

SMLOUVA O AUDITU

č. 12/19/a

uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb., ČÁST ČTVRTÁ, HLAVA II, DÍL 10, občanského zákoníku
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech
mezi

Objednavatel: **Bílovecká nemocnice, a.s.**
zastoupena MUDr. Tomášem Nyklem, předsedou představenstva
a Ing. Josefem Zajícem, místopředsedou představenstva
17. listopadu 538/57
743 01 Bílovec
IČO: 26865858
DIČ: CZ26865858
zapsaná v OR, vedeným KS v Ostravě, sp. zn.: B 2911
dále jen „*objednavatel*“

a

Vykonavatel: **WARIDO Audit s.r.o.**
zastoupena prof. Dr. Ing. Renátou Hótovou, jednatelem společnosti
Na Prádle 3389/8a
Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava
IČO: 26844257
DIČ: CZ26844257
zapsaná v OR, vedeným KS v Ostravě, sp. zn.: C 50252
dále jen „*vykonavatel*“

1. Předmět smlouvy, obecná ustanovení

1.1. Předmětem této smlouvy je úplatné ověření následujících činností auditorem:

- *ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. 12. 2019, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky a vyhotovení zprávy auditora o tomto ověření,*
- *ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě společnosti a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti k 31. 12. 2019, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky a vyhotovení zprávy auditora o tomto ověření,*

1.2. Vykonavatel se zavazuje provést audit a zprávu vyhotovit nestranným způsobem a postupovat při tom s odbornou péčí. Vykonavatel je povinen plnit povinnosti stanovené pro jeho činnost dle této smlouvy obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy, jakož i profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR, jako jsou především etický kodex, auditorské směrnice a jiné související aplikační doložky Komory auditorů České republiky. Tyto předpisy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce.

1.3. Tyto předpisy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

1.4. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

1.5. Zpráva musí obsahovat náležitosti, stanovené přepisy uvedenými v bodě 1.2, zejména výrok, zda informace uvedené v účetní závěrce specifikované v bodě 1.1 podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace objednavatele, včetně odůvodnění výroku a názoru na finanční situaci objednavatele.

1.6. Podle § 20 odst. 6 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, je vykonavatel zprávu povinen projednat se statutárním orgánem objednavatele. K projednání dojde při předání zprávy objednavateli.

1.7. Vykonavatel je povinen vykonávat činnost podle této smlouvy osobně, pověřením či využitím třetích osob za tímto účelem, s výjimkou zaměstnanců vykonavatele plnících takto své povinnosti vyplývající z pracovního poměru, není přípustné.

1.8. Objednavatel se zavazuje zaplatit vykonavateli úplatu podle čl. 2.

1.9. Objednavatel se zavazuje v předem dohodnutých termínech plnění předmětu této smlouvy počínaje uzavřením této smlouvy umožnit vykonavateli vstup do objektu svého sídla (kanceláře, provozovny), zpřístupnit vykonavateli všechny účetní, obchodní a další doklady, kterých je třeba pro řádné plnění této smlouvy vykonavatelem, zejména ty dokumenty a listiny, které byly předem objednavateli v specifikovány a sdělovat vykonavateli všechny skutečnosti, poskytovat vysvětlení a předkládat listiny, potřebné k řádnému plnění této smlouvy vykonavatelem. Audit provede vykonavatel v prostorách uvedených v předchozí větě. Objednavatel se zavazuje předat vykonavateli konečné podklady k účetní závěrce zejména veškeré fyzické a dokladové inventarizace účtů, finální účetní výkazy k datu auditované účetní závěrky, tj. rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce a finální výroční zprávu, jejíž součástí je zpráva o vztazích mezi propojenými osobami (vše zpracované v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, vyhláškou 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a související legislativou), nejpozději čtrnáct dnů před odevzdáním zprávy vykonavatelem v termínu dohodnutém v čl. 3, odst. 3.1. této smlouvy.

1.10. Nebudou-li objednavatelem připraveny předem dohodnuté podklady v předem dohodnutých termínech, opravňuje toto vykonavatele k prodloužení termínu provedení auditu a vyhotovení zprávy auditora o dobu prodloužení objednavatele v souladu s čl. 3, odst. 3.1. této smlouvy. Pokud nepřipravenost dokladů a listin povede k tomu, že nebude možné pokračovat v plnění předmětu této smlouvy v předem dohodnutých termínech a objednavatel předem na tuto skutečnost vykonavatele písemně (za písemnou formu se považuje i e-mailová korespondence) neupozorní, tak aby mohl upravit časový plán auditu, budou práce v náhradních termínech považovány za vícepráce a budou objednavateli účtovány v sazbě XXX Kč na hodinu za osobu bez DPH. O prodloužení termínu a

realizací víceprací dle tohoto článku je vykonavatel povinen písemně informovat objednavatele.

1.11. Obě strany se zavazují poskytovat si při plnění této smlouvy potřebnou součinnost.

1.12. Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán objednavatele. Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán si je také vědom své povinnosti před sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání společnosti v dohledné budoucnosti.

2. Odměna

2.1. Úplata za činnost vykonavatele podle této smlouvy (dále jen „odměna“) je stanovena dohodou smluvních stran a činí celkem **XXX Kč bez DPH** (slovy: XXXkorun-českých).

2.2. Objednavatel se zavazuje uhradit vykonavateli odměnu takto:

- a) částku ve výši **XXX Kč bez DPH** do 14 dnů od vystavení daňového dokladu vyhotoveného po zahájení auditu,
- b) částku ve výši **XXX Kč bez DPH** po převzetí zprávy o auditu, nejpozději do 14 dnů od vystavení daňového dokladu vykonavatelem.

2.3. Odměna rovněž kryje veškeré náklady spojené s činností vykonavatele, pokud v této smlouvě není uvedeno jinak.

3. Doba plnění a předání zprávy

3.1. Vykonavatel se zavazuje provést audit a zprávu obsahující náležitosti, uvedené v bodě 1.3, objednavateli předat ve lhůtě do **31. 3. 2020**. Pokud se objednavatel ocitne v prodlení s plněním některé povinnosti uvedené v bodě 1.7, prodlužuje se právě uvedená lhůta o dobu takového prodlení objednavatele.

3.2. Zpráva má vady, jestliže nebude obsahovat náležitosti uvedené v bodě 1.3. Objednavatel je v takovém případě oprávněn, nikoli však povinen, ji převzít, přičemž stanoví vykonavateli lhůtu k odstranění vad zprávy v trvání nejméně 5 dnů. Strany výslovně sjednávají, že se v takovém případě nejedná o řádné splnění této smlouvy vykonavatelem.

3.3. Zprávu vykonavatel vyhotoví v 5 vyhotoveních a objednavateli předá 4 vyhotovení.

4. Odstoupení od smlouvy

4.1. Od této smlouvy může vykonavatel odstoupit, ocitne-li se objednavatel v prodlení s plněním některé povinnosti uvedené v bodě 1.7, první větě, pro dobu delší než 15 dnů.

4.2. Od této smlouvy může objednavatel odstoupit, nepředá-li mu vykonavatel zprávu obsahující náležitosti uvedené v bodě 1.3, ani po stanovení lhůty k odstranění vad zprávy v případě uvedeném v bodě 3.2.

4.3. Účinky odstoupení od této smlouvy nastanou dnem, kdy bude písemné odstoupení strany odstupující druhé straně doručeno.

4.4. Odstoupí-li některá ze stran od této smlouvy, ať již na základě smluvního ujednání či ustanovení zákona, stanovují strany svá další práva a povinnosti, trvající i po odstoupení od smlouvy takto:

4.5. Strany vstoupí neprodleně v jednání za účelem smírného vyřešení jejich vztahů.

4.6. Strana, která porušila smluvní povinnost, jejíž porušení bylo důvodem odstoupení od této smlouvy, je povinna druhé straně nahradit náklady s odstoupením spojené. Tím není dotčen nárok na náhradu škody ani povinnost zaplatit smluvní pokutu.

5. Sankce

5.1. Strany této smlouvy si sjednávají pro případ prodlení objednavatele s úhradou odměny, k níž je podle bodu 2.2 povinen, povinnost objednavatele zaplatit vykonavatelí úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení.

5.2. V případě prodlení vykonavatele se splněním předmětu smlouvy je objednavatel oprávněn požadovat po vykonavatelí uhrazení smluvní pokuty ve výši 0,05% z odměny za každý den prodlení.

5.3. Úrok z prodlení či smluvní pokuta jsou splatné do 10 dnů poté, co bude písemná výzva jedné strany k jejich uhrazení doručena druhé straně.

6. Odpovědnost za škodu, vztahy k třetím osobám

6.1. Vykonavatel odpovídá objednavatelí za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či předpisy uvedenými v bodě 1.2. Vykonavatel se této odpovědnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat. Činnost vykonavatele podle této smlouvy se nedotýká vztahů mezi objednavatelem a třetími osobami, a to ani těch, které budou či mohou být předmětem kontrolní činnosti vykonavatele.

7. Povinnost mlčenlivosti

7.1. Vykonavatel se zavazuje zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s touto smlouvou, nevyužít takových skutečností pro sebe či pro jiného ani neumožnit jejich využití třetími osobami. Tyto povinnosti trvají i po skončení trvání této smlouvy, jakož i poté, co dojde k odstoupení od ní některou ze stran či oběma stranami.

8. Závěrečná ustanovení

8.1. Tuto smlouvu lze měnit či doplňovat pouze písemnými dodatky, podepsanými oběma stranami. Všechny v této smlouvě uvedené přílohy jsou její nedílnou součástí.

8.2. Nastanou-li některé ze stran okolnosti bránící řádnému plnění této smlouvy, je povinna to bez zbytečného odkladu oznámit druhé straně.

8.3. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno náleží každé smluvní straně.

8.4. Vztahy smluvních stran, které nejsou výslovně řešeny touto smlouvou, se řídí příslušným ustanovením zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a dalšími obecně závaznými předpisy České republiky.

8.5. Smluvní strany po jejím přečtení prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že smlouva byla sepsána určitě, srozumitelně, na základě jejich pravé a svobodné vůle, bez nátlaku na některou ze stran. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V dne

.....
objednavatel

.....
vykonavatel