

Smlouva o auditorské činnosti

Článek I. Smluvní strany

Fakultní nemocnice Ostrava

Sídlo: 17. listopadu 1790/5, 708 52 Ostrava-Poruba
Zřizovací listina: MZ ČR ze dne 25. listopadu 1990 č.j. OP-054-25.11.90
Zastoupená: Ing. Petra Lampartová, náměstkyně ředitele pro ekonomiku a finance

IČ: 00843989
DIČ: CZ 00843989
Bankovní spojení: ČNB, pobočka Ostrava
Číslo účtu: 66332761/0710

(dále jen "objednatel") na straně jedné

a

HDM Audit CZ s. r. o.

Sídlo: Moravská Ostrava, Zámecká 488/20, PSČ 702 00
DIČ: CZ 069 33 637
Auditorské oprávnění: č. oprávnění 579 KA ČR
Bankovní spojení: Raiffeisenbank, č. ú. 533496002/5500
Zastoupená: Ing. Václav Mareš, jednatel společnosti

Společnost zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 73842

(dále jen "dodavatel") na straně druhé

uzavírají

tuto

smlouvu o auditorské činnosti

Článek II. Předmět plnění

2.1. Auditor se zavazuje, že pro objednatele a na jeho účet provede **audit řádné roční účetní závěrky** objednatele za **účetní období roku 2021** sestavené dle českých účetních předpisů ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a to tak, že:

- a) ověří roční účetní závěrku objednatele k 31. 12. 2021 a zpracuje o tom auditorskou zprávu,
- b) auditorská zpráva bude zpracována v souladu s Mezinárodními auditorskými směrnicemi (ISA 700R). Součástí této zprávy bude kompletní ověřovaná účetní závěrka objednatele,
- c) auditor bude informovat objednatele o zjištěných případech, kdy doklady a písemnosti o reálném stavu majetku a závazků neodpovídají údajům vykazovaným v účetnictví objednatele,
- d) předpokládáme, že mimo zprávu o ověření účetní závěrky, zpracujeme samostatný dopis, ve kterém upozorníme na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalíme.

2.2. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi za to sjednanou úplatu.

Článek III. Doba, místo a způsob plnění

3.1. Ke zpracování auditorské zprávy a ověření účetní závěrky podle článku II. b) této smlouvy se smluvní strany dohodly na lhůtě do 14 dnů po předložení závěrečných účetních výkazů a účetních dokladů. Lhůta je dodržena, pokud je poslední den lhůty plnění doručeno do sídla objednatele. Audit bude zpracován v níže uvedených po sobě jdoucích etapách, a to za níže uvedených podmínek:

- Úvodní etapa auditu, v jejímž rámci bude odsouhlasen harmonogram činností a časový plán, popsán a posouzen informační a účetní systém objednatele včetně existujícího subsystému vnitřní kontroly a fungování vnitřního kontrolního systému organizace, ověření věcné a formální správnosti účetnictví k aktuálně poslednímu uzavřenému měsíci účetního období 2021.
- Dílčí etapa auditu, v jejímž průběhu budou provedeny auditorské testy věcné a formální správnosti vedení účetnictví a vyhodnocení přípravy účetní závěrky objednatele,
- Závěrečná etapa auditu po písemném oznámení objednatele o ukončení prací na účetní závěrce za účetní období 2021, v jejímž rámci budou provedeny testy věcné a formální správnosti vedení účetnictví a následně bude ověřována účetní závěrka společnosti, tj. zda účetní výkazy k 31. prosinci běžného roku vyjadřují věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.
- Průběžné ověřování bude prováděno podle časového plánu projednaného při zahájení ověřování. Termín zahájení provedení auditu za účetní období 2021 bude sjednán v měsíci říjnu 2021 s předpokládaným termínem ukončení včetně předání zprávy auditora v průběhu měsíce června 2022.
- Místem plnění provedení auditu roční účetní závěrky za účetní období 2021 je Fakultní nemocnice Ostrava.

3.2. Termín zahájení závěrečné etapy stanovený v časovém harmonogramu je závazný za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 7 dnů před tímto termínem písemné potvrzení objednatele, že byly ukončeny práce na účetní závěrce za dané účetní období, případně, že stav prací je ve stadiu, který auditor po vzájemné dohodě s objednatelem písemně akceptoval.

3.3. Termíny plnění vycházejí z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření množství vstupních informací nad rozsah předložený objednatelem, zejména když auditor dospěje k názoru, že informace jím zatím získané nepodávají věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele bez zbytečného odkladu upozornit písemně, včetně řádného odůvodnění se specifikací oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednaných termínů. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do tří pracovních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaných termínů akceptoval.

3.4. Výsledná zpráva bude vyhotovena v českém jazyce a bude objednateli předána ve dvou vyhotoveních.

3.5. Nebude-li možno výše uvedené lhůty z objektivních důvodů ze strany auditora dodržet, může objednatel na odůvodněný návrh auditora lhůtu přiměřeně prodloužit formou dodatku k této smlouvě. Toto prodloužení lhůty nemá za následek snížení smluvní odměny auditora.

Článek IV. Úplata a způsob fakturace – rozpočet

4.1. Auditor má za činnost vykonanou pro objednatele definovanou v článku II a III této smlouvy nárok na úplatu. Nárok auditora na úplatu vzniká bez ohledu na výsledek auditu, resp. auditorskou zprávu. Za provedení auditu se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi celkovou úplatu sjednanou ve výši

360 000,- Kč (slovy třišedesátikorunčeských) plus DPH

- a) **180 000,-Kč** (slovy jednoosmdesátisíckorunčeských) plus DPH za provedení průběžného auditu účetního období 2021
- b) **180 000,-Kč** (slovy jednoosmdesátisíckorunčeských) plus DPH za provedení závěrečného auditu účetního období 2021.

Tato cena je cenou konečnou, nejvýše přípustnou a obsahuje veškeré náklady poskytovatele.

4.2. Výše sjednané úplaty vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka objednatele podává věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele bez zbytečného odkladu upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do tří pracovních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednané úplaty akceptoval.

4.3. Smluvní strany se dohodly, že úplata bude auditorem fakturována objednateli takto:

- a) **vyúčtování I. etapy** ověřování za rok 2021 dle ustanovení bodu 4.1., písm. a) ve výši 180 000,- Kč plus DPH, která bude vypočtena dle platné daňové sazby,
- b) **vyúčtování závěrečné etapy** ověřování za účetní období 2021 dle ustanovení bodu 4.1., písm. b) ve výši 180 000,-Kč plus DPH, která bude vypočteně dle platné daňové sazby. Po oznámení o ukončení auditu ověřovaného období.

4.4. Úplata auditora stanovená v souladu s ustanovením bodu 4.2. a fakturovaná dle bodu 4.3. této smlouvy je **splatná 30 dnů** po doručení každé jednotlivé faktury auditora objednateli a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora vedený u Raiffeisenbank, č. ú. 533496002/5500.

4.5. Neuhradí-li objednatel auditorovi faktury ve lhůtě dle bodu 4.4. této smlouvy, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit. Tímto není dotčeno právo auditora na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

Článek V. Povinnosti auditora

5.1. Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické normy a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

5.2. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen oznámit objednateli všechny okolnosti, které zjistil

při provádění auditu a které by mohly ohrozit nebo znemožnit provedení auditu ve smyslu článku II. této smlouvy.

- 5.3. V případě, že objednatel nedodrží svoje povinnosti uvedené v článku IV. a VI. této smlouvy, může auditor tyto skutečnosti považovat za podstatné porušení této smlouvy a může od této smlouvy odstoupit. Tím není dotčeno právo auditora na poměrnou část sjednané úplaty s ohledem na rozsah prací vykonaných auditorem v porovnání s rozsahem prací, které by musel vykonat, aby došlo k provedení auditu dle ustanovení článku II. této smlouvy a na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.
- 5.4. Auditor je povinen zařídit záležitost osobně.
- 5.5. Auditor má právo využít k provedení auditu nebo jeho části i třetích osob, za činnost, kterých odpovídá tak, jako by byl záležitost vyřizoval sám osobně.
- 5.6. Auditor je povinen průběžně konzultovat s objednatelem své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy.
- 5.7. Auditor je povinen dodržovat při provádění prací v sídle objednatele předpisy BOZP, se kterými bude seznámen.

Článek VI. Povinnosti objednatele

- 6.1. Objednatel je povinen předat včas auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení, jakož i ostatní doklady potřebné k provedení auditu.
- 6.2. Objednatel je povinen písemně upozornit auditora zejména na veškerá nebezpečí související s prováděním auditu ve firmě objednatele, s případnou odpovědností za škodu ze strany objednatele, na běh lhůt apod.
- 6.3. Objednatel je povinen poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy podle článku II., a to zejména na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.
- 6.4. Upozorňujeme, že za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky společnosti, je odpovědné vedení společnosti. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní zodpovídá vedení společnosti, jehož povinností je:
- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
 - zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady,

- provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

6.5. Během auditu budeme požadovat písemná potvrzení k prohlášením vedení organizace, které učinilo v souvislosti s auditem.

Článek VII. Věci převzaté auditorem od objednatele

7.1. Auditor je povinen předat bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.

7.2. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od objednatele k provedení auditu, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.

7.3 Při nesplnění povinnosti dle čl. 7 odst. 1 vzniká auditorovi povinnost zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 300,- Kč za každý započatý den prodlení.

Článek VIII. Platnost, účinnost a trvání smlouvy

8.1. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem obou smluvních stran a účinnosti nejdříve dnem zveřejnění v Registru smluv.

8.2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do ukončení auditu.

Článek IX. Ukončení smlouvy

Tato smlouva končí:

9.1. Písemným oznámením auditora objednateli o ukončení auditu po splnění veškerých povinností vyplývajících z této smlouvy.

9.2. Odstoupením od smlouvy dle ustanovení článku IV. této smlouvy.

9.3. Zánikem objednatele nebo auditora bez právního nástupce.

9.4. Ztrátou oprávnění auditora k výkonu činnosti auditora.

Článek X. Odstoupení od smlouvy

10.1. Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna od této smlouvy odstoupit písemným prohlášením adresovaným druhé smluvní straně s tím, že odstoupení je účinné doručením předmětného prohlášení druhé smluvní straně. Důvodem odstoupení je podstatné porušení této smlouvy druhou smluvní stranou nebo její opakované nepodstatné porušování s tím, že druhá smluvní strana byla na toto nepodstatné porušování smlouvy upozorněna a vyzvána k jejímu řádnému plnění a odstranění případného vadného stavu.

10.2. Za podstatné porušení této smlouvy ze strany objednatele může jako důvod odstoupení auditor považovat skutečnosti uvedené v člancích III., IV. a VI. této smlouvy.

10.3. Za podstatné porušení této smlouvy ze strany dodavatele může být pokládáno překročení lhůty dle čl. III této smlouvy o více než 14 dní, porušení čl. V odst. 1 a 2.

Článek XI. Ustanovení přechodná a závěrečná

11.1. Smluvní strany se dohodly, že doručování písemností jedné smluvní strany je účinné dnem jejich doručení druhé smluvní straně.

11.2. Změny jednotlivých částí této smlouvy lze provést na základě dohody smluvních stran pouze formou písemných dodatků.

11.3. Právní vztahy objednatele a auditora, které nejsou upraveny touto smlouvou, se řídí platným právním řádem České republiky.

11.4. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a že smlouvu uzavřely po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně.

11.5. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu této smlouvy oběma smluvními stranami a účinnosti zveřejněním v Registru smluv.

11.6. Smlouva byla vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž každý má právní sílu originálu smlouvy. Objednatel obdržel dva stejnopisy a auditor dva stejnopisy.

Kontaktní osoba pro smluvní věci:

Ing. Václav Mareš, auditor a jednatel společnosti HDM Audit CZ s.r.o.

[Redacted signature area]

V Ostravě dne: 20.10.2021

V Ostravě dne: 11.10.2021

[Redacted signature area]

podpis zástupce objednatele
Ing. Petra Lampartová

podpis zástupce dodavatele
Ing. Václav Mareš