



evid. č. smlouvy: PR / 10 / 2016
 veřejná zakázka č.: VZ/62/2015
 výtisk č.: ... / ...

SMLOUVA o kontrolní činnosti

uzavřená níže uvedeného dne, měsíce a roku, označenými smluvními stranami,
dle ustanovení § 2652 a následujících Občanského zákoníku, zák. č. 89/2012 Sb., a
rozhodnutí o zadání podlimitní veřejné zakázky

FRH AUDIT s.r.o.

se sídlem: Janáčkova 1455, 739 11 Frýdlant nad Ostravicí
zastoupená: [redacted] jednatelem
IČ: 042 68 091 DIČ: CZ04268091
zapsaná v obchodním rejstříku v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C,
vložka 63002, registrovaná Komorou auditorů ČR s oprávněním č.562.
Bankovní spojení: Česká spořitelna, pobočka Frýdlant nad Ostravicí
číslo účtu: 4021740399/0800
dále jako *auditor*

a

Městská nemocnice Ostrava, příspěvková organizace

se sídlem: Nemocniční 898/20A, 728 80 Ostrava – Moravská Ostrava
IČ: 00 63 51 62, DIČ: CZ 00 63 51 62
zastoupená: [redacted] pověřen řízením
zřízená usnesením Zastupitelstva Statutárního města Ostravy, zřizovací listina ve znění usnesení č.
2509/1014/32 ze dne 21. 5. 2014, příspěvková organizace nezapsaná v Obchodním rejstříku;
registrace poskytovatele zdravotních služeb rozhodnutím odboru zdravotnictví Krajského úřadu
Moravskoslezského kraje, čj. MSK 106960/2014 ze dne 3. 9. 2014 ve znění následných rozhodnutí o
registraci
bankovní spojení: Československá obchodní banka a.s., hlavní pobočka Ostrava
číslo účtu: 37 40 27 793/ 0300
dále jako *organizace*

I.

Předmět smlouvy

1. Smluvní strany se dohodly na tom, že jejich závazkový vztah se bude řídit touto smlouvou a příslušnými ustanoveními občanského zákoníku, zák. č. 89/2012 Sb. ve znění pozdějších předpisů.
2. Předmětem smlouvy je závazek auditora provádět ověření účetní závěrky organizace zpracované vždy k 31. 12. daného roku podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a zpracovat písemnou zprávu auditora (v českém jazyce), ve které uvede svůj výrok. Dále je předmětem smlouvy provedení auditu čerpání účelových podpor a zpracování zprávy v souladu s podmínkami konkrétních dotačních smluv.

3. Tato smlouva vymezuje práva a povinnosti auditora a organizace v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Auditor bude postupovat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s podmínkami uvedenými v této smlouvě.
4. Organizace je zavázána poskytnout auditorovi příslušné podklady, součinnost a za řádně provedené auditorské činnosti zaplatit dohodnutou odměnu.

II.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. Při provádění auditu bude auditor postupovat v souladu se zákonem o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů a za podmínek stanovených touto smlouvou. V souladu s těmito pravidly auditor výběrovým způsobem ověří doklady, z nichž vycházejí částky a údaje uvedené v účetní závěrce, posoudí používané účetní postupy a významné odhady provedené vedením organizace a zhodnotí celkovou prezentaci předkládané účetní závěrky.
2. Auditor se bude snažit získat dostatečné, nikoliv však absolutní ujištění o tom, že účetní závěrka organizace je bez významných chyb a nesrovnalostí vzniklých omylem či úmyslným jednáním. Ačkoliv cílem auditu není odhalování chyb a úmyslných nesprávností, které nejsou pro účetní závěrku významné, auditor upozorní na všechny takovéto chyby nebo úmyslná či nezákonná jednání, která během auditu zjistí. Nastane-li mimořádný případ, kdy nebude možné audit dokončit, nebo pokud nebude auditor schopen se k účetní závěrce ze závažných důvodů vyjádřit, je v souladu s profesními standardy možné vydat výrok, ve kterém se k účetní závěrce nevyjádří.
3. Auditorské postupy jsou navrženy tak, aby poskytly přijatelnou jistotu v oblasti daňových závazků organizace, a to na základě výkladu příslušné legislativy auditorem. Auditorské postupy aplikované auditorem při plnění předmětu smlouvy nejsou navrženy tak, aby poskytly úplné ujištění o daňových závazcích z případných daňových kontrol provedených finančními úřady. Nelze tedy zcela vyloučit možnost vzniku dodatečných daňových závazků, například při odlišné interpretaci daňových zákonů finančními úřady.
4. Plán auditu, pokud jde o jeho charakter, časový harmonogram a rozsah, vychází z posouzení systému vnitřních kontrol organizace, nicméně úkolem auditu není poskytnout záruky ohledně systému vnitřních kontrol ani identifikovat jeho nedostatky. Auditor však nese odpovědnost za to, že zadavatel bude písemně informován o nedostacích, které budou v průběhu auditu zjištěny.
5. Pracovní materiály vytvořené v souvislosti s auditem jsou majetkem auditora, představují důvěrné informace a auditor je bude dále archivovat. Materiály auditorovi zapůjčené v originálech nebo poskytnuté za účelem provedení auditorské činnosti je povinen vrátit do 15 dnů po ukončení auditorské činnosti.
6. Za sestavení účetní závěrky a opravu případných významných chyb a nesrovnalostí v ní odpovídá vedení organizace. V souladu s požadavky Mezinárodních auditorských standardů se bude auditor na vedení organizace i na další pracovníky obracet s dotazy, jimiž bude prověřovat informace zpracované v účetní závěrce i efektivnost systému vnitřních kontrol organizace. Tyto standardy také vyžadují, aby auditor obdržel prohlášení potvrzující správnost a úplnost údajů předložených organizací pro účely auditu. Tímto vyjádřením zadavatel též potvrzuje, že případné zjištěné chyby či nepřesnosti nemají jednotlivě ani ve svém souhrnu na účetní závěrku jako celek významný vliv. Výsledky ověřování auditora, odpovědi na dotazy auditora a písemné prohlášení

zadavatele o správnosti a úplnosti údajů tvoří základ, z něhož bude auditor vycházet při formulaci výroku auditora k účetní závěrce.

7. Organizace se zavazuje poskytnout auditorovi veškeré požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditu. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků organizace nebo si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které byly zjištěny nedostatky. Organizace se zavazuje poskytnout auditorovi v této souvislosti maximální součinnost.

III.

Doba plnění smlouvy

1. Zahájení auditorských prací specifikovaných v I. článku této smlouvy předpokládá auditor ihned po podpisu smlouvy, termín ukončení každoročního auditu je sjednán na 10. 02. každého roku.
2. Pokud tento termín nebude možné dodržet z důvodu nesplnění povinností organizace, platí, že k výše uvedenému plnění dojde do jednoho měsíce po splnění této povinnosti, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.

IV.

Honorář a platební podmínky

1. Paušální výše ročního honoráře je sjednána dohodou ve výši 160.000,- Kč.
2. Ceny jsou uvedeny bez DPH, které bude účtováno a organizace se zavazuje uhradit celou částku včetně DPH.
3. Uvedená výše ročního honoráře vychází z předpokladu, že účetnictví a účetní závěrka budou kompletně a řádně připraveny a včas předloženy auditorovi. V ceně jsou zahrnuty i věcné náklady, které auditor nutně nebo účelně vynaložil při plnění svého závazku.
4. Honorář obsahuje pouze výkony uvedené v článku I. této smlouvy. Dodatečné služby jako účetní poradenství či daňové poradenství budou v případě jejich vyžádání účtovány zvlášť podle časové náročnosti, a po dohodě o výši hodinových sazeb.
5. Honorář auditora sjednaný smlouvou v ustanovení bodu 1. bude vyúčtován a fakturován fakturou - daňovým dokladem se splatností 30 dnů po doručení daňového dokladu organizaci. Platba bude uhrazena převodem na účet auditora uvedený ve faktuře, přičemž auditor nese odpovědnost za správnost údaje o bankovním účtu, na který má být placeno.
6. Po provedení předauditu a předání jeho písemného vyhotovení je auditor oprávněn fakturovat zadavateli zakázky až 50% sjednané odměny.

V.

Předání zprávy auditora

1. Auditor předá organizaci zprávu auditora nejpozději do 10. 02. každého roku za předpokladu, že organizace v plné míře splnila své závazky vůči auditorovi a poskytla mu veškeré požadované dokumenty, informace a vysvětlení.
2. Auditor je povinen udržovat veškeré informace zjištěné při plnění předmětu této smlouvy v mlčenlivosti a nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Zprostit auditora povinnosti zachovávat mlčenlivost může pouze statutární orgán organizace.

VI.

Ostatní ujednání, platnost smlouvy

1. Organizace se rozhodla o uzavření této smlouvy dle výsledku zadávacího řízení o *podlimitní veřejné zakázce* postupem, který je v souladu s ustanoveními zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
2. Tato smlouva včetně všech příloh, které tvoří její nedílné součásti, je vyhotovena ve třech číslovaných výtiscích, každý s platností originálu, z nichž organizace obdrží po dvou vyhotoveních a auditor obdrží po jednom vyhotovení.
3. Auditor se zavazuje veškeré plnění tvořící předmět této smlouvy realizovat vlastními silami, tj. bez využití subdodavatelů.
4. Smlouva se uzavírá **na dobu neurčitou**.
5. Smlouva je platná a účinná ode dne podpisu této smlouvy jejími účastníky.
6. Auditor je oprávněn odstoupit od této smlouvy, dojde-li k narušení důvěry mezi ním a organizací nebo poruší-li organizace své povinnosti podle této smlouvy. Odstoupení je účinné dnem, kdy je doručeno organizaci.
7. Organizace je oprávněna odstoupit od této smlouvy, dojde-li k narušení důvěry mezi ním a auditorem nebo poruší-li auditor své povinnosti podle této smlouvy. Odstoupení je účinné dnem, kdy je doručeno auditorovi.
8. Auditor nebo organizace jsou oprávněni smlouvu vypovědět bez udání důvodu s účinností výpovědi ke konci třetího kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé straně, není-li ve výpovědi uvedena doba pozdější. Po dobu běhu výpovědní doby se vzájemná práva a povinnosti řídí plně touto smlouvou.

VII.

Závěrečná ujednání

1. V případě, že jakékoliv ujednání této smlouvy je nebo se stane neplatným či nevymahatelným, nebude to mít vliv na platnost a vymahatelnost ostatních ustanovení dle této smlouvy a strany se zavazují v mezích svých možností nahradit takovéto ujednání novým, platným a vymahatelným, jehož předmět bude nejlépe odpovídat předmětu a ekonomickému účelu původního ujednání.
2. Účastníci prohlašují, že si smlouvu před podpisem přečetli a že je v souladu s jejich pravou a svobodnou vůlí a s jejím obsahem souhlasí. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají dle své vážné a svobodné vůle, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
3. Osoby podepisující tuto smlouvu jménem auditora a klienta prohlašují, že jsou k tomuto úkonu oprávněny. Na potvrzení souhlasu s formulací této smlouvy připojují smluvní strany podpisy oprávněných osob (statutárních orgánů). Potvrzují, že se řádně seznámily se způsobem vymezení jejich závazků, její obsah je jim srozumitelný.

11 -01- 2016

Ve Frýdlantě n/O dne.6.ledna 2016
auditor



V Ostravě dne.
organizace
Městská nemocnice Ostrava
příspěvková organizace

