

# Smlouva o provedení auditu

uzavřená podle §1746 odst. 2) zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších změn a doplňků, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších změn a doplňků

Objednatel:

Název: Oblastní nemocnice Náchod a.s.  
IČO: 26000202  
DIČ: CZ26000202  
DIČ pro účely DPH: CZ699004900  
Sídlo: Purkyňova 446, 547 01 Náchod  
Zastoupený: Ing. Ivanou Urešovou, MBA – předsedkyní představenstva  
Č. účtu: 78-8883900227/0100

(dále jen „objednatel“)

a

Zhotovitel:

Název: AV-AUDITING, spol. s r.o.  
Spisová značka: OR vedený KS Hradec Králové, odd. C, vložka 4404  
IČO: 49285220  
DIČ: CZ49285220  
Sídlo: Tolarova 317, 53351 Pardubice  
Zastoupený: Ing. Lenkou Prokúpkovou, jednatelkou  
Č. účtu: 0271718613/0300

(dále jen „auditor“)

## I.

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora (zhotovitele) provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření – **audit – účetní závěrky, zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a navazující výroční zprávy za rok 2018 v Oblastní nemocnici Náchod a.s.**, v souladu s ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášek na tento zákon navazujících, zejména vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění, v souladu s Českými účetními standardy, Mezinárodními účetními standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

## II.

### Povinnosti zhotovitele

1. Auditor provede ověření roční účetní závěrky podle § 14 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora. Účetnictví bude auditováno za uzavřené účetní období 2018. Auditní zpráva bude vydána nejpozději do 31. 5. 2019, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.
2. Způsob ověření účetní závěrky objednatele vychází z výše uvedeného zákona o auditorech a z auditorských standardů (Auditorských směrnic) vydaných Komorou auditorů ČR v souladu s Mezinárodními účetními standardy a aplikačními doložkami.
3. Auditor u účetní jednotky ověřuje:
  - zda údaje v účetní závěrce a souhrnné zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků a hospodářský výsledek Oblastní nemocnice Náchod a.s.,
  - zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
  - zda údaje v počáteční rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
  - zda roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
4. Auditor po provedení testů ve výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky a výroční zprávy za ověřované období odpovídá požadavkům uvedeným v odstavci 3. Při zjištění nedostatků uvede

tyto nedostatky ve zprávě. Auditor předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky statutárnímu orgánu Oblastní nemocnice Náchod a.s..

5. Auditor navrhuje a provádí takové testy, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.
6. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. Nedostatky, které bude považovat za významné, neprodleně po jejich zjištění projedná s předsedkyní představenstva Oblastní nemocnice Náchod a.s. a uvede je v auditorské zprávě.
7. V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně informovat předsedkyni představenstva Oblastní nemocnice Náchod a.s. a uvede je v auditorské zprávě.
8. Auditor je povinen projednat s objednatelem v dostatečném předstihu veškeré potřebné náležitosti týkající se jeho činnosti vyplývající ze smlouvy, tj. harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů a písemností.
9. Auditor se zavazuje, že audit bude provádět podle Auditorských směrnic vydávaných Komorou auditorů ČR a při ověřování údajů účetní závěrky a výroční zprávy bude vždy postupovat v souladu s předpisy, které vydává Komora auditorů ČR. Auditor je odpovědný za škodu na věcech, které převzal od objednatele.

### **III.**

#### **Povinnosti objednatele**

1. Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům auditora přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům akciové společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
2. Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor objednatele a k veškerým aktivům objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
3. Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
4. Pokud auditor považuje za nutné znát informace, které jsou podle jeho názoru pro provedení auditu nezbytné, a to i přesto, že tyto informace mu již byly poskytnuty v souvislosti s jinou prací nebo jiným pracovníkem objednatele, objednatel je povinen mu je opět poskytnout.
5. Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
6. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

### **IV.**

#### **Závěrečné zprávy**

1. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku. Závěrečnou zprávu auditor vypracuje a předloží do 31. 5. 2019, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak
2. Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazným způsobem.
3. Auditor je oprávněn uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky schopen ověřit podstatné údaje v roční účetní závěrce.
4. Auditor vydá kladný výrok, pokud neshledá dle jeho názoru závažnější nedostatky. Pokud je omezen v rozsahu svých prací nebo zjistí nedostatky, které mají na účetní závěrku větší vliv, vydá výrok s výhradou. Záporný výrok vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem nebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor důvody ke stanovení výroku v písemné formě.
5. Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis vedení objednatele, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostacích a auditorská doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému. Tento dopis slouží pouze pro interní potřeby objednatele.

6. Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

## **V. Čas plnění smlouvy**

1. Harmonogram plnění:  
Zahájení auditorských prací od 10. 11. 2018.  
Ukončení auditorských prací do 31. 5. 2019, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.
2. Vlastní ověření účetní závěrky společnosti a výroční zprávy za rok 2018 bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. 5. 2019 byla vypracována auditorská zpráva a dopis vedení objednatele účetní jednotky, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.
3. Auditorská zpráva bude vypracována ve čtyřech vyhotoveních. Dopisy vedení budou předány dle požadavků objednatele. Místem předání auditorské zprávy a dopisu vedení je sídlo objednatele.

## **VI. Cena, platební podmínky**

1. Celková cena auditu v rámci ověření roku 2018 nepřesáhne 150 000,- Kč (slovy jednostopadesáttisíckorunčeských) bez DPH. Uvedená cena je nejvýše možná a obsahuje veškeré práce zhotovitele vč. nákladů na cestovné. K uvedené ceně bude připočtena DPH v platné sazbě a výši.
2. Objednatel se zavazuje uhradit auditorovi zálohu ve výši 30% smluvní ceny bez DPH na základě zálohové faktury vystavené auditorem se splatností do 31. ledna 2019.  
Zbýlá část sjednané ceny, zvýšená o DPH, bude uhrazena auditorovi na základě faktury, která bude součástí protokolárního předání Zprávy auditora.
3. Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání závěrečné zprávy auditora objednateli.
4. DPH bude účtována ve výši a sazbě stanovené zákonem a platné ke dni fakturace, splatnost faktury činí 30 dní ode dne doručení objednateli.

## **VII. Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se dohodly zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají druhé smluvní strany a to bez časového omezení. Obě strany se též zavazují, že všechny zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé, nebo ve prospěch třetí osoby.
2. Za porušení mlčenlivosti ze strany auditora se nepovažuje, pokud bude využívat poznatky získané při auditu v zobecněné podobě (tj. nekonkrétní) pro vědeckou, výukovou nebo publikační činnost. Bez souhlasu objednatele auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření objednatele.
3. Všechny porady, zápisy, zprávy apod. mají interní charakter, jsou důvěrné, a platí pro ně předcházející body. Lze je zveřejnit nebo použít pro třetí osobu pouze s písemným souhlasem strany druhé.
4. Výše uvedené body se netýkají zprávy a výroku auditora a objednatel je používá bez jakýchkoliv omezení.
5. Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která jí tímto vznikla.

## **VIII. Odstoupení od smlouvy**

1. Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III. této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě.

2. Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
3. Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.
4. Odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

## **IX.**

### **Závěrečná ujednání.**

1. Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších změn a doplňků, a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
2. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen formou písemného dodatku stvrzeného statutárními zástupci obou stran.
3. Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
4. Auditor bere na vědomí, že objednatel je subjektem povinným uveřejňovat smlouvy dle zákona č. 340/2015Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (zák. o registru smluv). Vzhledem k tomu, že tato smlouva splňuje podmínky pro uveřejnění, objednatel tuto smlouvu uveřejní v registru smluv, s čímž auditor souhlasí. Objednatel se zavazuje informovat auditora o uveřejnění této smlouvy zasláním potvrzení správce registru o provedení registrace smlouvy.
5. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv.

V Náchodě dne 5.12.2018

V Pardubicích dne 6.12.2018

.....  
Ing. Ivana Urešová, MBA  
předsedkyně představenstva  
Oblastní nemocnice Náchod, a.s.

.....  
Ing. Lenka Prokúpková  
jednatelka  
AV- AUDITING, spol. s r.o.