



Oblastní nemocnice Kladno, a.s., nemocnice Středočeského kraje, zastoupená Ing. Jaromírem Burešem, předsedou představenstva společnosti a Ing. Michalem Feixem, místopředsedou představenstva společnosti, Vančurova 1548, 272 59 Kladno

IČ: 27256537

DIČ: CZ27256537

bankovní spojení: ČSOB, a.s.

(dále jen „objednavatel“)

a

FIZA, a.s., zastoupená Ing. Davidem Ficbauerem, Ph.D., místopředsedou představenstva a ředitelem společnosti, Hrozňatova 3, 615 00 Brno

IČ: 26252325

DIČ: CZ26252325

společnost FIZA, a.s. je registrována v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 3614

bankovní spojení: Komerční banka, a.s., pobočka Brno-Židenice

(dále jen „poskytovatel“)

uzavírají dnešního dne mezi sebou tuto

smlouvu o provedení auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy společnosti

Oblastní nemocnice Kladno, a.s., nemocnice Středočeského kraje za rok 2019

I. Úvodní ustanovení

Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností, zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednavatel prohlašuje, že má zájem o provedení auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy za rok 2019 tak, jak to stanoví tato smlouva.

II. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy se objednavatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:

- a) Pojmem **zákon o obchodních korporacích** se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
- b) Pojmem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- c) Pojmem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- d) Pojmem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.

- e) Pojmem **vyhláška MF** se rozumí vyhláška MF č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.
- f) Pojmem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro podnikatele.
- g) Pojmem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- h) Pojmem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. audity a prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.
- i) Pojmem **statutární auditor** se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).
- j) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- k) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- l) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- m) Pojmem **den účinnosti** se rozumí poslední den každého ověřovaného účetního období.
- n) Pojmem **účetní závěrka** se rozumí účetní závěrka sestavená podle účetních předpisů ke dni účinnosti.
- o) Pojmem **výroční zpráva** se rozumí zpráva vypracovaná v duchu § 21 zákona o účetnictví.
- p) Pojmem **audit účetní závěrky** se rozumí nezávislá a nezaujatá činnost realizovaná auditorem. Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit stanovisko, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Z důvodu výběrového způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly nelze ovšem eliminovat riziko, že některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.
- q) Pojmem **ověření výroční zprávy** se rozumí ověření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.
- r) Pojmem **zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se auditu účetní závěrky objednavatele dle §20 zákona o auditorech v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy. Tato zpráva zahrnuje výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k údajům obsaženým ve výroční zprávě.
- s) Pojmem **dopis vedení** se rozumí důvěrná zpráva, kterou auditor poskytuje statutárnímu orgánu objednavatele, shrnující informace o provedeném auditu a o jakýchkoli zjištěných významných nesprávnostech. Tento dopis může také obsahovat doporučení auditora ke zlepšení účetního a interního kontrolního systému.
- t) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- u) Pojmem **metodický pokyn pro klienty** se rozumí komplexní dokument, který se zabývá požadavky kladenými na účetní jednotky z hlediska auditorského ověření účetní závěrky a

výroční zprávy. Neřeší vlastní auditorské postupy uplatňované při ověřování věrohodnosti majetku, závazků, finanční situace a výsledku hospodaření. Jeho základním významem je snaha o vyjádření těch náležitostí a podkladů, které by měli mít odpovědní pracovníci firmy pověřeni komunikací s auditorem připraveny pro audit tak, aby komunikace s auditorem a jeho pracovníky nevázla na nedodržení někdy i základních náležitostí souvisejících s vedením účetnictví a účetní závěrkou.

- v) Pojmem **předaudit** se rozumí test spolehlivosti vnitřního kontrolního systému společnosti, tj. průběžná kontrola zahrnující jak vlastní poznání účetní jednotky, tak i kontrolu správnosti účtování o jednotlivých účetních případech vč. dodržování náležitostí účetních dokladů.
- w) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobena objednavateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- x) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.

III. Předmět smlouvy

III.1. Předmětem této smlouvy je audit účetní závěrky včetně ověření výroční zprávy za rok 2019. Poskytovatel provede auditorské ověření účetní závěrky a souladu výroční zprávy s účetní závěrkou s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, zákona o obchodních korporacích, vyhlášky MF, ČÚS a zákona o auditorech.

IV. Práva a povinnosti poskytovatele

- IV.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
- IV.2. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. nejpozději do 31. 3. 2020.
- IV.3. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu o auditu účetní závěrky a dopis vedení. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.
- IV.4. Pokud poskytovatel při auditu účetní závěrky zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrozvahné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování ročních výkazů, zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednavatele, a to ještě před vydáním zprávy o auditu účetní závěrky. Totéž platí při ověřování výroční zprávy. Jakékoli požadavky objednavatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.

- IV.5. Poskytovatel se zavazuje předat objednavateli metodický pokyn sloužící k jeho přípravě na realizaci předmětu této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. Tento pokyn bude objednavateli předán přímo při podpisu předmětné smlouvy nebo nejpozději dva měsíce před dnem účinnosti v elektronické podobě.
- IV.6. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů.
- IV.7. Poskytovatel, kterého objednavatel prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádá, aby změnil rozsah předmětného auditu a předmětného ověření na takový, který poskytuje nižší míru ujištění, musí posoudit, zda je to vhodné. Auditor má dle mezinárodních auditorských standardů právo se rozhodnout, zda výše uvedené žádosti vyhoví nebo ne.
- IV.8. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednavateli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednavateli zejména profesními omyly a chybami.
- IV.9. Poskytovatel služby má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednavatelem.

V. Práva a povinnosti objednavatele

- V.1. Objednavatel zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zaručovat trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není auditem účetní závěrky dotčena.
- V.2. Objednavatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- V.3. V případě, že objednavatel poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.
- V.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednavatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.

- V.5. Objednavatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.
- V.6. Objednavatel souhlasí, že poskytovatel bude informován o pokynech k provedení inventarizace, jejím časovém plánu a bude přizván, aby se inventarizace zúčastnil a dohlížel na ni. Objednavatel je povinen poskytovatele přizvat k účasti na závěrečném projednávání výsledku inventarizace jako celku.
- V.7. Objednavatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- V.8. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednavatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.

VI. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady

- VI.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. je stanovena ve výši 155 000,- Kč (slovy: stopadesátpěttisíckorunčeských). Uvedená odměna je stanovena pro každý rok samostatně.
- VI.2. Odměna bude hrazena objednavatelem na základě faktur vystavených poskytovatelem tímto způsobem:
- [REDAKCE]
 - zbývající částka ve výši rozdílu mezi celkovou výší dohodnuté odměny podle odstavce 1. a zaplacenou částkou dle předchozí odrážky po splnění závazku poskytovatele podle článku III. odst. 1. této smlouvy.
- VI.3. Odměna podle odstavců 1 a 2 nezahrnuje DPH.
- VI.4. Cena nezahrnuje případné expertní posudky a vyjádření, které budou samostatně přefakturovány s doložením faktury experta.

VII. Ostatní ujednání

- VII.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.
- VII.2. Právní vztah založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou, a to od uzavření této smlouvy do 31. 3. 2020.
- VII.3. Smluvní vztah podle smlouvy o povinném auditu může účetní jednotka jednostranně ukončit, pouze 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. Odstoupení od smlouvy o povinném auditu účetní jednotkou nebo auditorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled

nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.

VII.4. Jakékoli změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.

VIII. Závěrečné ustanovení

VIII.1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou provedeních, přičemž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.

VIII.2. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.

V Kladně dne 04-12-2019

V Brně dne 11.12.2019

Oblastní nemocnice Kladno, a.s.
nemocnice Středočeského kraje

[Redacted signature area] 37 ①

objednavatel

[Redacted signature area]

poskytovatel

[Redacted signature area]

objednavatel

