

# Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., zákon o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

mezi společnostmi:

Název: **HZConsult s.r.o.**  
Sídlo: KOC, Kodaňská 46, Praha 10, PSČ 100 10  
Spis. zn. C 62248 vedená u MS v Praze  
IČ: 25699032  
DIČ: CZ25699032 - společnost je plátcem DPH  
Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem společnosti  
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s., Praha 10  
Číslo účtu: 1975034379/0800  
(dále jen „auditor“ nebo „dodavatel“)

a

Název: **Nemocnice Pardubického kraje, a.s.**  
Sídlo: Kyjevská 44, Pardubice, PSČ 532 03  
Spis. zn. B 2629 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové  
IČ: 27520536  
DIČ: CZ27520536 - společnost je plátcem DPH  
Zastoupená: MUDr. Tomášem Gottvaldem, předsedou představenstva a  
Ing. Petrem Rudzanem, místopředsedou představenstva  
(dále jen „společnost“ nebo „objednatel“)

## I.

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetní závěrky společnosti Nemocnice Pardubického kraje, a.s. (pracoviště Pardubická nemocnice - Kyjevská 44, 532 03 Pardubice, Chrudimská nemocnice - Václavská 570, 537 27 Chrudim, Orlickoústecká nemocnice - Čs. Armády 1076, 562 18 Ústí nad Orlicí, Svitavská nemocnice - Kollárova 643/7, 568 25 Svitavy a Litomyšlská nemocnice, J. E. Purkyně 652, 570 14 Litomyšl) k 31. 12. 2016, 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a následujících roků, vč. ověření výročních zpráv společnosti, které společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedená období, vč. ověření souladu údajů obsažených ve výročních zprávách společnosti za roky 20 16 a následující, popisující skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v každé ověřované účetní závěrce.
2. Vypracování dopisu vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému. Dopis pro vedení bude vypracován ve dvou fázích, přičemž první

fáze bude výsledkem průběžného auditu každé ověřované účetní závěrky a bude předán vedení společnosti tak, aby případná doporučení byla využitelná při přípravě ověřované roční účetní závěrky.

## **II. Povinnosti auditora**

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.

Auditorská činnost bude zahrnovat zejména výběrové ověření podkladů, které prokazují údaje a informace uvedené v účetní závěrce, posouzení použitých účetních metod a zhodnocení celkové účetní závěrky. Audit bude realizován formou předauditu, průběžného a závěrečného auditu (termíny realizace jsou uvedeny v příloze č. I ke smlouvě).

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že ověřovaná účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by společnost neměla spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor oznámí společnosti veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly společnosti tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce a výroční zprávě společnosti jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách společnosti.

Kromě zprávy o auditu účetní závěrky auditor vypracuje a předá účetní jednotce také informace, ve kterých upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, pokud budou během auditu zjištěny a nejsou předmětem ověření účetní závěrky.

Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí objednateli, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude

moci dokončit audit, nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením společnosti a jejím statutárním orgánem.

Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření každé účetní závěrky a příslušné výroční zprávy, tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.

Auditor dodá společnosti předmět plnění dle bodu I., této smlouvy, v rozsahu, termínech a kvalitě odpovídající podmínkám výběrového řízení.

Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností. Jestliže nebude schopen dodržet smluvní podmínky (ať už z důvodů smluvních, nedbalostních nebo jiných), svoluje s uhrazením smluvní pokuty. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel za jednotlivou službu, v souvislosti s jejímž poskytnutím nebyly smluvní podmínky dodrženy a došlo ke způsobení škody. Pokud bude důvod nedodržení na straně objednatele, auditor ho na to písemně upozorní. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně společnosti, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku společnosti, dále společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se společnost účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou se společností v blízkém či pracovním vztahu.

Jakékoli spory, nároky či kroky na straně společnosti související s jemu vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi a nikoli vůči jeho zaměstnancům nebo osobám pracujícím pro auditora na základě jiného než pracovní-právního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.

### **III. Povinnosti společnosti**

Vedení společnosti odpovídá za:

1. jednání společnosti v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
4. správné zaúčtování transakcí společnosti, realistické účetní odhady, ochranu majetku společnosti a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,
5. přípravu výroční zprávy společnosti v souladu s právními předpisy České republiky za každé ověřované období.

Společnost poskytne auditorovi k ověření příslušnou účetní závěrku podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem společnosti v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Společnost poskytne auditorovi ověřovanou výroční zprávu v podobě připravené pro tisk, spolu s ověřovanou roční účetní závěrkou, do data uvedeného v příloze k této smlouvě. Pokud by byla výroční zpráva vydána před zahájením auditu za období, jehož se týká, provede auditor ověření běžným způsobem a ve zprávě uvede případné výhrady.

Společnost souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů). Zahrnutí či včlenění auditorské zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorské zprávy.

Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným společností nebo jménem společnosti, vyjma výroční zprávy.

Společnost zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků společnosti. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Společnost bude auditora informovat o konání valných hromad svolaných v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se jakkoli v týká hodnoceného období, a to před termínem jejich konání.

Společnost poskytne auditorovi všechny informace potřebné k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.

Společnost umožní auditorovi přístup do veškerých prostor společnosti a k veškerému majetku společnosti. Společnost také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora.

Společnost umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v příloze k této smlouvě a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne společnost auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu. Společnost se nezavazuje k osobnímu vyhotovení scanů a kopií dokladů požadovaných auditorem.

Společnost poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení společnosti", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky společnosti, podepsané statutárním

orgánem společnosti. Společnost se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoliv právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci) vztahujících se ke službám auditora podle této smlouvy, které by vznikly zkresením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení společnosti.

#### **IV. Spolupráce smluvních stran**

Společnost určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi společností a auditorem a koordinovat činnost auditora a společnosti. Kontaktní osobou mezi auditorem a společností bude vedoucí odboru finančního účetnictví a majetku a vedoucí finanční účtárny na pracovišti v Pardubicích.

Plnění předmětu smlouvy bude probíhat zejména v sídle společnosti, resp. v sídle Pardubické nemocnice v rámci centrálního účetního systému, avšak na základě rozhodnutí auditora také na dalších jednotlivých pracovištích v Chrudimi, Svitavách, Litomyšli a Ústí nad Orlicí v rámci kontroly fyzicky uložených účetních dokladů.

Činnost auditora na pracovištích společnosti bude probíhat v pracovních dnech nejdéle do 15:30 hodin. Auditorské práce nebudou probíhat v jednotlivých nemocnicích v době jarních prázdnin Pardubického kraje.

Auditor bude své požadavky v rámci auditorské činnosti předkládat s dostatečným předstihem (nejméně 5 pracovních dnů) a s jasnou specifikací.

Plnění veřejné zakázky bude probíhat v průběhu jednotlivých roků, a to postupně na základě objednávek zadavatele s konkrétním termínem plnění pro předložení zprávy auditora včetně auditu výroční zprávy.

#### **V. Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení auditu RÚZ a VZ 2016 až 2019 ve výši 1 080 000,- Kč (slovy: jeden milion osmdesát tisíc korun českých), tj. ve výši 270.000,00 Kč (slovy: dvě stě sedmdesát tisíc korun českých) za jedno ověřované období. K výsledné ceně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši. Cena včetně DPH za výše uvedené období činí 1 306 800,-Kč

Součástí úhrnné ceny jsou veškeré náklady spojené s řádným a včasným splněním předmětu této smlouvy, včetně cestovních a ostatních nezbytných nákladů. Placení bude v každém ověřovaném roce probíhat následovně:

1. Na částku ve výši 30 % ceny pro jedno ověřované období, tj. 81.000,00 Kč bez DPH, bude auditorem po zahájení plánovacích prací a předauditů vystavena dílčí faktura, zvýšená o příslušnou část DPH;

2. na částku ve výši 30 % ceny pro jedno ověřované období, tj. 81.000,00 Kč bez DPH, bude auditorem po realizaci průběžného auditu vystavena 2. dílčí faktura zvýšená o příslušnou část DPH,
3. po splnění předmětu smlouvy pro jedno ověřované období, resp. po předání zprávy auditora o ověření RÚZ a VZ, bude auditorem vystavena faktura na částku odpovídající zbytku ceny (resp. 40% ceny, tj. 108.000,00 Kč bez DPH) zvýšená o příslušnou DPH.

Od roku 2020 a dále činí cena za provedení auditu RÚZ a VZ částku ve výši 250 000,- Kč (slovy: dvě stě padesát tisíc korun českých) za každé ověřované období jednotlivě fakturované částky budou rozděleny ve stejném poměru).

Takto stanovená celková nabídková cena bude maximální, nejvýše přípustná a nepřekročitelná za realizaci předmětu veřejné zakázky a zahrnuje veškeré nutné náklady.

Všechny faktury (daňové doklady) musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Společnost neposkytuje zálohy.

Nebude-li na faktuře auditora uvedeno jinak, bude společnost hradit fakturovanou částku vždy na ten účet auditora, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup dle §1 09 odst. 2 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb. o DPH.

Faktury budou splatné do 30 dnů ode dne jejich prokazatelného doručení společnosti, odsouhlaseného smluvními stranami.

Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0,05% za každý den prodlení po splatnosti.

V případě prodlení s plněním předmětu smlouvy dle příslušné objednávky v době plnění se auditor zavazuje uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny předmětu plnění veřejné zakázky bez DPH za každý i započatý den prodlení. Celková výše smluvní pokuty není omezena.

V případě nedodržení termínu ukončení auditu dle smlouvy, z důvodu nezaviněných součinností objednavatele, se auditor zavazuje uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 50.000 Kč za každý den prodlení.

## **VI. Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila 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 mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán společnosti nebo Komora auditorů České republiky.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu společnosti. Společnost je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoliv třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenesे odpovědnost za jejich využití jakoukoliv třetí stranou.

## **VII**

### **Doba platnosti smlouvy**

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, s výpovědní lhůtou 6 měsíců.

Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu.

Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech s platností originálu s tím, že každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.

Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu poměrně prokazatelně doložené části smluvní ceny a vedlejších nákladů. Výše úhrady bude odpovídat času strávenému auditorem nebo případnými spolupracovníky auditora na ověření a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat vedlejší náklady, které auditorovi vznikly.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## **VIII.**

### **Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně náklady řízení, včetně právního zastoupení a nákladů pořízení důkazů.

## **IX.**

### **Závěrečná ustanovení**

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Pardubicích dne  
Za objednatele:

V Praze dne 23. 11. 2016  
Za dodavatele:

---

MUDr. Tomáš Gottvald  
předseda představenstva

---

Ing. Miloš Havránek  
jednatel

---

Ing. Petr Rudzan  
místopředseda představenstva