

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

Objednatel:

Nemocnice Rudolfa a Stefanie Benešov, a.s. nemocnice Středočeského kraje
se sídlem Máchova 400, 256 01 Benešov, IČO: 27253236
zastoupená: MUDr. Romanem Mrvou, předsedou představenstva a Pavlem Havlíčkem,
místopředsedou představenstva

(dále jen „objednatel“ nebo „zadavatel“)

Dodavatel:

BENE FACTUM a.s.
se sídlem Praha 10, Kodaňská 1441/46, PSČ 10010,
IČO 27922677
DIČ: CZ27922677
zastoupena: Ing. Karlem Hamplem, předsedou představenstva

(dále v této smlouvě jen "auditor").

I.

Úvodní ustanovení

1.1. Tato smlouva je uzavírána na základě výsledku veřejné zakázky „**Auditorské služby pro oblastní nemocnice Středočeského kraje v letech 2021 – 2025**“ (dále jen „**veřejná zakázka**“), a to s auditorem, který splňuje všechny zadávací podmínky a jehož nabídka byla vybrána jako ekonomicky nejvýhodnější.

1.2. Auditorské služby, které byly předmětem veřejné zakázky, budou poskytovány auditorem oblastním nemocnicím Středočeského kraje, a to

- **Nemocnice Rudolfa a Stefanie Benešov, a.s. nemocnice Středočeského kraje**
se sídlem Máchova 400, 256 01 Benešov, IČO: 27253236
- **Oblastní nemocnice Kladno, a.s. nemocnice Středočeského kraje**
se sídlem, Vančurova 1548, PSČ 27259 Kladno, IČO: 27256537
- **Oblastní nemocnice Kolín, a.s. nemocnice Středočeského kraje**
se sídlem Žižkova 146, Kolín III, 280 02 Kolín, IČO: 27256391
- **Oblastní nemocnice Příbram, a.s.**
se sídlem Gen. R. Tesaříka 80, Příbram I, 261 01 Příbram, IČO: 27085031
- **Oblastní nemocnice Mladá Boleslav, a.s. nemocnice Středočeského kraje**
se sídlem třída Václava Klementa 147, PSČ 29301 Mladá Boleslav, IČO: 27256456

1.3. Smlouvy totožného obsahu se uzavírají s každou z oblastních nemocnic Středočeského kraje jako samostatné smlouvy.

1.4. Auditora dle § 17 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech určí k výkonu jeho činnosti valná hromada objednatel, případně jediný akcionář svým rozhodnutím v působnosti valné hromady.

II. Doba trvání, Opce

2.1. Tato smlouva je uzavírána na dobu určitou do 30. září 2022 k provedení auditu objednatele za rok 2021. Zároveň je sjednána opce umožňující objednateli prodloužit trvání Smlouvy o provedení auditu vždy o jeden kalendářní rok, maximálně až do provedení auditu za rok 2025.

2.2. Zánik závazku z této smlouvy se řídí § 17a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

2.3. **Opce:** Objednatel je oprávněn uplatnit opci na prodloužení doby trvání této Smlouvy o provedení auditu vždy o jeden rok. Opce se rozumí právo objednatele svým jednostranným úkonem (uplatněním opce) dosáhnout prodloužení trvání této smlouvy i pro další účetní období, a to za podmínek uvedených v této smlouvě. Opce může objednatel uplatnit vždy písemně do 31. července kalendářního roku, za který má být audit zpracován. Opce může být objednatelem uplatněna opakovaně i na následující roky, naposledy však na auditorské služby pro rok 2025. Auditor toto právo objednatele akceptuje a vyjadřuje vůli auditorské služby objednateli poskytnout, a to případně až do auditu za rok 2025. V případě uplatnění opce objednatelem je auditor povinen poskytnout služby v rozsahu a za podmínek stanovených touto smlouvou i pro období, na které byla opce uplatněna. V případě uplatnění opce objednatelem je auditor oprávněn stanovit cenu služeb postupem dle čl. 4.8. této smlouvy. Auditor se na výzvu objednatele zavazuje objednateli sdělit výši ceny na následující období dle čl. 4.8. této smlouvy, a to i před uplatněním opce. Objednatel není povinen opci uplatnit. Pokud nebude opce objednatelem uplatněna, nemá za roky, pro které nebyla opce uplatněna, auditor nárok na žádnou odměnu, úhradu nákladů, náhradu škody, ani jiné plnění. Jelikož budou uzavřeny smlouvy mezi jednotlivými nemocnicemi a auditorem, budou opce případně uplatňovat jednotlivé nemocnice. Je tak přípustné, aby k uplatnění opce došlo i jen některými, či některou, z nemocnic.

III. Předmět činnosti

3.1. Předmětem této smlouvy je poskytnutí auditorských služeb auditorem spočívajících zejména v provedení předběžného auditu (předaudit), ověření účetní závěrky, ověření výroční zprávy a vydání písemné zprávy auditora za účetní období roku 2021, a pokud dojde ze strany objednatele k uplatnění opce, tak i za účetní období let, pro něž bude uplatněna opce, nejvýše pak v letech 2021 – 2025 pro objednatele. Ve vztahu k předmětu veřejné zakázky platí, že pro jednotlivé oblastní nemocnice Středočeského kraje uvedené v čl. 1.2. této smlouvy se mezi auditorem a každou z nemocnic uzavírá samostatná Smlouva o provedení auditu a na základě té které Smlouvy o provedení auditu bude auditor poskytovat auditorské služby nemocnici, která je na straně objednatele.

3.2. Veškeré činnosti auditora podle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, a pokud by došlo ke změně právní úpravy tak v souladu se zákony, které je nahradí, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR.

3.3. Účetním obdobím objednatele je kalendářní rok.

3.4. Auditor se zavazuje provést pro jednotlivé roky následující služby:

a) Předběžný audit (předaudit) –jeho předmětem je zejména kontrola a prověření uzavřených měsíčních období k stanovenému datu (leden - září), posouzení systému účetnictví užívaného objednatelem a ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů.

O předběžném auditu vyhotoví auditor písemnou zprávu z předběžného auditu. Předaudit je auditor povinen provést a písemnou zprávu objednateli předat vždy do 20. prosince kalendářního roku.

b) Kontrola inventur a inventarizace – kontrola inventur auditorem a ověření jejich průběhu.

c) Kontrola zadávacích řízení u nadlimitních veřejných zakázek a podlimitních veřejných zakázek.

d) Průběžná komunikace s Výborem pro audit objednatele. Jednotlivé schůzky a jednání se budou konat v sídle objednatele, nebude-li dohodnuto jinak.

e) Audit účetní závěrky za rok 2021 a za jednotlivé následující účetní roky, pro které bude případně uplatněna objednatelem opce, vždy k 31. 12. kalendářního roku, kterou objednatel sestaví, dle zákona o účetnictví.

f) Ověření výroční zprávy za účetní rok 2021 a za jednotlivé následující účetní roky, pro které bude případně uplatněna objednatelem opce, dle zákona o účetnictví, za účelem potvrzení auditorem, že informace uvedené v této zprávě jsou v souladu s účetní závěrkou auditovanou auditorem.

g) Vydání písemné zprávy auditora z provedeného auditu o ověření účetní závěrky včetně příloh a výroční zprávy a vyhotovení dopisu vedení objednatele o všech významných nedostatecích zjištěných auditorem v účetních systémech a v oblasti vnitřních kontrolních mechanismů, jakož i o dalších relevantních skutečnostech zjištěných auditorem v průběhu auditu.

Lhůta pro vydání je vždy do 30. dubna kalendářního roku následujícího po roce, který je předmětem auditu.

h) Předložení písemné dodatečné zprávy určené výboru pro audit dle § 45 odst. 2 zákona o auditorech.

Lhůta pro předložení je vždy do 30. dubna kalendářního roku následujícího po roce, který je předmětem auditu.

i) Průběžné informování zástupců objednatele o průběhu auditu a účast na jednání vedení objednatele a případně dalších orgánů či subjektů dle výzvy objednatele.

j) Účast auditora na jednání vedení objednatele, jednání dozorčí rady a výboru pro audit, na základě výzvy objednatele.

IV. Cena, splatnost

4.1. Cena za služby auditora je stanovena jako nejvýše přípustná a platná po celou dobu realizace služeb.

4.2. **Celková cena za služby auditora za celé období 2021 – 2025 pro všechny nemocnice uvedené shora v odst. 1.2 této smlouvy (bez zohlednění inflační doložky dle čl. 4.8. této smlouvy), které jsou předmětem veřejné zakázky, dle nabídky auditora v rámci zadávacího řízení na veřejnou zakázku činí bez DPH: 4,945.000,- Kč.**

Celková cena za jeden (první) kalendářní rok pro všechny nemocnice shora uvedené činí bez DPH: 989.000,- Kč.

K ceně za služby auditora bude připočteno DPH ve výši dle platných právních předpisů.

4.3. **Cena za služby auditora pro objednatele dle této smlouvy za každý kalendářní rok činí: cena 180.000,- Kč, cena včetně DPH 217.800,- Kč.**

4.4. Informativně se uvádí, že cena za služby auditora pro jednotlivé nemocnice uvedené shora v odst. 1.2 této smlouvy za každý kalendářní rok činí (služby pro ostatní nemocnice kromě objednatele ale nejsou předmětem této smlouvy):

Nemocnice Rudolfa a Stefanie Benešov, a.s. nemocnice Středočeského kraje
cena 180.000,- Kč, cena včetně DPH 217.800,- Kč

Oblastní nemocnice Kladno, a.s. nemocnice Středočeského kraje
cena 190.000,- Kč, cena včetně DPH 229.900,- Kč

Oblastní nemocnice Kolín, a.s. nemocnice Středočeského kraje
cena 239.000,- Kč, cena včetně DPH 289.190,- Kč

Oblastní nemocnice Příbram, a.s.
cena 180.000,- Kč, cena včetně DPH 217.800,- Kč

Oblastní nemocnice Mladá Boleslav, a.s. nemocnice Středočeského kraje
cena 200.000,- Kč, cena včetně DPH 242.000,- Kč

4.5. Jednotlivé nemocnice uvedené shora v odst. 1.2 této smlouvy budou hradit cenu za služby auditora samostatně, každá nemocnice vždy dle smlouvy uzavřené každou z těchto nemocnic. Jednotlivé nemocnice za závazek uhradit cenu za služby auditora vzájemně neručí.

4.6. Cena za služby auditora je konečná. Cena za služby zahrnuje veškeré náklady auditora, včetně nákladů cestovního, ubytování apod. nezbytné k řádnému úplnému a bezvadnému poskytnutí služby.

4.7. Cena za služby za jednotlivé kalendářní roky je splatná na základě faktur vystavených auditorem takto:

1. 30% z ceny plnění pro daný kalendářní rok po dokončení předauditu

2. 70% z ceny plnění po splnění všech závazků auditora dle čl. 3.4. této smlouvy za příslušné účetní období.

4.8. Splatnost faktur bude 30 dnů ode dne prokazatelného doručení faktury objednateli. Faktury budou zasílány objednateli na adresu sídla. Faktury musí mít náležitosti daňového dokladu. Pokud by faktura neobsahovala potřebné náležitosti či by obsahovala nesprávné či neúplné údaje, je objednatel oprávněn daňový doklad vrátit auditorovi k opravě s tím, že není v takovém případě v prodlení. Nová lhůta splatnosti začne běžet ode dne doručení opraveného či doplněného daňového dokladu (faktury) objednateli.

4.9. Smluvní strany sjednávají inflační doložku na jejímž základě je auditor oprávněn každoročně jednostranně zvýšit cenu za auditorské služby o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen za uplynulý kalendářní rok vyhlášenou Českým statistickým úřadem, případně orgánem, který jej nahradí. Takto dojde poprvé k úpravě ceny za auditorské služby za účetní rok 2022 za podmínky, že bude uplatněna objednatelům opce.

4.10. Auditor není bez předchozího písemného souhlasu dodavatele oprávněn provést zápočty svých pohledávek vůči pohledávkám objednatele. Auditor není oprávněn zatížit své pohledávky z této smlouvy vůči dodavateli zástavním právem ve prospěch třetí osoby ani své pohledávky není oprávněn postoupit třetí osobě.

V.

Práva povinnosti účastníků

5.1. Objednatel se zavazuje:

- poskytnout auditorovi součinnost nutnou k provedení auditu ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodních auditorských standardů, zajistit po dohodě taková organizační opatření, která umožní efektivní výkon funkce auditora, včasné a bezproblémové provedení auditu,
- seznámit odpovědné pracovníky s harmonogramem auditorských prací k zajištění této součinnosti,
- umožnit auditorovi potřebný přístup k předmětu auditu, poskytnout mu veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti k jednotlivým účetním a hospodářským operacím, potřebné pro vedení předepsaného spisu auditora a pro řádné ověření účetní závěrky,
- vypracovat vysvětlení v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem objednatele, pokud to auditor požaduje dle povahy problému,
- dát souhlas k vyžádání potřebných informací u jeho obchodních partnerů nebo peněžních ústavů, případně zajistit konzultace s osobami, které jsou znalé konkrétní problematiky týkající se předmětu smlouvy,
- oznámit auditorovi termín konání fyzické inventury zásob a dlouhodobého majetku a umožnit na ni účast jemu nebo osobám, které určí a minimálně jeden měsíc před datem konání projednat s auditorem způsob a dobu provedení inventur,

- na žádost auditora vykonat kontrolní inventarizaci majetku a závazků v oblasti a termínu, který auditor určí a umožnit účast jemu nebo osobám, které určí,
- zajistit přístup k údajům z finančního účetnictví a účetní závěrky a umožnit převzetí těchto účetních dat do auditorského programu,
- umožnit uložení převzatých dokumentů po dobu auditu v sídle provozovny auditora na nezbytně nutnou dobu s tím, že budou zabezpečeny proti přístupu a manipulaci třetích osob,

5.2. Auditor se zavazuje:

- provést audit a poskytnout auditorské služby se svými spolupracovníky s vynaložením odborné péče a nestranným způsobem při dodržení etických zásad, a to řádně a včas v termínech sjednaných v této smlouvě
- dbát povinností ze zákonů, především zákona o účetnictví, zákona o auditorech a dále z Mezinárodních auditorských standardů, ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů ČR a jejich řádů,
- po přezkoumání a vyhodnocení závěrů získaných z důkazních informací, vyjádřit svůj názor na vedení účetnictví a účetní závěrku,
- vyhotovit v počtu 3 výtisků jednotlivé zprávy a rovněž je předat elektronicky

5.3. Místem výkonu činnosti auditora je sídlo objednatele.

5.4. Předávání a poskytování podkladů auditorovi objednatelem bude probíhat tak, že auditor objednateli písemně sdělí seznam požadovaných dokladů, listin a materiálů a objednatel tyto následně auditorovi poskytne. Seznam požadovaných dokladů listin a materiálů auditor objednateli zašle nejpozději do 28. února kalendářního roku následujícího po roce, který je předmětem auditu. Důvodně vyžádané podklady objednatel předá zhotoviteli po výzvě vždy do 15. března kalendářního roku následujícího po roce, který je předmětem auditu.

5.5. Auditor není v prodlení s plněním povinností dle této smlouvy, pokud neobdržel řádně a včas podklady od objednatele dle této smlouvy v důsledku prodlení objednatele. V případech, kdy auditor nemohl vůbec plnit své povinnosti v důsledku prodlení objednatele s předáním podkladů, prodlužuje se lhůta pro splnění povinnosti auditorem o počet dnů prodlení objednatele s předáním podkladů auditorovi.

VI.

Odpovědnost auditora za vady

6.1. Auditor odpovídá za řádné a odborné provedení služeb, stejně jako za veškeré vady, které služby mohou mít.

6.2. Vytknutí vady je objednatel oprávněn učinit kdykoli v průběhu 12 měsíců od převzetí výsledků poskytnutých služeb. Objednatel tedy není povinen vytknout vadu služeb bez zbytečného odkladu poté, co ji mohl při dostatečné péči zjistit, ale je tak oprávněn učinit kdykoli v průběhu doby dle předchozí věty.

6.3. Vytknutí vady je objednatel oprávněn učinit jakýmkoliv způsobem, který zachytí písemný záznam o tomto úkonu (např. dopisem, faxem, elektronickou poštou).

6.4. Auditor je odpovědný za veškerou újmu způsobenou objednateli a třetím osobám v souvislosti s poskytováním služeb.

VII.

Smluvní pokuty, prodlení

7.1. Pro případ prodlení auditora s poskytnutím služeb řádně a včas a plněním sjednaných lhůt je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1.000,- Kč denně za každý započatý den prodlení a jednotlivý případ prodlení. Smluvní pokutu ve stejné výši je auditor povinen zaplatit objednateli v případě prodlení s odstraněním vad v poskytnutých službách. Smluvní pokutou není dotčena nárok na náhradu případné škody v částce, o kterou škoda převyšuje uhrazenou smluvní pokutu.

7.2. Pro případ prodlení objednatele se zaplacením odměny auditora má auditor nárok na zaplacení úroku z prodlení ve výši dle příslušného nařízení vlády.

VIII.

Mlčenlivost

8.1. 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 informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásí 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 auditorem či jeho zaměstnanci či spolupracujícími osobami je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení povinnosti.

IX.

Závěrečná ustanovení

9.1. Změny smlouvy mohou být provedeny prostřednictvím oboustranně odsouhlasených dodatků uzavřených výhradně v písemné formě. Změny v jiné, než písemné formě se vylučují a budou považovány za neplatné. Veškeré změny musí být v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

9.2. Práva a povinnosti v této smlouvě výslovně neupravené se řídí právem České republiky, zejména ustanoveními občanského zákoníku v platném znění.

9.3. Bude-li některé ustanovení této smlouvy z jakéhokoli důvodu prohlášeno či označeno za neplatné nebo nevymahatelné, zbývající ustanovení této smlouvy zůstanou touto neplatností či nevymahatelností nedotčena. Smluvní strany nahradí takto neplatné nebo nevymahatelné

ustanovení jiným ustanovením, na něž by se dohodly, pokud by si této neplatnosti nebo nevymahatelností byly vědomy.

9.4. Veškeré spory, které vzniknou z této smlouvy nebo v souvislosti s ní, budou řešeny u věcně příslušného soudu v České republice. Místně příslušným soudem je obecný soud objednatele (§ 89a OSŘ).

9.5. Veškerá komunikace mezi zadavatelem (písemná i osobní) a auditorem bude probíhat výlučně v české jazyce. Veškerá dokumentace předaná auditorem objednateli musí být v českém jazyce.

9.6. Auditor prohlašuje, že se před uzavřením smlouvy nedopustil v souvislosti se zadávacím řízením pro veřejnou zakázku sám, nebo prostřednictvím jiné osoby žádného jednání, jež by bylo v rozporu s právními předpisy upravující zadávání veřejných zakázek či je obcházelo.

9.7. Není-li v této smlouvě v konkrétním případě ujednáno jinak, platí, že veškerá oznámení, žádosti nebo jiná sdělení učiněná některou ze smluvních stran na základě této smlouvy budou uskutečněna písemně a budou považována za řádně učiněná, jakmile budou doručena druhé smluvní straně osobně, kurýrní službou, doporučenou poštou na adresu uvedenou v záhlaví smlouvy určené k rukám níže uvedeného zástupce příslušné smluvní strany a datovou schránkou. Doručované zásilky se považují za doručené i v případě, že druhá strana je odmítla převzít. Zásilky se považují za doručené nejpozději sedmým dnem po jejich odeslání, a to i v případě, že si je druhá strana nepřevzala. To platí i v případě doručování prostřednictvím datové schránky.

9.8. Tato smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podpisu poslední smluvní stranou a účinnosti okamžikem jejího uveřejnění v registru smluv.

9.9. Tato rámcová smlouva se uzavírá elektronicky.

9.10. Účastníci této smlouvy výslovně prohlašují, že si smlouvu přečetli, se smlouvou souhlasí, neboť odpovídá jejich pravé a svobodné vůli, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

9.11. Objednatel zajistí zveřejnění plné znění zadávací dokumentace veřejné zakázky a podmínky a obsah uzavřeného smluvního vztahu. Auditor plně souhlasí se zveřejněním všech náležitostí tohoto smluvního vztahu (včetně plného textu této smlouvy a jejích příloh) a případně též smluvních vztahů s touto smlouvou souvisejících v zákonem požadovaném rozsahu (tj. na profilu zadavatele a v registru smluv). Auditor v této souvislosti prohlašuje, že tato smlouva neobsahuje jeho obchodní tajemství, které by mělo být utajeno; jinak se Auditor zavazuje současně s podpisem této smlouvy obchodní tajemství v ní vyznačit a notifikovat objednateli. Auditor je povinen zajistit a prohlašuje, že zajistil, že tato smlouva neobsahuje ani jiné údaje (např. osobní údaje osob), které by neměly být zveřejněny dle platných právních předpisů.

V dne

V dne

objednatel
Nemocnice Rudolfa a Stefanie Benešov, a.s.
nemocnice Středočeského kraje

auditor
BENE FACTUM a.s.