kdy:
 - a) audit účetní závěrky bude prováděn jako průběžný ve dvou fázích (předběžný audit a závěrečná fáze),
 - b) účetní a daňové poradenství bude poskytováno prostřednictvím telefonických nebo e-mailových konzultací, eventuálně zpracováním závazných stanovisek či osobním jednáním v sídle objednatele.
4. Provedení auditu bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a z auditorských standardů Komory auditorů ČR. Audit bude zaměřen především na to, zda:
 - a) údaje v účetní závěrce zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
 - b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - c) údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - d) roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
5. Jako součást plnění spočívající v poskytnutí konzultační činnosti objednatel požaduje zejména:
 - a) telefonické, e-mailové konzultační služby k problematice účetnictví a daní,
 - b) kontrola podkladů a dokumentace zpracované objednatelům,

- c) vypracování závazných stanovisek k postupu objednatele v daňové a účetní problematice (posuzování daňových dopadů různých ekonomických jevů, koncepční daňové poradenství, daňové plánování a optimalizace, průběžné daňové poradenství),
 - d) osobní jednání v sídle objednatele (v případě potřeby).
6. Vykonavatel se zavazuje, že veškeré plnění, jež je předmětem této smlouvy, bude realizovat vlastními silami, tj. bez využití subdodavatelů.

IV. Povinnosti smluvních stran

1. Povinnosti vykonavatele jsou především:
 - a) musí při realizaci zakázky respektovat veškeré závazné normy a předpisy platné v ČR,
 - b) na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a výroční zprávu,
 - c) v případě zjištění závažnějších nedostatků v průběhu auditu ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetní závěrky nebo výroční zprávy bude o tom neprodleně informovat objednatele,
 - d) ve zprávě pro objednatele budou uvedeny vydané návrhy a doporučení, včetně komentářů k postupu auditu.
2. Povinnosti objednatele jsou především:
 - a) zajistit oprávněným osobám vykonavatele přístup k účetním dokladům, dokumentům, účtům, aktivům a do všech prostor objednatele za požadované období, v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti,
 - b) poskytnout informace a vysvětlení od zodpovědných zaměstnanců objednatele, budou-li pro prováděný audit podstatné, a to i v písemné formě,
 - c) zajištění odpovídajících prostor k provedení auditu,
 - d) zajištění součinnosti odpovědných zaměstnanců objednatele.
3. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy.

V. Doba plnění

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30.6.2020.

VI. Místo plnění

1. Místem plnění je území České republiky.
2. Konečným místem plnění jsou organizační jednotky objednatele.

VII. Cena

1. Ceny za poskytnutí služeb a dalších činností vykonavatele v rozsahu čl. II. této smlouvy jsou sjednány dohodou smluvních stran, vycházejí z cenové nabídky vykonavatele ze dne 18.8.2017 a jsou uvedeny v příloze č. 1 této smlouvy.
2. Ceny zahrnují veškeré náklady vykonavatele nutné k řádnému splnění předmětu plnění včetně nákladů souvisejících, zejména pak:
 - a) režijní paušál jako náhrada nákladů za nájemné, kancelářské potřeby, telefon, mobil, fax, poštovné, internet, e-mail, parkovné, náhrada nákladů za MHD,
 - b) náhradu cestovních výdajů a náhradu za čas promeškaný cestováním.

3. Sjednané ceny jsou cenami maximálními a nepřekročitelnými, platí po celou dobu platnosti smlouvy a mohou být změněny pouze, pokud po podpisu této smlouvy a po dobu její platnosti dojde ke změně sazby DPH či jiných zákonných předpisů majících přímý vliv na předmět plnění.

VIII. Fakturační a platební podmínky

1. Právo fakturovat vzniká vykonavateli po ukončení každé konkrétní dílčí části poskytnutého plnění, a to za:
 - a) provedený předběžný audit,
 - b) předání závěrečné zprávy auditora,
 - c) poradenskou činnost dle čl. III. odst. 5 písm. a) až d) této smlouvy.Za poradenskou činnost dle čl. III odst. 5 písm. a) až d) této smlouvy bude fakturována cena za každých započatých 15 min., tj. po ¼ ceny za hodinu poskytované služby (po ¼ ceny za měrnou jednotku, jak je uvedeno v příloze č. 1 této smlouvy).
2. Platby budou prováděny bezhotovostním způsobem v české měně na základě daňových dokladů (dále jen „faktur“) vykonavatele, pokud se objednatel s vykonavatelem nedohodnou jinak.
3. Faktura musí obsahovat: označení (faktura nebo dobropis), číslo této smlouvy, číslo konkrétní výzvy s podrobnou hodinovou popřípadě výkonovou specifikací za poskytnuté služby a veškeré náležitosti uvedené v ustanovení § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
4. Lhůta splatnosti faktury je dohodnuta na 30 kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli. Faktura se pokládá za včas uhrazenou, pokud je fakturovaná částka nejpozději v den splatnosti odepsána z účtu objednatele. Fakturovaná platba bude uhrazena na účet vykonavatele uvedený ve smlouvě a tento účet je vykonavatel povinen uvádět i na faktuře.
5. V případě, že faktura bude obsahovat nesprávné údaje nebo nebude obsahovat náležitosti uvedené v odst. 3 tohoto článku, je objednatel oprávněn ji vrátit k opravě nebo doplnění. Vykonavatel fakturu opraví a zašle ji obratem objednateli. V případě oprávněného vrácení faktury objednatelům běží lhůta splatnosti opravené nebo doplněné faktury znovu od počátku, tj. ode dne jejího opětovného doručení.
6. Objednatel nebude poskytovat jakékoliv zálohy.

IX. Smluvní pokuty

1. V případě prodlení s úhradou faktury je objednatel povinen uhradit vykonavateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení až do úplného zaplacení.
2. V případě prodlení sjednaného termínu plnění je vykonavatel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z objemu služeb, kterých se prodlení týká, a to za každý i započatý den prodlení a případ.
3. Smluvní strany vylučují aplikaci ustanovení § 2050 občanského zákoníku a výslovně sjednávají to, že ujednání smluvní pokuty za porušení povinností vykonavatele nemá vliv na právo objednatele na náhradu škody vzniklé z porušení povinností vykonavatele, ke které se smluvní pokuta vztahuje.
4. Pro účtování smluvních pokut se použije přiměřeně ustanovení čl. VIII. této smlouvy. Smluvní pokuta je splatná do 30 dnů po doručení oznámení o uplatnění smluvní pokuty jednou smluvní stranou vůči druhé smluvní straně. Oznámení o uplatnění smluvní pokuty

musí vždy obsahovat popis a časové určení události, která v souladu s touto smlouvou zakládá právo smluvní straně účtovat smluvní pokutu. Oznámení musí dále obsahovat informaci o způsobu úhrady smluvní pokuty.

5. Objednatel si vyhrazuje právo na určení způsobu úhrady jím uložené smluvní pokuty, a to včetně formy zápočtu proti kterékoliv splatné pohledávce vykonavatele vůči objednateli.

X. Ukončení platnosti smlouvy

1. Platnost, účinnost a trvání této smlouvy jako celku končí:
 - a) uplynutím doby platnosti této smlouvy,
 - b) písemnou dohodou smluvních stran,
 - c) písemnou výpovědí kteroukoliv ze smluvních stran s 3 měsíční výpovědní lhůtou,
 - d) zánikem nebo zrušením některé ze smluvních stran bez právního nástupce,
 - e) písemným odstoupením od smlouvy, vznikne-li některý ze zákonných či smluvních důvodů pro odstoupení od smlouvy,
 - f) písemným odstoupením od smlouvy z důvodu podstatného porušení smlouvy.
2. Za podstatné porušení této smlouvy je považováno uplatnění smluvních pokut ve výši přesahující 5 % z celkové nabídkové ceny zhotovitele uvedené v příloze č. 1 této smlouvy.
3. Objednatel je oprávněn kontrolovat plnění dle této smlouvy. Zjistí-li objednatel, že vykonavatel plní v rozporu se svými povinnostmi, je objednatel oprávněn požadovat, aby vykonavatel odstranil vzniklé vady a plnil řádným způsobem. Jestliže vykonavatel tak neučiní ani v přiměřené lhůtě mu k tomu poskytnuté a jeho postup by vedl nepochybně k podstatnému porušení této smlouvy, je objednatel oprávněn odstoupit od smlouvy. Vykonavatel je v takovém případě povinen uhradit objednateli veškeré škody vzniklé z důvodů porušení této smlouvy vykonavatelem.
4. Smlouvu nelze vypovědět v průběhu prací na ověření účetní závěrky a výroční zprávy.
5. Oprávněná smluvní strana má právo jednostranně odstoupit od smlouvy bez vzniku jakýchkoliv nároků druhé smluvní strany k účtování odměn, náhrad či smluvních pokut. Toto odstoupení přitom nezavazuje druhou smluvní stranu povinnosti uhradit oprávněné smluvní straně veškeré doposud oprávněnou stranou uplatněné smluvní pokuty.
6. V případě ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny ve lhůtě 30 dnů od ukončení platnosti smlouvy vypořádat vzájemně své závazky a pohledávky vyplývající z této smlouvy.

XI. Závěrečná ustanovení

1. Smlouva se řídí právním řádem České republiky. Vztahy mezi stranami se řídí občanským zákoníkem, pokud smlouva nestanoví jinak.
2. Smlouvu lze měnit písemně formou číslovaných dodatků ke smlouvě podepsaných oběma smluvními stranami. Smluvní strany se zavazují vyjádřit se písemně k návrhu změny smlouvy předloženého druhou stranou, a to nejpozději do 15 dnů od doručení tohoto návrhu.
3. Případná neplatnost kteréhokoliv ustanovení této smlouvy nemá vliv na platnost ostatních ustanovení této smlouvy.
4. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
5. Nedílnou součástí této smlouvy je následující příloha:
Příloha č. 1 – Doložení výpočtu nabídkové ceny

6. Vykonavatel prohlašuje, že se seznámil se zadávacími podmínkami veřejné zakázky na služby s názvem Audit účetní závěrky, č. VŘ 7 000 009, na jejímž základě se tato smlouva uzavírá, plně jim porozuměl a bezvýhradně s nimi souhlasí a dále prohlašuje, že v případě konfliktu mezi zadávací dokumentací a touto smlouvou má přednost ustanovení zadávací dokumentace.
7. Smluvní strany prohlašují, že je jim znám celý obsah smlouvy a že ji uzavřely na základě své svobodné a vážné vůle; na důkaz této skutečnosti připojují své podpisy.
8. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva bude uveřejněna 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).
9. Smluvní strany berou na vědomí, že jsou povinny označit údaje ve smlouvě, které jsou chráněny zvláštními zákony (obchodní, bankovní tajemství, osobní údaje, ...) a nemohou být poskytnuty, a to šedou barvou zvýraznění textu. Neoznačení údajů je považováno za souhlas s jejich uveřejněním a za souhlas subjektu údajů. Smluvní strana, která smlouvu zveřejní, za zveřejnění neoznačených údajů podle předešlé věty nenese žádnou odpovědnost.
10. Smlouva nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv podle § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
11. Smluvní strany berou na vědomí, že plnění podle této smlouvy poskytnutá před její účinností jsou plnění bez právního důvodu a strana, která by plnila před účinností této smlouvy, nese veškerou odpovědnost za případné škody takového plnění bez právního důvodu, a to i v případě, že druhá strana takové plnění přijme a potvrdí jeho přijetí.

V Liberci dne 19.10.2017

V Ostravě dne 19.10.2017

Za Objednatele:

Za Vykonavatele:

Ing. Pavel Sulc
předseda představenstva

Ing. Drahomíra Slawiková
jednatel

Mgr. Jiří Rímánek
místopředseda představenstva

Ing. Ivo Slawik /
jednatel

Příloha č. 1 – Doložení výpočtu nabídkové ceny

Doložení výpočtu nabídkové ceny

(Poradenství pouze v modelovém množství hod.)

Identifikace uchazeče:

Firma: CSA, spol. s r.o.

IČO: 61972380

Statutární orgán nebo osoba Ing. Drahomíra Slawiková, Ing. Ivo Slawik
příslušně zmocněná: společnost

jednatelé

Proces	Číslo položky	Činnost	MJ	Předpokládané množství MJ	Cena za MJ (Kč bez DPH)	Nabídková cena (Kč bez DPH)	Předpokládaný termín plnění v průběhu kalendářního roku	
Audity	1.	Předběžný audit	ks	1	45 000	45 000	III.Q - IV.Q	
	2.	Závěrečný audit	ks	1	55 000	55 000	I.Q násl.roku	
Poradenství	3.	Telefonické, e-mailové konzultační služby	hod	10	500	5 000	průběžně	
	4.	Kontrola podkladů a dokumentace zpracované zadavatelem	hod	10	500	5 000	průběžně	
	5.	Vypracování závazných stanovisek k postupu zadavatele	hod	10	700	7 000	průběžně	
	6.	Osobní jednání v sídle zadavatele	hod	15	700	10 500	průběžně	
Celková nabídková cena auditů a poradenství							127 500	

V Ostravě

dne: 11.8.2017

