

Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

Smlouva o auditorské činnosti

číslo D2038-20

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně,

státní příspěvková organizace

IČ: 00159816,

DIČ: CZ00159816,

se sídlem Pekařská 664/53, 656 91 Brno,

zastoupen Ing. Vlastimilem Vajdákem, ředitelem

(dále také jen jako „Objednatel“)

a

2) Auditorem:

FSG Finaudit, s.r.o.,

auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,

IČ: 61947407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaný v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupen Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 2014

(dále také jen jako „Auditor“)

následovně:

Preambule

Smluvní strany s úmyslem být vázány podmínkami uvedenými níže uzavírají tuto Smlouvu o poskytování auditorských služeb (dále jen „Smlouva“) podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „OZ“) a zákona č. 93/2009 Sb., o Auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“).

I. Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby Objednatele poskytnout auditorské služby (dále jen „Služby“) a to v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v Dohodě o rozsahu plnění auditora a



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

- výši odměny, jež tvoří jako **příloha č. 1** nedílnou součástí této smlouvy (dále jen „Dohoda“). Součástí Dohody je rovněž ujednání o odměně Auditora.
- Objednatel se zavazuje za Služby na základě této smlouvy a Dohody, zaplatit Auditorovi odměnu sjednanou v Dohodě.
 - Účetní jednotkou se pro účely této smlouvy rozumí: Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně a účetním obdobím: účetní období uvedené v Dohodě.
 - Auditor je při poskytování Služeb povinen postupovat s maximální odbornou péčí a je vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoU“), Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu auditorské činnosti podle této smlouvy. O průběhu své činnosti vykonávané u účetní jednotky vede Auditor spis ve smyslu příslušných ustanovení ZoA.
 - Výstupem auditorské činnosti je Zpráva, respektive Zprávy dle ujednání v Dohodě, které budou předány Objednateli v termínu dle harmonogramu poskytovaných služeb stanoveném dle čl. IV. této smlouvy.
 - Auditor prohlašuje, že Auditor i jeho realizační tým mají s výkonem auditorské činnosti obdobných projektů, jako je projekt specifikovaný v Dohodě, dostatečné předchozí zkušenosti. Auditor dále prohlašuje, že si není vědom žádných překážek, které by mu bránily služby dle této smlouvy řádně a včas poskytnout.

II. Dohoda o rozsahu plnění Auditora, odměna

- Dohoda obsahuje tyto podstatné náležitosti:
 - stanovení rozsahu poskytovaných auditorských služeb s identifikací účetní závěrky, účetního období a data, ke kterému má být sestavena nebo specifikaci jiné auditorské činnosti
 - harmonogram prováděných prací
 - výši odměny za poskytované Služby
 - výši a termín splatnosti odměny poskytnuté Auditorovi za jednotlivé dílčí činnosti
- Odměna sjednaná v Dohodě zahrnuje veškeré náklady Auditora související s plněním této smlouvy a Dohody, stejně jako zahrnuje veškeré činnosti Auditora dle této smlouvy a Dohody. K odměně uvedené bez DPH bude DPH připočtena v zákonné výši ke dni zdanitelného plnění.
- V případě provedení opětovného ověření předmětu auditorské činnosti sjednaném v Dohodě z důvodu nedodržení povinnosti a odpovědnosti Objednatele, bude odměna navýšena na základě skutečně vynaložených nákladů, které budou smluvními stranami předem vzájemně písemně odsouhlaseny; v případě potřeby provedení opětovného ověření z důvodu ležícího na straně Auditora, bude toto provedeno na náklady Auditora, tím nejsou dotčena ostatní ustanovení této smlouvy a právních předpisů.
- V případě, že si Objednatel vyžádá výstupy Služeb v cizím jazyce, zvyšuje se celková odměna za Služby dle Dohody o 10%.
- Odměna bude Objednatelem zaplácena na základě řádných daňových dokladů vystavených Auditorem vždy po provedení jednotlivých dílčích činností dle ujednání v Dohodě.
- Úhrada odměny bude Objednatelem provedena bezhotovostním převodem na účet Auditora uvedený v příslušném daňovém dokladu. Splatnost daňového dokladu je 30 dnů od jejího doručení Objednateli. Závazek splatnosti odměny je splněn okamžikem odeslání příslušné částky z účtu Objednatele na účet



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

Auditora.

7. Daňový doklad Auditora musí splňovat veškeré náležitosti daňového a účetního dokladu stanovené příslušnými právními předpisy včetně čísla smlouvy Objednatele uvedeného v záhlaví této smlouvy. Nebude-li daňový doklad obsahovat tyto náležitosti, je Objednatel oprávněn, aniž by se dostal do prodlení, tento daňový doklad ve lhůtě splatnosti vrátit Auditorovi s uvedením důvodu k opravě či doplnění. V takovém případě začne doručením opraveného (doplněného) daňového dokladu Objednateli běžet nová lhůta splatnosti a to v délce 30 dní.
8. V případě odstoupení Objednatele od této smlouvy po uzavření Dohody a před dokončením poskytovaných Služeb dle Dohody, či v případě odmítnutí dokončit audit pro okolnosti ležící výhradně na straně Objednatele a po předchozím upozornění Auditora, je Objednatel povinen zaplatit Auditorovi poměrnou část odměny za již provedené činnosti ke dni doručení odstoupení od smlouvy. Nárok dle předchozí věty však Auditorovi nevzniká, došlo-li k odstoupení Objednatele od této smlouvy z důvodu porušení povinností ze strany Auditora.
9. Platí za dohodnuté, že negativní výrok auditora nebo jeho odmítnutí ve zprávě nemá za následek zánik povinnosti Objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle Dohody.

III. Způsob a místo poskytování Služeb

1. Poskytováním auditorských služeb se rozumí provedení auditorských činností v účetní jednotce především za účelem ověření údajů účetní závěrky nebo jiného výstupu účetnictví za určené účetní období a ověření účetních záznamů, provedené prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky nebo jiného výstupu účetnictví, dále též posouzení účetních postupů a významných odhadů, jakož i ověření účetních údajů uvedených v dalších podkladech účetní jednotky předložených k ověření.
2. Cílem auditorské činnosti v účetní jednotce je získat takové informace a vysvětlení, které Auditor považuje za nezbytné proto, aby mohl vypracovat Zprávu auditora a v ní se vyjádřit k předmětu ověření.
3. Plán poskytovaných Služeb, tj. stanovení konkrétních postupů, kontrol a prací, které Auditor provede během výkonu své auditorské činnosti, je výlučně věcí Auditora a jeho odborného posouzení tzv. míry vnitřního rizika.
4. Místem výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy je sídlo Objednatele a všech jeho organizačních složek, jako i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví Objednatele.

IV. Harmonogram poskytování Služeb

1. Harmonogram časově vymezuje jednotlivé etapy poskytovaných Služeb a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých jednání. Tento Harmonogram je stanovován samostatně pro každou poskytovanou Službu a je součástí Dohody.
2. Termíny jednotlivých etap budou stanoveny na základě oboustranné dohody smluvních stran.
3. Termíny sjednané v Dohodě mohou být po vzájemné dohodě stran změněny v důsledku personálních potřeb Objednatele nebo Auditora a dalších výjimečných okolností, které mohou při poskytování Služeb podle této Smlouvy nastat.
4. Pokud Objednatel poskytne informace a dokumenty požadované Auditorem či jinou součinnost,



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

kteřou je povinen poskytnout podle této Smlouvy, se zpožděním, v důsledku čehož Auditor nebude moci dodržet termíny Harmonogramu a může mu též vzniknout právo na dodatečnou odměnu, zavazuje se Auditor o této skutečnosti bezodkladně písemně informovat vedení Objednatele. Auditor je v takovém případě oprávněn provést přiměřenou úpravu Harmonogramu.

5. Pro dodržení Harmonogramu poskytování Služeb ze strany Auditora je nezbytné, aby Objednatel poskytoval Auditorovi po celou dobu potřebnou pomoc, podporu a součinnost, což zahrnuje řádné a včasné poskytování v podstatných ohledech úplných a přesných informací požadovaných Auditorem. K poskytnutí požadované součinnosti se Auditor zavazuje stanovit Objednateli přiměřenou lhůtu, vždy však nejméně v délce 2 pracovních dnů. Objednatel je povinen jmenovat alespoň jednoho konkrétního pracovníka, který bude odpovědný za plnění administrativních a dalších požadavků pro účely plnění předmětu této Smlouvy. Objednatel prohlašuje, že osobou dle předchozí věty jmenoval svou kontaktní osobu uvedenou v čl. XI. odst. 11 této smlouvy.
6. Auditor před zahájením Služeb předloží jmenovanému pracovníkovi seznam požadavků na přípravu dokumentů a dat nutných k provedení Služeb a podrobné požadavky na poskytnutí informací. Pokud informace předkládané Objednatelům Auditorovi nebudou poskytnuty včas, budou neúplné nebo nepřiměřené, Auditor se zavazuje bezodkladně písemně informovat vedení Objednatele o všech skutečnostech způsobujících zpoždění při plnění termínů nebo o dalších okolnostech, které by mohly mít negativní dopad na poskytování Služeb podle této Smlouvy.
7. Pokud rozsah služeb zahrnuje i audit účetní závěrky, jehož součástí je i účast Auditora při provádění fyzických inventur, oznámí Objednatel písemně termíny inventur nejpozději 14 dní před termínem jejich provádění a Auditor oznámí den, ve kterém se inventur zúčastní.

V. Povinnosti a odpovědnost Auditora, vztah ke třetím osobám

1. Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Auditor je povinen auditorskou činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivity a úspornosti jeho činností. Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkrácení výroku auditora. Současně je povinen o tom bez zbytečného odkladu písemně uvědomit vedení Objednatele.
3. Auditor má vůči třetím osobám povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti pro Objednatele, a tyto nesmí zejména využít ke svému prospěchu ani ku prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora, zaměstnanci auditora a externí specialisté podílející se na provádění auditorských činností dle této smlouvy. Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení Objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon. Auditor je dále povinen zajistit, že veškeré osoby (vč. jeho zaměstnanců), které se v souladu s touto smlouvou podílejí na provádění auditorských činností pro Objednatele, jsou vázány povinností mlčenlivosti přinejmenším v rozsahu vyplývajícím z tohoto článku smlouvy.
4. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, poskytne Auditor návrh Zprávy auditora statutárnímu orgánu Objednatele k vyjádření a veškeré připomínky projedná se statutárním orgánem.



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

- Statutární orgán bezodkladně předloží své připomínky k návrhu Zprávy auditora v písemné podobě nebo s Auditorem projedná ústně na schůzce.
5. Pokud rozsah Služeb zahrnuje audit účetní závěrky, zpracuje Auditor Dopis auditora určený vedení účetní jednotky, obsahující nedostatky v účetním a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky a doporučení k eliminaci negativních dopadů, pokud takové nedostatky zjistí. Tento Dopis je důvěrného charakteru a Objednatel nemá povinnost jej zveřejňovat.
 6. Kromě výše uvedeného není Auditor povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku Objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení Objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
 7. Odchytky od auditorských směrnic platných v ČR a použití mezinárodních standardů je Auditor povinen uvést a odůvodnit ve své zprávě; tím není dotčena odpovědnost Auditora za řádné provedení sjednaných Služeb v rozsahu a kvalitě vyplývající z příslušných právních předpisů.
 8. Auditor je povinen provést opětovné ověření předmětu Služeb, pokud na žádost Objednatele stanovil lhůtu pro odstranění zjištěných nedostatků a stanovil datum ukončení opětovného ověření.
 9. Auditor odpovídá Objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při poskytování svých Služeb.
 10. Činnost Auditora podle této smlouvy se nedotýká právních vztahů mezi Objednatelem a třetími osobami, zejména pak těch, které budou či mohou být předmětem činnosti Auditora. Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi Objednatelem a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích, nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
 11. Jakékoli ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor případně Objednateli poskytne, nepředstavují konečné názory nebo závěry Auditora. Tyto konečné názory nebo závěry budou vyjádřeny pouze v konečných písemných zprávách.

VI. Povinnosti Objednatele

1. Objednatel je povinen poskytnout a připravit Auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí sjednaných Služeb, a to na základě seznamu podkladů se specifikací jejich struktury, objemu a formy, který Auditor poskytne Objednateli vždy alespoň 14 dnů před zahájením příslušné etapy poskytovaných Služeb; Auditor si vyhrazuje právo dodatečného doplnění seznamu podkladů. Za stejným účelem je Objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace Auditorovi poskytli obchodní partneři Objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty.
2. Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vstoupení smlouvy v účinnost seznámit Auditora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích.
3. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, je Objednatel povinen předložit Auditorovi finální verze dokumentů tvořící výroční zprávu k posouzení pokud možno ještě před datem zprávy Auditora. Auditor se s těmito dokumenty seznámí a zváží, zda jsou finanční a nefinanční informace v nich obsažené z hlediska významnosti v souladu s účetní závěrkou a znalostmi, které Auditor získal během provádění auditu. Jestliže finální verze některých (případně všech) dokumentů tvořící výroční zprávu budou k dispozici až po datu zprávy Auditora, vyžádá si Auditor písemné



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

prohlášení vedení Objednatele potvrzující, že finální verze těchto dokumentů budou Auditorovi poskytnuty, jakmile budou k dispozici, a to v každém případě ještě před jejich vydáním, tak aby mohl dokončit postupy vyžadované příslušnými právními předpisy České republiky.

VII. Odpovědnost Objednatele

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných Auditorovi při plnění této smlouvy; na zjevnou nesprávnost nebo neúplnost poskytnutých údajů a informací je Auditor nicméně jako odborník povinen Objednatele bezodkladně písemně upozornit. Za zjevnou nesprávnost nebo neúplnost se nicméně nepovažuje situace, kdy Auditor není schopen ze své pozice tuto odhalit ani při vynaložení veškeré své odborné péče, příp. situace, kdy je nesprávnost nebo neúplnost poskytnutých údajů a informací způsobena úmyslným jednáním Objednatele (tzn., kdy se tento snaží uvést Auditora v omyl nebo mu něco zatajit).
2. Objednatel je povinen sestavit účetní závěrku nebo vykazovat údaje v jiném ověřovaném dokumentu na základě řádně vedeného účetnictví a požadavků obecně závazných předpisů.
3. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákonem, prováděcími vyhláškami a českými případně mezinárodními standardy. Objednatel odpovídá za sestavení podkladů pro zahrnutí konsolidačního celku v souladu s pravidly konsolidace stanovenými jeho mateřskou společností. Objednatel dále odpovídá zejména za výběr a aplikaci účetních metod, za průběžné vytváření účetních dokladů, resp. účetních záznamů a účetních zápisů do účetních knih včetně jejich archivace, za provádění vnitřní kontroly v účetní jednotce na základě Objednatelem vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditorských služeb.
4. Objednatel odpovídá za plnou evidenci dalšího jmění účetní jednotky vedenou v podrozvaze, nebo nevedenou v účetnictví vůbec. Jedná se např. o evidenci ručitelských závazků převzatých za jiné osoby, zajišťovacích instrumentů pohledávek a závazků, zástav, derivátů apod., a odpovídá zejména za jejich uvedení v příloze k účetní závěrce včetně informací o jejich výši a dopadech při jejich uplatnění či využití.
5. Pokud pro vedení účetnictví je používáno počítačů, resp. programů pro vedení účetnictví (dále jen technických prostředků) odpovídá Objednatel za takovou jejich aplikaci, aby byly splněny požadavky ZoU na obsah a průkaznost účetního záznamu a způsob převodu účetních záznamů z jedné formy do druhé (písemné x technické) včetně zabezpečení přenosu účetních záznamů z hlediska jejich ochrany před zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.
6. Objednatel je oprávněn publikovat všechny Zprávy auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

VIII. Omezení činnosti Auditora

1. Zjistí-li Auditor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek Objednatele neprovádět kontroly a ověření, které Auditor považuje za nezbytné, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho části Objednatelem, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky, jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je Auditor povinen o takové skutečnosti Objednatele bezodkladně písemně informovat a pouze pokud Objednatel nezjedná v dodatečné lhůtě nápravu, je Auditor oprávněn vydat výrok o ověření účetní závěrky s výhradou v důsledku omezení rozsahu činnosti, záporný výrok nebo výrok zcela odmítnout.



IX. Odpovědnost Auditora

1. Veškerá odpovědnost Auditora vyplývající z poskytování auditorských služeb nebo jakýchkoli jiných služeb v souladu se Smlouvou (týkající se protiprávního jednání, škody, nákladů, výdajů nebo ušlého zisku) a veškerá soudní řízení zahájená proti Auditorovi ve vztahu k poskytování těchto služeb se řídí českými právními předpisy a podmínkami stanovenými ve Smlouvě.
2. Cílem Auditorských služeb není odhalování podvodné činnosti nebo podvodně zkreslených informací poskytnutých vedením Společnosti, a nelze se spoléhat na to, že by Audit vedl k odhalení veškerých nesrovnalostí nebo chyb. Auditor proto nepřijímá žádnou odpovědnost za odhalení podvodné činnosti nebo zkreslení údajů vedením Společnosti. Při poskytování auditorských služeb se Auditor spoléhá na poskytované dokumenty a informace jako na autentické, správné, úplné a nijak nezavádějící.
3. Auditor nebude vůči Společnosti odpovědný, případně bude jeho odpovědnost poměrným způsobem snížena, pokud Společnost utrpí škodu, ke které do určité míry přispěje některá z níže uvedených okolností:
 - a) Společnost zatajila, zadržela nebo jiným způsobem neposkytla Auditorovi požadované informace nebo porušila jakoukoli jinou povinnost vyplývající ze Smlouvy nebo ze zákona,
 - b) zaměstnanec, vedení nebo statutární orgán Společnosti, veškerých spřízněných subjektů Společnosti, nebo její zástupce, jednal nebo opomenul jednat (včetně, nikoli však výhradně, jakéhokoli podvodného nebo úmyslného jednání, nesplnění povinnosti nebo nedbalosti těchto osob, zadrženi informací, které jim jsou známy, nebo poskytnutí zavádějících informací), způsobem, který nepříznivě ovlivnil schopnost Auditora poskytnout auditorské služby v souladu se Smlouvou nebo se zákonem, nebo
 - c) za škody utrpěné Společností odpovídá jakákoli osoba kromě stran Smlouvy bez ohledu na to, zda:
 - tato osoba je, nebo by se mohla stát, jednou ze stran soudního sporu, nebo
 - odpovědnost této osoby je nebo by mohla být omezena, vyloučena, promlčena nebo je z jiného důvodu nevykonatelná.
4. Bez ohledu na předchozí ustanovení neponese Auditor odpovědnost za jakoukoli škodu, pokud:
 - d) Auditor provedl veškeré kroky, které vyžaduje zákon, zejména pokud byl výrok auditora a poskytnuté služby založeny na odpovídajícím přezkoumání provedeném s náležitou péčí,
 - e) daná škoda nevyplývala přímo z jednání Auditora, asistenta Auditora, zaměstnance Auditora či externího specialisty podléhajícího se na auditorských činnostech podle této Smlouvy, nebo k ní došlo nezávisle na práci Auditora,
 - f) škoda vznikla v důsledku Auditorova výkladu právních nebo účetních předpisů za předpokladu, že tento výklad vycházel z odborných znalostí, které bylo možné od Auditora důvodně očekávat v době, kdy byly předmětné služby poskytnuty,
 - g) škoda vznikla v souvislosti se zveřejněním informací získaných od Společnosti za předpokladu, že toto zveřejnění bylo vyžadováno zákonem nebo k němu došlo na příkaz veřejného orgánu, přičemž o povinnosti takto zveřejnit informace bude Auditor Objednatele vždy předem písemně informovat, nebo
 - h) škoda vznikla v důsledku toho, že se Společnost neřídila doporučeními Auditora poskytnutými v rámci auditorské zakázky (například dopisem pro vedení Společnosti), případně pokud se Společnost v rozporu se Smlouvou spolehla na Auditorovo ústní poradenství nebo návrhy dokumentů.



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

X. Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to na dobu trvání Dohody, kdy nejzazší termín pro dodání finální zprávy nezávislého Auditora za projekt je dle Dohody stanoven na 10. 2. 2021.
2. Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou. Dohoda o ukončení této smlouvy musí být písemná a obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy.
3. Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy z důvodů uvedených v ZoA, tj. z důvodu, že Auditor neprovádí 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, a dále v případě podstatného nebo opakovaného porušení povinností Auditora vyplývajících mu z této smlouvy.
4. Auditor je oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodu ohrožení jeho nezávislosti při auditorské činnosti ve smyslu ustanovení § 14 ZoA.
5. Dojde-li k odstoupení od této smlouvy po uzavření Dohody na Služby zahrnující povinný audit účetní závěrky, je odstupující smluvní strana povinna ve smyslu ustanovení § 17a odst. 5 ZoA oznámit odstoupení od smlouvy Radě pro veřejný dohled nad auditem, včetně řádného uvedení důvodů tohoto odstoupení.
6. Odstoupení od této smlouvy musí být provedeno dle podmínek této smlouvy a příslušných právních předpisů, písemně a doručeno druhé smluvní straně.
7. Podmínky této smlouvy, jež svou povahou přesahují dobu platnosti této smlouvy, zůstávají plně v platnosti a jsou účinné až do okamžiku jejich splnění a platí pro případné nástupce smluvní strany.

XI. Ostatní ujednání

1. Objednatel tímto bere na vědomí, že Auditor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností Objednateli, a to pojistnou smlouvou s Českou podnikatelskou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group s limitem pojistného plnění 100.000.000,- Kč pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti. Auditor se zavazuje, že pojištění ve výše uvedeném rozsahu nebude zrušeno, omezeno ani jakkoli jinak měněno bez předchozího písemného vyjádření Objednatele. Trvání pojištění dle tohoto článku smlouvy se Auditor zavazuje Objednateli na jeho vyžádání prokázat, a to vždy nejpozději do 3 pracovních dnů ode dne obdržení žádosti Objednatele.
2. Vztahy mezi smluvními stranami výslovně neupravené touto smlouvou, tak jako smlouva samotná, se řídí dle výslovné dohody smluvních stran českým právním řádem, a to příslušnými ustanoveními OZ a popřípadě i dalšími obecně závaznými právními předpisy.
3. V případě soudního sporu se smluvní strany v souladu s § 89a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů dohodly, že místně příslušným soudem je Městský soud v Brně.
4. Smluvní strany tímto vylučují možnost postoupení této smlouvy třetí osobě.
5. Na požádání Objednatele vystaví Auditor k uhrazené odměně či její části kvitanci o zaplacení. Ustanovení § 1949 odst. 1 OZ se neuplatní, tedy bude-li vydána kvitance na úhradu jistiny odměny, nemá se za to, že bylo uhrazeno i příslušenství jistiny odměny, pokud na něj Auditorovi vznikl nárok v důsledku prodlení Objednatele. Pro účely této smlouvy vylučují smluvní strany působnost ustanovení § 1950 OZ; předloží-li Objednatel (dlužník) kvitanci na později splatnou odměnu či náklady nemá se za to, že bylo splněno též to, co bylo splatné dříve.



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

6. Vydá-li k zajištění odměny Objednatel pro Auditora dlužní úpis (uznání dluhu), je Auditor povinen dlužní úpis vrátit Objednateli při splnění dluhu z této smlouvy, tj. při zaplacení odměny; částečné zaplacení odměny Auditor vždy na dlužní úpis vyznačí nebo vydá Objednateli potvrzení, že dlužní úpis pozbyl platnosti v rozsahu, v němž byl dluh splněn. Ustanovení § 1952 odst. 2 OZ se nepoužije, tedy obdrží-li Objednatel dlužní úpis bez kvitance, nemá se za to, že byl dluh splněn.
7. Obě strany tímto na sebe přebírají nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 OZ a nejsou tak oprávněny domáhat se obnovení jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvlášť hrubý nepochopitelný.
8. Smluvní strany shodně prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 občanského zákoníku a že souhlasí s jejich užitím a zveřejněním bez jakýchkoli dalších podmínek; tím není dotčen závazek mlčenlivosti Auditora dle této smlouvy a příslušných právních předpisů.
9. Auditor podpisem této smlouvy prohlašuje, že nemá v evidenci daní zachyceny daňové nedoplatky, nemá nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění ani nedoplatek na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.
10. Auditor poskytne kontrolním a obdobným orgánům veškerou potřebnou součinnost a dokumentaci při výkonu kontrol týkajících se této smlouvy. Tuto povinnost zajistí Auditor i u subdodavatelů, kteří se podílí na realizaci této smlouvy. Tímto ustanovením smlouvy není dotčena povinnost Auditora zachovávat mlčenlivost dle ZoA nebo dalších relevantních právních předpisů.
11. Smluvní strany pověřily realizací této Smlouvy, jakož i veškerých Dohod uzavřených na jejím základě, tyto své zaměstnance:
 - Objednatel: XXXXXXXXXXX, tel. XXXXXXXXXXX, e-mail: XXXXXXXXXXX;
 - Auditor: XXXXXXXXXXX, tel. XXXXXXXXXXX, e-mail: XXXXXXXXXXX.
 Ke změně pověřených pracovníků postačí oznámení druhé smluvní straně doporučeným dopisem nebo datovou zprávou zaslou do datové schránky druhé smluvní strany.

XII. Závěrečná ustanovení

1. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany se pak zavazují upravit svůj vztah přijetím jiného ustanovení, které svým obsahem nejlépe odpovídá záměru ustanovení neplatného, resp. neúčinného.
2. Objednatel je jako státní příspěvková organizace povinen tuto smlouvu zveřejnit v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany souhlasí se zveřejněním veškerých informací týkajících se závazkového vztahu založeného mezi smluvními stranami touto smlouvou, zejména vlastního obsahu této smlouvy, a to v rozsahu požadovaném uvedeným zákonem s výjimkou údajů, které se v registru smluv nezveřejňují. Zveřejnění se zavazuje provést objednatel bez zbytečného odkladu po uzavření této smlouvy.
3. Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Dodatky musí být podepsány oběma smluvními stranami a budou číslovány po sobě jdoucí vzestupnou řadou. Každý Dodatek k této



Číslo smlouvy Objednatele: Tsm/2020/607/Fi

smlouvě nabude účinnosti dnem jeho uveřejnění v registru smluv, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.

4. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prosté omylu, obsah smlouvy si přečetly, rozumí mu a jsou s ním srozuměny, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.
5. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv.

Přílohy:

č. 1 – Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny

V Brně dne 14. 12. 2020

V Olomouci dne 9. 12. 2020

Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně
Ing. Vlastimil Vajdák, ředitel
Objednatel

FSG Finaudit, s.r.o.
Ing. Jakub Šteinfeld, jednatel
Auditor

