

S M L O U V A

uzavřená mezi

1. **Ing. Anitheou Škodovou** registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněnou provádět auditorskou činnost **s licencí č. 1161**, na adrese **Boleslavská 7/1905, 130 00 Praha 3**, IČO 40688232, DIČ CZ5755132130
/dále jen ověřovatel/

a

2. společností **Fakultní nemocnice Plzeň, státní příspěvková organizace**, se sídlem tř. Dr. Edvarda Beneše 13, 305 99 Plzeň, **IČO 006 69 806**
zastoupená: MUDr. Václavem Šimánkem Ph.D., ředitelem společnosti
/dále jen společnost/

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek ověřovatele provádět pro společnost auditorské služby spočívající v provádění auditu řádné účetní závěrky společnosti v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (dále jen „auditovaná účetní závěrka“), a to ve smyslu ustanovení občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech).

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti vychází ze zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 93/2009 Sb., v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními
- čerpání finančních prostředků je v souladu s pravidly pro finanční hospodaření státních příspěvkových organizací a s čerpáním jednotlivých účelově přidělovaných finančních prostředků
- závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného období byly správně zachyceny a prezentovány
- účetní výkazy k 31. 12. 2016 byly zpracovány dle platných předpisů se zaměřením na

jejich kompletnost a správnost, zejména podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace

- zda jsou dodržovány smluvní vztahy, zejména zajištění systému předběžné řídicí kontroly před vznikem závazků podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- jsou právní vztahy řešeny v souladu s českým právním řádem a obecně závaznými předpisy pro oblast příspěvkových organizací, zřizovaných organizačními složkami státu
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná a vedením společnosti a se statutárními orgány společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti a statutární orgány. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro představenstvo společnosti.

2. Povinnosti společnosti

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je odpovědné za sestavení konečné účetní závěrky. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Společnost umožní ověřovateli účast při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivitám společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Ověřovatel prodejná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Společnost zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

Ověřovatel 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 průkazně.

Ověřovatel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Ověřovatel je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá ověřovatel také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III. Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací se předpokládá měsícem prosinec 2016 a to seznámením se s posledním vývojem společnosti a průběžnými výsledky.

Vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. března 2017 byla vydána statutární auditorská zpráva, pokud se obě strany nedohodnou jinak.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti v jednom vyhotovení v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení společnosti bude předán současně s předáním auditorské zprávy.

IV.

Cena a způsob placení

Cena za předmět smlouvy je stanovena jako cena pevná a nepřekročitelná. Za provedení ověření účetní závěrky za účetní rok 2016 včetně vypracování auditorské zprávy, výroku auditora a průvodního dopisu vedení účetní jednotky je stanovena pevná cena ve výši Kč 180 000,-- bez DPH. Společnost se zavazuje fakturovanou částku zaplatit na účet číslo [REDACTED] vedeného u České spořitelny, a. s., doba splatnosti faktury činí 30 kalendářních dnů.

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušného soudu.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimální po dobu 5- ti let od data vydání auditorské zprávy s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy /při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody/.

Smluvní strany se dohodly, že obsah této smlouvy není obchodním tajemstvím dle ust. § 9 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění, a je možno ji zveřejnit.

Ověřovatel se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, zjištěných v rámci auditu ověřované organizace, vyjma skutečností, které byly zveřejněny druhou smluvní stranou, bez časového mezení. Pro případ porušení této povinnosti se sjednává smluvní pokuta ve výši Kč 10 000,--.

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a platí pro roční závěrku za rok 2016. Obě smluvní strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě smluvní strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.

Všeobecná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

Smlouva je vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nichž dvě vyhotovení po podpisu obdrží společnost a jedno vyhotovení ověřovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou číslovaného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Smluvní strany se dohodly, že právní vztahy neupravené touto smlouvou, se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku, případně dalšími obecně závaznými právními předpisy.

Tato smlouva vyjadřuje skutečnou a svobodnou vůli účastníků, jejichž zástupci smlouvu přečetli, s jejím obsahem souhlasí, což stvrzují vlastnoručními podpisy.

V Praze dne 29. listopadu 2016

ověřovatel:

za společnost:

Ing. Anithea Škodová, auditor
číslo oprávnění 1161 KA ČR

MUDr. Václav Šimánek Ph.D.
ředitel společnosti