

Smlouva o provedení auditorských služeb

uzavřená dle ustanovení § 2652 a násl. a ustanovení § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „**občanský zákoník**“), mezi smluvními stranami, kterými jsou:

Česká republika – Ministerstvo zdravotnictví

se sídlem: Palackého náměstí 375/4, Praha 2 128 01

IČO: 00024341

zastoupené: Ing. Petra Živcová, ředitelka odboru evropských fondů
(dále jen „**objednatel**“)

a

Inter-Consult, spol. s r.o.

se sídlem: Týnská 1053/21, 110 00 Praha 1

IČO: 63674432

DIČ: CZ 63674432

bankovní spojení: 

zastoupený Ing. Jana Maixnerová, jednatel

(dále jen „**auditor**“)



t a k t o :

I. Předmět smlouvy

- 1) Předmětem plnění zakázky je audit 9 sub-projektů implementovaných v rámci Programu implementace švýcarsko-české spolupráce na Ministerstvu zdravotnictví, jejichž celkové výdaje jsou vyšší než ekvivalent částky 500 000 CHF a dále vzorku 3 sub-projektů na základě analýzy rizik. Seznam sub-projektů je uveden v příloze této smlouvy (dále jen „**audit**“), jakož i závazek objednatele uhradit auditorovi za provedení auditu sjednanou cenu; to vše za podmínek sjednaných v této smlouvě.
- 2) Předmětem auditu je zejména:
 - kontrola účetních dokladů a vedení analytických účtů; zda jsou předložené účty správné a hodnověrné, podložené příslušnými podklady
 - kontrola výdajů oproti účtům
 - analýza propojení analytických účtů s finančním účetnictvím
 - prověření legálnosti, povahy, zaznamenávání, schválení a úhrady výdajů
 - ověření příjmů a prověření ostatních náležitostí podmínek o poskytnutí dotace
 - kontrola inventarizace
 - kontrola, zda údaje poskytnuté v účetní závěrce věrně zobrazují stav organizace (závazků, pohledávek, majetku, obchodního jmění atd.)
 - kontrola, zda je účetnictví vedeno úplně a průkazným způsobem

- 3) Na závěr provedeného auditu bude vypracována písemná auditorská zpráva obsahující mj. věcné nedostatky v účetnictví a interních kontrolních systémech, které auditor shledal. Každému sub-projektu bude v auditorské zprávě věnována samostatná část.
- 4) Auditorská zpráva musí být zpracována v českém jazyce. Výstupy auditu musí být jasné, přehledné a jednoznačné. Uváděná zjištění, závěry a doporučení musí obsahovat současně odkaz na skutečnosti, z jakých vycházejí. Každé doporučení uváděné v auditorské zprávě bude označeno unikátním číslem/kódem.
- 5) Auditorská zpráva musí být zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných auditorských standardů Komory auditorů ČR. Z auditorské zprávy musí být zřejmé, co auditor ověřoval, na jakých datech, za jaké období, podle jakých kritérií operace posuzoval.

II. Termíny a místo plnění, náležitosti předání plnění

- 1) Auditor je povinen předat auditorskou zprávu všech sub-projektů nejpozději do 31. 3. 2017.
- 2) Místem plnění jsou sídla příjemců dotací sub-projektů. Auditorská zpráva bude předána v sídle objednatele.
- 3) Auditorská zpráva bude předána v listinné podobě a současně v elektronické podobě na datovém nosiči.
- 4) O předání auditorské zprávy bude sepsán a oběma smluvními stranami podepsán předávací protokol (dále jen „*protokol*“), na kterém bude též vyznačena konečná akceptace auditorské zprávy objednatelem dle čl. II. odst. 5 této smlouvy.
- 5) Objednatel se zavazuje ve lhůtě do 7 kalendářních dní od předání auditorské zprávy zaslat auditorovi její akceptaci, nebo ji vrátí k z důvodu zjištěných vad a nedodělků auditorovi včetně soupisu vad a nedodělků spolu s termínem na jejich odstranění. Lhůta pro odstranění vad a nedodělků nesmí být kratší než 7 kalendářních dní. Za vadu či nedodělek se považuje i nesoulad se závaznými pravidly stanovenými příslušnou příručkou a početní chyby ve výpočtech auditora.

III. Cena a platební podmínky

- 1) Cena za provedení auditu dle této smlouvy je:
 - Cena bez DPH celkem: 348 000,00 Kč
 - DPH celkem: 73 080,00 Kč
 - Cena vč. DPH celkem: 421 080,00 Kč
- 2) Cena za provedení auditu dle odst. 1 tohoto článku je sjednána jako maximální, nejvýše přípustná a obsahuje veškeré náklady nutné ke kompletnímu, řádnému a včasnému poskytování služeb auditora a je platná celou dobu poskytování služeb auditora.
- 3) Cena služeb bude auditorovi objednatelem uhrazena na základě daňového dokladu, jehož přílohou bude předávací protokol včetně vyznačené akceptace dle čl. II. odst. 4 této smlouvy.
- 4) Lhůta splatnosti daňového dokladu je 30 dnů ode dne doručení daňového dokladu objednateli.

- 5) Daňový doklad musí splňovat náležitosti daňového a účetního dokladu dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a dále větu „Podpořeno z Programu švýcarsko-české spolupráce / Supported by a grant from Switzerland through the Swiss Contribution to the enlarged European Union“ a musí být přiložen protokol dle čl. II. odst. 2 této smlouvy. V případě, že daňový doklad takové náležitosti nebude splňovat, bude objednatelům vrácen do 7 dnů ode dne doručení daňového dokladu k opravení bez jeho proplacení. V takovém případě běží u předmětného daňového dokladu lhůta splatnosti znovu ode dne doručení opraveného či nově vyhotoveného dokladu objednateli.
- 6) Objednatel nebude poskytovat žádné zálohy

IV. Podmínky plnění

- 1) Auditor je povinen realizovat audit v souladu s podmínkami vyplývajícími z této smlouvy, příslušných právních předpisů a norem, Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) vydanými International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) of the International Federation of Accountants (IFAC), aplikačními doložkami Komory auditorů ČR k Mezinárodním auditorským standardům, dále v souladu s příslušnými příručkami (případně dalšími podmínkami stanovenými poskytovatelem dotace v příslušném projektu) a s veškerou odbornou péčí.
- 2) Veškeré podklady a informace předané mu objednatel v souvislosti s touto smlouvou je auditor povinen chránit před poškozením, znehodnocením, ztrátou nebo zneužitím třetími osobami.
- 3) Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost ohledně skutečností, které se v souvislosti s plněním smlouvy dozvěděl. Auditor je povinen přijmout opatření k ochraně zjištěných informací. Zjištěné informace mohou být auditorem použity výhradně k činnostem, kterými bude zajištěno dosažení účelu smlouvy. Auditor nesdělí či nezpřístupní žádnou ze zjištěných informací třetím osobám, nevyužije ji k vlastnímu prospěchu nebo jinak nezneužije. Povinnost mlčenlivosti a zachování důvěrnosti informací se nevztahuje na informace, které se staly obecně známými za předpokladu, že se tak nestalo porušením některé z povinností vyplývajících ze smlouvy, nebo o kterých tak stanoví zákon, zpřístupnění je však možné vždy jen v nezbytném rozsahu. V případě porušení závazku mlčenlivosti či ochrany důvěrných informací je objednatel oprávněn požadovat kromě náhrady škody zaplacení smluvní pokuty ve výši 50 000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení tohoto závazku. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.
- 4) Auditor je povinen bez zbytečného odkladu písemně upozornit objednatel na nesprávnost objednatelových pokynů nebo nevhodnost objednatel předaných podkladů, mohl-li tuto nesprávnost či nevhodnost zjistit při vynaložení veškeré odborné péče. Bude-li objednatel i přes toto upozornění trvat na dodržení nesprávných pokynů či nevhodných podkladů, neodpovídá auditor za vady či škody vzniklé v důsledku takového rozhodnutí objednatel.
- 5) Při realizaci auditu postupuje auditor samostatně, zavazuje se však respektovat připomínky objednatel upozorňující na možné porušení povinností auditora vyplývajících z této smlouvy.
- 6) Auditor se zavazuje, že služby budou objednateli poskytovány osobami s deklarovanou kvalifikací. Auditor je tedy povinen v případě změny osoby uvedené v příloze č. 2 – „seznam osob, jež se budou podílet na plnění“ zajistit náhradní se stejnou či vyšší kvalifikací. Změny přílohy č. 2 – „seznam osob, jež se budou podílet na plnění“ nejsou považovány za změnu smlouvy a lze je učinit jednostranným písemným oznámením auditora. Oznámená změna je účinná dnem doručení písemného oznámení o změně, popř. od data uvedeného v oznámení.

V. Součinnost objednatele

- 1) Objednatel zajistí auditorovi přístup k veškerým potřebným údajům, dokumentům a informacím pro realizaci auditu dle této smlouvy.
- 2) Objednatel se zavazuje sdělit auditorovi na základě jeho žádosti do 3 dnů své stanovisko k návrhům či požadavkům auditora.
- 3) Objednatel je oprávněn průběžně kontrolovat postup auditora při realizaci auditu.

VI. Odpovědnost, pojištění

- 1) Auditor odpovídá za škody, které svou činností způsobí objednateli nebo třetím osobám, a to zejména v důsledku neplnění podmínek, vyplývajících ze zákona nebo z této smlouvy. Jakoukoliv škodu takto vzniklou je auditor povinen bezodkladně odstranit a není-li to možné, pak finančně nahradit v plné výši.
- 2) Auditor prohlašuje, že má k datu uzavření této smlouvy sjednáno pojištění odpovědnosti za škodu, a to v pojistné výši minimálně 1 mil. Kč na jednu pojistnou událost. Auditor je povinen udržovat uvedené pojištění v platnosti po celou dobu trvání této smlouvy, přičemž jeho existenci je na vyžádání objednatele povinen doložit příslušnými dokumenty.

VII. Sankce

- 1) V případě prodlení auditora s předáním auditorské zprávy v termínu dle čl. II. odst. 1 této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,2 % z ceny za každý započatý den prodlení.
- 2) V případě neodstranění vady a/nebo nedodělků uvedeného v protokolu v termínu určeném dle čl. II. odst. 5 této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1 000,- Kč za každý započatý den prodlení.
- 3) V případě prodlení objednatele s úhradou ceny je auditor oprávněn požadovat po objednateli zaplacení úroků z prodlení ve výši určené nařízením vlády č. 351/2013 Sb.
- 4) Uplatněním práv z vad či uplatněním smluvních pokut není dotčeno právo na náhradu újmy v plné výši. Smluvní pokutu je objednatel oprávněn započíst oproti pohledávce auditora.

VIII. Odstoupení od smlouvy

- 1) Vedle případů stanovených zákonem mají smluvní strany právo od této smlouvy odstoupit:
 - objednatel v případě, kdy auditor poruší tuto smlouvu a nesjedná nápravu ani po písemné výzvě a v přiměřené dodatečné lhůtě, která mu k tomu byla objednatelem poskytnuta;
 - objednatel v případě, kdy je pozastaveno nebo ukončeno poskytování finančních prostředků, určených pro projekt, přičemž v těchto případech může objednatel od této smlouvy odstoupit i jen v rozsahu týkajícím se příslušného projektu s tím, že smluvní straně následně upraví tuto smlouvu v nezbytném rozsahu formou řádného dodatku k této smlouvě;
 - kterákoliv ze smluvních stran v případě, kdy je proti druhé straně vedeno insolvenční řízení či vstoupí-li tato strana do likvidace.
- 2) Odstoupení od smlouvy musí být učiněno písemně a musí být doručeno druhé smluvní straně, přičemž účinky odstoupení nastávají dnem doručení písemného oznámení o odstoupení. Oznámení musí obsahovat odkaz na ustanovení této smlouvy či zákona, který k odstoupení opravňuje. Následky odstoupení od smlouvy se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.

IX. Kontaktní osoby

- 1) Kontaktní osobou objednatele je pro účely této smlouvy [redacted] tomas.hruza@mzcr.cz. Kontaktní osobou auditora je pro účely této smlouvy určen Ing. Jana Maixnerová, [redacted]. Změny kontaktních osob nejsou považovány za změnu smlouvy a lze je učinit jednostranným písemným oznámením příslušné smluvní strany. Změna kontaktní osoby je účinná dnem doručení písemného oznámení o změně kontaktní osoby.

X. Závěrečná ustanovení

- 2) Auditor se zavazuje umožnit všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly Programu implementace švýcarsko-české spolupráce na MZ, z jehož prostředků je hrazena cena plnění auditora, provést kontrolu dokladů, souvisejících s plněním této zakázky, a to po dobu danou platnými právními předpisy ČR k jejich archivaci (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty), minimálně po dobu 10 let a po tuto dobu doklady, související s plněním této zakázky, archivovat.
- 3) Dle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, je auditor osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly. Tato povinnost se vztahuje i na auditorovy případné subdodavatele.
- 4) Auditor je povinen veškeré písemné zprávy, výstupy či prezentace opatřit vizuální identitou Programu implementace švýcarsko-české spolupráce na Ministerstvu zdravotnictví ČR. Auditor prohlašuje, že ke dni nabytí účinnosti této smlouvy je s těmito pravidly seznámen. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy dojde ke změně těchto pravidel, je objednatel povinen o této skutečnosti dodavatele bezodkladně informovat.
- 5) Změny či doplňky této smlouvy lze činit pouze formou vzestupně číslovaných písemných dodatků, podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 6) Auditor prohlašuje, že je srozuměn se skutečností, že objednatel je osobou povinnou ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), a je tak povinen o této smlouvě a právním vztahu jí založeném zpřístupňovat všechny informace, které zákon ze zpřístupňování nevylučuje, výslovně dále bere na vědomí, že tato smlouva bude zveřejněna.
- 7) Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva je uzavřena podle jejich svobodné a vážné vůle prosté omylu. Smluvní strany dále prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly a jsou si vědomy všech práv a povinností z této smlouvy vyplývajících, což stvrzují vlastnoručními podpisy.
- 8) Vztahy mezi smluvními stranami založené touto smlouvou a výslovně neupravené jejím zněním se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku a souvisejícími předpisy.
- 9) Tato smlouva je podepsána v pěti stejnopisech s platností originálu, přičemž objednatel obdrží tři stejnopisy a auditor dva stejnopisy.
- 10) Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

11) Nedílnou součástí této smlouvy jsou následující přílohy:

1. Seznam sub-projektů určených k auditu včetně označení příjemců
2. Seznam osob, jež se budou podílet na plnění

V Praze dne:

Za objednatele:

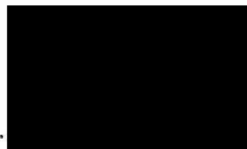
V Praze dne

Za auditora:

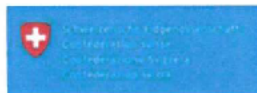
30.11.2016



Ing. Petra Živcová
ředitelka odboru EF



Ing. Jana Maixnerová
jednatel



Příloha č. 1 Seznam sub-projektů k finančnímu auditu

Registrační číslo sub-projektu	Název příjemce	Název sub-projektu	Sídlo příjemce	Celkové výdaje	Celková výše grantu	Ukončení sub-projektu
CH.10/1/038	Odborný léčebný ústav neurologicko-geriatrický Moravský Beroun	Komplexní program modernizace geriatrického oddělení OLU Moravský Beroun	Paseka 145, 783 97 Pasek	44 287 732,30 Kč	37 644 572,45 Kč	30. 9. 2016
CH.10/1/033	Hospic na Svatém Kopečku	Hospic na Svatém Kopečku – rozšíření služeb a zkvalitnění péče	nám. Sadové 4/24, Svatý Kopeček	13 940 282,11 Kč	12 548 235,90 Kč	30. 10. 2016
CH.10/1/027	Beskydské rehabilitační centrum spol. s r.o.	Rekonstrukce a modernizace oddělení následné péče Beskydského rehabilitačního centra	Čeladná 42 Čeladná	28 782 284,19 Kč	14 504 391,19 Kč	15. 3. 2016
CH.10/1/024	Sanatorium Jablunkov a. s.	Zkvalitnění ošetrovatelské péče na jednotce ošetrovatelské péče a oddělení léčebny dlouhodobě nemocných v Sanatoriu Jablunkov, a. s.	Alej míru 442 739 91 Jablunkov	19 960 831,62 Kč	16 966 706,88 Kč	31. 12. 2015
CH.10/1/015	Sdružené zdravotnické zařízení Krnov, příspěvková organizace	Výbudování centra komplexní paliativní a geriatrické péče v LDN a COP v Městě Albrechtice	I.P. Pavlova 9 794 01 Krnov	26 822 346,90 Kč	22 798 994,87 Kč	31. 10. 2016
CH.10/1/007	Bílovecká nemocnice, a. s.	Modernizace prostor pro zkvalitnění péče o dlouhodobě nemocné v Bílovecké nemocnici, a. s.	17. listopadu 538 743 01 Bílovec	51 966 446,68 Kč	44 171 479,68 Kč	30. 9. 2016 (předpokládá se prodloužení do konce roku 2016)
CH.10/1/019	FN Ostrava	FN Ostrava – Modernizace a obnova infrastruktury k zajištění dostupnosti a kvality péče pro dlouhodobě nemocné LDN Klokotčův	17. listopadu 1790/5, 708 52 Ostrava – Poruba	29 256 022,15 Kč	24 867 616,81 Kč	31. 10. 2016



CH.10/1/018	Jesenická nemocnice, spol. s r. o.	Kvalitní péče o seniory a dlouhodobě nemocné Jesenicka v bezpečném a lidském prostředí	Lipovská 103, 790 32 Jeseník	19 976 772,00 Kč	16 980 256,20 Kč	30. 9. 2016 (předpokládá se prodloužení do konce roku 2016)
CH.10/1/012	Gaudium Frýdek-Místek, s.r.o.	SRDCE (Soukromí, Rehabilitace, Domov, Comfort, Ergoterapie)	Revoluční 1282, 738 01 Frýdek – Místek	23 177 909,49 Kč	19 701 223,07 Kč	5. 12. 2016 (předpokládá se prodloužení do konce roku 2016)
CH.10/1/035	Mobilní hospic Ondrášek, o.p.s.	Domácí hospicová péče pro dospělé a dětské pacienty	Horní 268/67, 700 30 Ostrava – Dubina	1 125 600,00 Kč	1 013 040 Kč	31. 3. 2016
CH.10/2/054	Thomayerova nemocnice	Vytvoření modelu individualizované komplexní rehabilitace pro následnou lůžkovou péči a jeho realizace v rámci kontinuální rehabilitace pacientů lůžkového centra Thomayerovy nemocnice	Videňská 800, 140 59 Praha	5 441 141,50 Kč	4 624 970,28 Kč	30. 9. 2015
CH.10/3/074	Diecézní charita Brno	Auto a zdravotní pomůcky pro Charitní domácí hospicovou péči Bárka	Třída Kpt. Jaroše 1928/9, 602 00 Brno	573 500,00 Kč	516 150,00 Kč	30. 9. 2016

Příloha č. 2 - Seznam pracovníků na projektu

Poř. č.	Titul, jméno a příjmení	Navrhované zařazení v projektu	Právní vztah
1.	Ing. Jana Maixnerová	Vedoucí týmu	Jednatel auditor
2.	Ing. Martin Tluchoř	Odborný referent	Jednatel auditor
3.	Ing. Jan Hrabík	Odborný referent	Jednatel auditor
4.	Ing. Pavel Jančík	Asistent týmu	Asistent auditora Manažer zakázek

