Smlouva o dílo na provedení hloubkové kontroly hospodaření s prvky forenzního auditu

uzavřená podle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku
mezi následujícími smluvními stranami:

Objednatel:	**Dopravní podnik měst Liberce a Jablonce nad Nisou, a.s.**
se sídlem:	Mrštíkova 3, 461 71 Liberec III.
zastoupená:	Ing. Martin Čulík, předseda představenstva
	Prof. Ing. Josef Šedlbauer, Ph.D., místopředseda představenstva
IČ:	473 11 975
DIČ:	CZ47311975
zápis v OR:	Společnost je zapsána v OR vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 372

dále jen „Objednatel"

a

společnost:
se sídlem:
zastoupená:
IČ:
DIČ:
bank. spojení:
účet č.:
zápis v OR:
dále jen "Zhotovitel"

1. Předmět smlouvy

1.1 Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje, že pro Objednatele provede níže specifikované dílo spočívající zejména v hloubkové kontroly hospodaření s prvky forenzního auditu definovaném v článku 2 této smlouvy.

1.2 Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli nezbytnou součinnost, dílo převzít a zaplatit Zhotoviteli dohodnutou cenu.

2. Specifikace díla

Zhotovitel provede pro Objednatele následující dílo (dále jen „dílo" nebo též „kontrola") v tomto rozsahu:

2.1. Analýzu hospodaření a personální audit se zaměřením:

1. Posouzení hospodaření společnosti v letech 2012-2014 a porovnání stěžejních ukazatelů s obdobnými společnostmi (benchmarking)
   - vysvětlení případných výkyvů v hospodaření
   - analýza aktiv, pasiv společnosti a hospodářského výsledku
   - posouzení vybraných ukazatelů aktivity, likvidity a výkonnosti podniku
   - počet manažerských pozic a jejich struktura, celkový počet zaměstnanců a přidaná hodnota na zaměstnance a jednotlivá oddělení / střediska

2. Kontrola významných obchodních smluv a jejich plnění
   a) Vytipované dodavatelské a odběratelské smlouvy (max. 10 obchodních smluv na základě doporučení představenstva)
      - sankce, závazky a rizika plynoucí z těchto smluv, srovnání s porovnatelnými subjekty ať už z veřejné či privátní sféry
      - doporučení pro úpravy smluvních vztahů
      - uplatňování reklamací

   b) Obchodní vztahy s vlastníkem
      - analýza smluvních podmínek a jejich dodržování
      - analýza dosahovaných cen pro vlastníka, porovnání s cenami obdobných služeb ve veřejné a v privátní sféře, porovnání s cenami pro další zákazníky firmy
      - návrhy a doporučení pro úpravu smluvních vztahů s vlastníkem
      - posouzení smluvních vztahů z pohledu zákona o veřejných zakázkách a doporučení vlastníkovi pro případný záměr zadávat společnostem zakázky formou přímého zadání
      - vyhodnocení vztahu mezi akcionáři jako objednateli městské hromadné dopravy DPMLJ z hlediska veřejné podpory
      - označení činností DPMLJ, které mohou být problematické z hlediska současného náhledu na veřejnou podporu, dále činností, které spadají pod blokové výjimky, a činností, na něž se legislativa o veřejné podpoře nevztahuje (při tomto popisu vzít v potaz skutečnost, že DPMLJ se nachází v příhraničním regionu)
      - návrhy na kontrolu cenové přiměřenosti nabízených služeb vlastníkovi a jejich úpravy v čase v případě přímého zadání stávajícího rozsahu služeb

3. Posouzení nákupních cen v uvedením období u stěžejních vstupů
   - cenová analýza a srovnání s cenami obvyklými na trhu (především u surovin a hlavních vstupů)

4. Kontrola výběrových řízení a systému nákupu
   - dodržování zákonných norem a vnitřních směrnic
   - otevřenost výběrových řízení, diskriminativnost podmínek, oslovování stejných/různých dodavatelů
   - přehled a důvodnost zakázek zadávaných na přímo nebo služeb nakupovaných bez soutěže

5. Propojenost osob v managementu s významnými dodavateli, odběrateli či konkurenty
   - identifikace nestandardních finančních a obchodních transakcí a případného klientelistického jednání
   - rizika vyplývající z vlastnicky a personálně propojených subjektů v rámci dodavatelsko-odběratelských a jiných vztahů

6. Pravidla odměňování manažerů
   - adekvátnost vůči veřejné sféře a vůči velikosti firmy a ekonomickým ukazatelům, které může management skutečně nejvíce ovlivnit
   - adekvátnost podmínek a bonusů vůči smyslu existence daného podniku a účelu jeho činnosti pro město

7. Personální audit a kontrola mzdových nákladů se zaměřením na účelnost jejich využití
   - posouzení přiměřenosti počtu zaměstnanců a jejich skladby

- posouzení přiměřenosti odměňování

2.2 Výstupem bude Zpráva auditora včetně navržených opatření pro zvýšení efektivity společnosti a identifikace možných rizik (smluvních, tržních, legislativních, managementu...)

2.3 Nejedná se o statutární, zákonný audit provedený v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a nebude tedy vydán výrok auditora.

3. Časový harmonogram, předání díla

3.1 Zhotovitel se zavazuje zahájit provádění jednotlivých částí díla v souladu s touto smlouvou v následujících termínech:

- Období provádění prací: maximálně 90 dnů od podpisu smlouvy
- Termín předání celého díla: maximálně 90 dnů od podpisu smlouvy

3.2 Detailní harmonogram dle členění v článku 2 odst. 2.1 bude přílohou číslo 1 smlouvy o dílo.

3.3 Termín splnění se považuje za dodržený, jestliže ve stanoveném termínu bude dílo řádně ukončeno a protokolárně převzato, tj. bude sepsán závěrečný zápis (protokol) o předání a převzetí díla. Řádné splnění povinnosti zhotovitele provést dílo se osvědčuje zápisem o předání a převzetí díla podepsaným oběma smluvními stranami. Zápis má právní účinky takového osvědčení pouze v tom případě, že obsahuje prohlášení objednatele, že dílo přejímá včetně všech potřebných dokladů a bez vad a nedodělků. Řádné splnění jednotlivých povinností zhotovitele uvedených ve smlouvě může být osvědčeno i dílčími zápisy, pokud je to sjednáno ve smlouvě o dílo. Nedokončené dílo, dílo s vadami a nedodělky není objednatel povinen převzít.

4. Odpovědné a kontaktní osoby Zhotovitele

4.1 Kontaktní a odpovědnou osobou Zhotovitele je manager zakázky .....Soupis dalších členů auditorského týmu podílejících se na díle bude uveden v příloze číslo 2 smlouvy o dílo.

4.2 Kontaktní osobou za objednatele je Prof. Ing. Josef Šedlbauer, Ph.D. e-mail: josef.sedlbauer@tul.cz; tel: +420 603 731 914

5. Cena za dílo a platební podmínky

5.1 Cena za provedení díla dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje v celkové výši **.....,- Kč bez DPH (.....,- Kč včetně DPH)** Uchazeč v příloze číslo 3 rozdělí nabídkovou cenu dle členění ve smlouvě o dílo, čl. 2, odst. 2.1.

5.2 Smluvní strany se dohodly, že uvedená cena zahrnuje veškeré vedlejší výdaje, jako např. cestovné a administrativní náklady.

5.3 Změna ceny plnění nad případně pod rámec rozsahu sjednaného v této smlouvě požadovaných objednatelem v průběhu plnění předmětu smlouvy, které mají objektivní a prokazatelný vliv na zvýšení či snížení nákladů zhotovitele souvisejících s plněním tohoto

díla, je možná pouze po vzájemné dohodě jejím písemným vyjádřením ve formě dodatku této smlouvy.

5.4 Pokud zhotovitel provede služby nebo poskytne dodávky nad rámec plnění smlouvy bez předchozího sjednání písemného dodatku ke smlouvě, stává se cena těchto prací smluvní pokutou za porušení smluvních ujednání o ceně díla dle smlouvy zaplacenou zhotovitelem objednateli.

5.5 Zhotovitel vystaví samostatnou fakturu po řádném dokončení díla a jeho zprovoznění a po předání a převzetí plnění bez vad a nedodělků na základě oběma smluvními stranami potvrzeného předávacího protokolu dle článku 3. smlouvy. Součástí faktury plnění bude soupis všech provedených prací a uskutečněných dodávek Faktura bude vystavena do 14 dnů po odevzdání a převzetí dokončeného díla bez vad a nedodělků.

5.6 Nedojde-li mezi oběma stranami k dohodě při odsouhlasení množství nebo druhu provedených prací a dodávek, je zhotovitel oprávněn fakturovat pouze práce, u kterých nedošlo k rozporu.

5.7 Zhotoviteli nebude poskytnuta záloha na cenu díla.

5.8 Objednatel má právo podmínit úhradu faktury – daňového dokladu odstraněním vad a nedodělků dosavadního plnění. Podmínky úhrady může objednatel uplatnit jak před vystavením faktury – daňového dokladu, tak poté.

5.9 Splatnost faktury bude 14 dnů po jejím prokazatelném doručení objednateli.

5.10 Smluvní strany se dohodly, že cena za dílo bude uhrazena na základě vystavené faktury Zhotovitelem po předání celého díla se splatností 14 dnů.

6. Povinnosti Zhotovitele

6.1 Zhotovitel je v rámci provádění díla dle této smlouvy povinen zejména:

a) provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Objednatele byly v maximální míře chráněny;

b) Zhotovitel plně zodpovídá za proškolení a dodržování požárních předpisů, bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a dalších podmínek pohybu osob v areálu objednatele stanovených při předání pracoviště nebo v průběhu realizace u všech vlastních pracovníků.

c) při své činnosti dbát dobrého jména Objednatele a neučinit nic, co by mohlo dobré jméno Objednatele jakkoliv poškodit nebo mu způsobit jinou újmu;

d) vyžádat si od Objednatele včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Objednatele bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná opatření;

e) bez zbytečného odkladu informovat Objednatele o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Objednateli další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Objednatele byly chráněny;

f) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Objednatelem nebo je jinak získal při provádění díla dle této smlouvy a nezpřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Objednatele, s výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.

g) K převzetí díla zhotovitel vyzve zástupce objednatele minimálně 1 pracovní den předem písemnou nebo e-mailovou formou.

h) Předání díla nebo jeho části proběhne po předchozím potvrzení termínu předávky po jednotlivých částech dle členění uvedeném v příloze č. 1 této smlouvy o dílo.

7. Povinnosti Objednatele

7.1 Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli součinnost potřebnou ke zhotovení díla.

7.2 Objednatel poskytne Zhotoviteli k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požádání Zhotovitele, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Objednatel povinen Zhotovitele na toto bez zbytečného odkladu upozornit.

7.3 Objednatel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech a informacích, o kterých se v průběhu provádění díla dle této smlouvy dozvěděl, s výjimkou informací obecně známých. Auditorská zpráva, kterýkoliv jiný dokument či jiné výsledky činnosti Zhotovitele dle této smlouvy, ani jejich části nesmí být jakkoliv zveřejněny či publikovány bez předchozího písemného souhlasu Zhotovitele.

8. Ukončení smlouvy, odstoupení od smlouvy

8.1 Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.

8.2 Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy v případech výslovně stanovených touto smlouvou nebo zákonem.

8.3 Náležitosti odstoupení od smlouvy:

Pokud v této smlouvě není dohodnuté jinak, je každá ze smluvních stran oprávněna odstoupit od této smlouvy vždy jen po předchozím písemném upozornění. Odstoupení od smlouvy musí být učiněno písemným oznámením druhému účastníkovi. Obě strany této smlouvy berou na vědomí, že odstoupení od smlouvy je jednostranný právní úkon, jehož účinky nastávají doručením projevu vůle oprávněné strany odstoupit druhé straně.

Odstoupením od smlouvy zanikají všechna práva a povinnosti stran vyplývajících ze smlouvy. Odstoupením se smlouva ruší od okamžiku účinnosti odstoupení. Odstoupení od smlouvy se zpětnou platností není přípustné.

8.4 Zvláštní ustanovení o odstoupení objednatele.

Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit v těchto případech:

a) okamžitě odstoupit bude-li **zahájeno** insolvenční řízení dle zák. č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení v platném znění, jehož předmětem bude úpadek nebo hrozící úpadek zhotovitele; zhotovitel je povinen oznámit tuto skutečnost neprodleně objednateli;

b) okamžitě odstoupit v případě, že zhotovitel je v prodlení s termínem dokončení díla o více jak 20 dní

8.5 Zvláštní ustanovení o odstoupení zhotovitele.

Zhotovitel je oprávněn odstoupit od smlouvy okamžitě v těchto případech:

a) okamžitě odstoupit bude-li **zahájeno** insolvenční řízení dle zák. č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení v platném znění, jehož předmětem bude úpadek nebo hrozící úpadek objednatele; objednatel je povinen oznámit tuto skutečnost neprodleně zhotoviteli;

b) pokud bude objednatel v prodlení s úhradou plateb po dobu delší než 30 dní

9. Smluvní pokuty

9.1 V případě prodlení zhotovitele s termínem dokončení díla zaplatí zhotovitel objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč za každý započatý den prodlení.

9.2 V případě prodlení objednatele s uhrazením faktury zaplatí objednatel zhotoviteli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 0,05% z dlužné částky za každý započatý den prodlení.

9.3 V případě, že zhotovitel nedodrží kteroukoliv lhůtu pro odstranění vad stanovenou v souladu s podmínkami této smlouvy, je povinen zaplatit objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 2.000,- Kč za každý, byť i jen započatý den prodlení.

9.4 V případě porušení podmínek uvedených v článku 6.1 a)-d) této smlouvy je zhotovitel povinen zaplatit objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 2.000,- Kč za každé jednotlivé porušení smlouvou stanovených podmínek.

9.5 V případě porušení podmínek uvedených v článku 6.1 e) této smlouvy je zhotovitel povinen zaplatit objednateli na jeho výzvu smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každé jednotlivé porušení smlouvou stanovených podmínek.

9.6 V případě, že zhotovitel přes konkrétní, zdůvodněné a včasné upozornění objednatele, že dílo není řádně připraveno k odevzdání a převzetí, trvá na zahájení přejímacího řízení a při přejímacím řízení se zjistí, že dílo nebylo připraveno k odevzdání a převzetí,

sjednává se smluvní pokuta za nepřipravenost díla k odevzdání a převzetí zhotovitelem ve výši 5.000,-Kč.

9.7 Objednatel má právo smluvní pokuty uplatněné dle této smlouvy odečíst zhotoviteli z faktury za dílo.

9.8 Smluvní pokuty, sjednané touto smlouvou, hradí povinná strana nezávisle na tom, zda a v jaké výši vznikne druhé straně v této souvislosti škoda, kterou lze vymáhat samostatně.

10. Společná a závěrečná ustanovení

10.1 Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma stranami.

10.2 Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.

10.3 Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat jen formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.

10.4. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají po vzájemném projednání podle své pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, což stvrzují svými podpisy.

V Liberci dne:

Objednatel:

.....

Ing. Martin Čulík
předseda představenstva

.....
Prof. Ing. Josef Šedlbauer, Ph.D.
místopředseda představenstva

V..... dne:

Zhotovitel:

.....