

# Smlouva o poskytování auditorských služeb

uzavřená dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen: „**Občanský zákoník**“)

(dále jen „**Smlouva**“)

## Smluvní strany:

### 1. Fakultní nemocnice Bulovka

sídlo: Budínova 67/2, 180 81 Praha 8 - Libeň  
IČO: 00064211  
DIČ: CZ00064211  
zastoupená: Mgr. Janem Kvačkem, ředitelem nemocnice  
bankovní spojení: Česká národní banka  
číslo účtu: 16231081/0710  
datová schránka: n9hiezm  
(dále jen „**Objednatel**“ nebo též „**FNB**“)

a

### 2. NBG, spol. s r.o.

zapsaná: v OR u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 34055  
sídlo: Štefánikova 256/34, Smíchov, 150 00 Praha 5  
zastoupená: Ing. Lukášem Kvapilem, jednatelem  
IČO: 62587358  
DIČ: CZ62587358  
bankovní spojení: .....  
č. účtu: .....  
datová schránka: 87upruh  
(dále jen „**Poskytovatel**“ nebo též jako „**Auditor**“)

(Objednatel a Poskytovatel společně též „**smluvní strany**“ nebo jednotlivě jako „**smluvní strana**“)

## Článek I.

### Předmět Smlouvy

1. Předmětem této Smlouvy je na straně jedné závazek Poskytovatele sjednaným způsobem, ve smluveném rozsahu, místě a době, na svůj náklad a nebezpečí zrealizovat pro Objednatele audit roční účetní závěrky za kalendářní rok 2022 a též za rok 2023, využije-li za tímto účelem FNB opční právo specifikované ve Smlouvě (dále jen „**Auditorské služby**“), a to v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o auditorech**“), Mezinárodními auditorskými standardy, Mezinárodními standardy pro řízení kvality a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Bližší podmínky poskytování Auditorských služeb jsou uvedeny v Článku II. této Smlouvy.

2. Předmětem této Smlouvy je na straně druhé závazek Objednatele poskytovat Poskytovateli součinnost nezbytnou ke splnění jeho závazků vyplývajících z této Smlouvy a řádně poskytnutá plnění převzít a zaplatit Poskytovateli za úplně poskytnuté Auditorské služby dohodnutou cenu dle Článku IV. této Smlouvy způsobem dle Článku V. této Smlouvy.

## **Článek II. Podmínky plnění Smlouvy**

1. Poskytovatel zahájí Auditorské služby předáním závazného harmonogramu pro provádění auditorských prací Objednateli, vypracovaného pro kalendářní rok 2022, který musí obsahovat závazný termín pro provedení předauditu, ověření (audit) účetní závěrky a vypracování a předání „Zprávy nezávislého auditora“ Objednateli. V případě využití opčního práva Objednatelem, je Poskytovatel povinen předat Objednateli závazný harmonogram pro provádění auditorských prací pro kalendářní rok 2023 do 15 dnů ode dne oznámení o využití opčního práva dle čl. XV. Smlouvy. Objednatel se k předloženému harmonogramu vyjádří ve lhůtě do 15 dnů. V případě, že z legislativních změn vyplývá nutnost předložit účetní závěrku v jiných termínech, bude harmonogram po dohodě smluvních stran patřičně upraven tak, aby bylo zajištěno celkové plnění Smlouvy v jednotlivých letech.
2. Pro provádění auditu roční účetní závěrky FNB pro účely této Smlouvy platí, že:
  - a) účetním obdobím je v podmínkách FNB kalendářní rok,
  - b) příslušným kalendářním rokem je kalendářní rok, za který se audit roční účetní závěrky provádí (tj. kalendářní rok 2022, příp. 2023, dojde-li ze strany FNB k využití opčního práva),
  - c) audit roční účetní závěrky za příslušný kalendářní rok bude vždy proveden v souladu se Zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy, Mezinárodními standardy pro řízení kvality a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.
  - d) Po ukončení auditorských služeb v přísl. období Auditor na základě auditorských zjištění vždy vyhotoví písemnou „Zprávu nezávislého auditora“, která musí obsahovat výrok<sup>1</sup> a další náležitosti dle Zákona o auditorech, Mezinárodních účetních standardů, souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů ČR a s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 („nařízení EU“), a která bude dále obsahovat poznámky o průběhu auditu a dále poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému FNB.

## **Článek III. Doba a místo plnění**

1. Poskytovatel se zavazuje poskytovat Auditorské služby dle Článku I. a II. Smlouvy ve lhůtách stanovených příslušnými právními předpisy a v termínech dohodnutých mezi smluvními stranami v závazném harmonogramu provádění auditorských prací dle Článku II. odst. 2 této Smlouvy a touto Smlouvou. Případná změna termínů poskytování Auditorských služeb či předání jednotlivých výstupů oproti termínům uvedených v závazném harmonogramu provádění auditorských prací nebo dodatečné stanovení těchto termínů musí být učiněno písemnou formou po předchozím projednání a odsouhlasení pověřenými osobami obou smluvních stran.

---

<sup>1</sup> Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Auditor vydá záporný výrok, pokud výhrada není přiměřená k vystižení závadějícího charakteru nebo neúplnosti účetní závěrky. Auditor odmítne ve zprávě vydat výrok, pokud je omezení rozsahu auditu zásadního charakteru.

2. Poskytnutí Auditorických služeb dle této Smlouvy a závazného harmonogramu provádění auditorických prací musí v přísl. kalendářním roce proběhnout: fáze předaudit do 31.12. a fáze finálního auditu do 31. 3. včetně.
3. Místem plnění závazků Poskytovatele je Česká republika. Místem předání veškerých podkladů, dokladů a výstupů v rámci poskytování Auditorických služeb dle této Smlouvy je sídlo Objednatele uvedené v záhlaví této Smlouvy.

#### **Článek IV. Cena plnění**

1. Celková cena plnění poskytnutých Poskytovatelem dle Článku I. a II. této Smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, a to na základě cenové nabídky učiněné Poskytovatelem ze dne 9. 6. 2022.
2. Celková cena za poskytnuté Auditorické služby po dobu účinnosti této Smlouvy při využití opčního práva dle čl. XV. Smlouvy Objednatelem činí **860 000 Kč (slovy: osm set šedesát tisíc korun českých) bez DPH**, a která je tvořena součtem cen za poskytnuté Auditorické služby dle jednotlivých účetních období:
  - Auditorické služby za audit účetní závěrky pro účetní období 2022 ve výši 440 000 Kč bez DPH a
  - Auditorické služby za audit účetní závěrky pro účetní období 2023 ve výši 420 000 Kč bez DPH, (fáze předaudit ve výši 168 000 Kč bez DPH, fáze finálního auditu ve výši 252 000 Kč) využije-li Objednatel opční právo specifikované ve Smlouvě.

V případě, že v den fakturace bude Poskytovatel plátcem DPH, bude k této částce Poskytovatelem účtována DPH v zákonem stanovené výši, platné v den uskutečnění zdanitelného plnění.
3. Celková cena plnění dle odstavce 2. tohoto Článku je stanovena jako pevná a nepřekročitelná a zahrnuje veškeré náklady Poskytovatele potřebné ke splnění jeho závazků ze Smlouvy plynoucích, tj. náklady na poskytování Auditorických služeb dle Článku I. a II. Smlouvy. Celková cena zahrnuje dále i vedlejší náklady Auditora (zejména cestovné, ubytování, konzultační a administrativní náklady apod.).

#### **Článek V. Fakturační a platební podmínky**

1. Smluvní strany se dohodly, že celková cena plnění dle Článku IV. odst. 2 bude Objednatelem hrazena bezhotovostně, na základě daňových dokladů - faktur (dále jen „**faktura**“), zasílaných Poskytovatelem do sídla Objednatele uvedeného v záhlaví této Smlouvy.
2. Za Auditorické služby poskytnuté v příslušném auditovaném kalendářním roce bude Objednatelem uhrazena:
  - a) za auditovaný kalendářní rok 2022 částka ve výši 440 000 Kč bez DPH (176 000 Kč + 264 000 Kč)
  - b) za auditovaný kalendářní rok 2023 roční částka ve výši 420 000 Kč bez DPH (168 000 Kč + 252 000 Kč), bude-li využito opční právo Objednatele specifikované v čl. XV. Smlouvy.

3. Jednotlivé platby za příslušný auditovaný kalendářní rok budou uskutečněny na základě faktur vystavených Poskytovatelem:
  - a) fáze předauditů do 31. 12. příslušného auditovaného kalendářního roku,
  - f) fáze finálního auditu nejdříve po předání „Zprávy nezávislého auditora“ za příslušný auditovaný kalendářní rok Poskytovatelem Objednateli, a to na základě písemného potvrzení Objednatele o převzetí předmětné zprávy. Objednatel obdrží vždy originál faktury v listinné podobě.
4. Každá faktura musí obsahovat náležitosti daňového dokladu stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, § 435 Občanského zákoníku a touto Smlouvou.
5. Smluvní strany se dohodly na lhůtě splatnosti každé faktury do třiceti (30) kalendářních dnů od data doručení faktury do sídla Objednatele.
6. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti vrátit bez zaplacení fakturu, která neobsahuje zákonem nebo touto Smlouvou stanovené náležitosti, obsahuje nesprávné údaje, není doplněna dohodnutými přílohami nebo má jiné vady v obsahu podle této Smlouvy. V průvodním dopisu k vrácené faktuře musí Objednatel vyznačit důvod vrácení. Poskytovatel je povinen podle povahy nesprávnosti fakturu opravit nebo nově vyhotovit. Oprávněným vrácením faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti. Nová 30denní lhůta splatnosti běží znovu ode dne doručení opravené nebo nově vyhotovené faktury.
7. Zaplacením faktury se rozumí odepsání celé fakturované částky z účtu Objednatele ve prospěch účtu Poskytovatele.

## **Článek VI.**

### **Vymezení činností a odpovědností Auditora**

1. Auditorские služby dle této Smlouvy budou Auditorem vždy poskytnuty v souladu se Zákonem o auditorech, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, Mezinárodními auditorскими standardy, Mezinárodními standardy pro řízení kvality a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Auditor se seznámí s účetním systémem FNB a posoudí, zda účetnictví FNB bylo vedeno předepsaným způsobem v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podle dalších právních předpisů nově platných v období plnění této Smlouvy. Auditor se zavazuje Auditorские služby specifikované v této Smlouvě v Článku II. poskytovat řádně a včas, v dohodnutých termínech a v místě plnění podle této Smlouvy.
2. Při poskytování Auditorských služeb dle této Smlouvy je Auditor oprávněn s předchozím písemným souhlasem FNB v souladu s Článkem X. odst. 3 této Smlouvy využívat zdroje a zaměstnance jiných třetích osob; odpovědnost Auditora za poskytování Auditorských služeb v souladu s touto Smlouvou však tímto není dotčena.
3. Auditor předloží Objednateli vždy k datu 1. září kalendářního roku:
  - a) potvrzení závazného harmonogramu pro provádění auditorských prací auditovaného kalendářního roku dle Článku II. odst. 2 této Smlouvy, nebo návrh na jeho změnu dle legislativních změn,
  - b) jmenný seznam všech statutárních auditorů a asistentů auditorů, kteří budou v příslušném kalendářním roce Auditorские služby poskytovat. V případě změny osoby auditora nebo asistenta auditora, který bude Auditorские služby ve FNB poskytovat, ohlásí Auditor tuto změnu osobě pověřené za FNB k jednání ve věci plnění závazků dle Smlouvy písemně,

- případně elektronicky, a to před zahájením poskytování Auditorских služeb tímto novým auditorem nebo jeho asistentem. V oznámení uvede jméno a pozici této nové osoby a
- c) seznam požadovaných podkladů, materiálů a informací dle Článku VI. odst. 3 této Smlouvy v souladu s harmonogramem provádění auditorских prací dle Článku. II. odst. 2 této Smlouvy.
3. Auditor má právo získat vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a FNB je povinna takové podklady, materiály a informace Auditorovi v rámci součinnosti dle Čl. I. odst. 2 Smlouvy poskytnout. Seznam požadovaných podkladů, materiálů a informací, který Auditor FNB předá, nemusí být nezbytně jediný ani úplný seznam. Auditor si vyhrazuje možnost tento seznam doplňovat a upravovat tak, jak uzná za vhodné a za potřebné k řádnému plnění závazků Auditora dle této Smlouvy. Auditor stanoví limit významnosti pro potřeby ověření účetní závěrky sestavené v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s ostatními příslušnými účetními předpisy platnými v České republice. Povaha a rozsah ověřování bude záviset mimo jiné na Auditorem odhadnutém limitu významnosti a dále na výsledku vyhodnocení účetního systému FNB a systému jejích vnitřních kontrol.
4. Předběžné ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor poskytne pověřeným osobám FNB uvedeným v Článku XVI. odst. 9 této Smlouvy, nejsou vyjádřením jeho definitivních názorů a závěrů. Definitivní názory a závěry jsou obsaženy pouze v závěrečné písemné zprávě Auditora.
5. Aniž by byla dotčena práva, která FNB má nebo případně v budoucnu bude mít podle kogentních ustanovení právních předpisů, jakákoli odpovědnost Auditora, která by mohla vzniknout v souvislosti s poskytnutými Auditorскими službami nebo jinými službami poskytnutými podle této Smlouvy, a jakákoli žaloba, vznesená proti Auditorovi v souvislosti s těmito službami, bude podléhat podmínkám níže uvedeným:
- Nastane-li jakákoli z níže uvedených událostí, Auditor neponese vůči FNB žádnou odpovědnost za vzniklou škodu. Případně, pokud kterákoli z níže uvedených událostí pouze do určité míry přispěje ke vzniku škody, kterou FNB utrpí, odpovědnost Auditora se přiměřeným způsobem sníží:
- a) FNB úmyslně zamlčí nebo z jiného důvodu neposkytne Auditorovi požadované informace, popřípadě prokazatelně poruší jakékoli jiné závazky vyplývající z této Smlouvy nebo ze zákona,
- b) pokud za škodu, kterou FNB utrpěla, odpovídá kterákoliv jiná osoba než Auditor, bez ohledu na to, zda tato osoba je či se může stát účastníkem soudního řízení, jehož důsledkem je předmětná žaloba a zda odpovědnost této osoby je nebo by mohla být omezena, vyloučena, promlčena nebo z jiného důvodu nevymahatelná.
6. Bez ohledu na výše uvedené skutečnosti neponese Auditor odpovědnost za škodu ani v následujících případech:
- a) bezprostřední příčinou škody nebylo jednání Auditora, popřípadě by ke škodě došlo bez ohledu na jednání Auditora,
- b) ke škodě došlo v souvislosti se zveřejněním či poskytnutím informací, které Auditor získal od FNB, za předpokladu, že toto zveřejnění či poskytnutí bylo učiněno na základě zákona nebo nařízení orgánu státní správy,
- c) ke škodě došlo v důsledku skutečnosti, že se FNB vědomě neřídila doporučením poskytnutým Auditorem v rámci této Smlouvy.
7. Aniž by tím byla dotčena jakákoli práva FNB vůči Auditorovi, zavazuje se FNB uplatňovat veškeré nároky vzniklé v souvislosti s Auditorскими službami poskytnutými v souladu s touto Smlouvou

pouze vůči Auditorovi a nikoli vůči jiným osobám (včetně, nikoli však výlučně, zaměstnanců Auditora), které se podílely na plnění závazků na straně Auditora s výjimkou škody způsobené v důsledku toho, že daný zaměstnanec Auditora překročil pravomoci, které mu Auditor poskytl.

8. Auditor a zaměstnanci Auditora jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce a ochrany zdraví i jiné pracovní a bezpečnostní předpisy platné ve FNB, pokud budou svou činnost vykonávat a Auditorské služby poskytovat v sídle FNB.
9. Auditor se výslovně zavazuje:
  - a) ve smyslu § 14 Zákona o auditorech a dalších právních předpisů ČR a EU, platných v době účinnosti této Smlouvy, přijmout taková opatření, aby jeho nezávislost při plnění podmínek této Smlouvy nebyla ovlivněna žádným potencionálním nebo existujícím střetem zájmů nebo obchodním vztahem s Objednatelem, kterého se účastní Auditor, případně rovněž síť, do které Auditor patří,
  - b) po celou dobu účinnosti této Smlouvy, kdy bude Objednateli poskytovat Auditorské služby dle této Smlouvy, nevstoupit s Objednatelem do žádného dalšího obchodního vztahu,
  - c) před zahájením poskytování Auditorských služeb za každý auditovaný kalendářní rok zdokumentovat a písemně Objednateli prohlásit, zda plní své závazky, uvedené v tomto odstavci pod písmeny a) a b).

## **Článek VII.**

### **Vymezení činnosti a odpovědnosti FNB**

1. Za řádné a průkazné vedení účetnictví, za sestavení, správnost a úplnost účetní závěrky a za přiměřenost systému vnitřní kontroly v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s ostatními příslušnými účetními předpisy platnými v České republice odpovídá výhradně FNB.
2. FNB poskytne Auditorovi k ověření účetní závěrky v plném rozsahu v originálním vyhotovení, opatřenou datem a podpisy osob, které jsou statutárním orgánem FNB nebo jejími oprávněnými zástupci ve lhůtě sjednané v harmonogramu provádění auditorských prací (viz Článek. II. odst. 2 této Smlouvy).
3. FNB poskytne Auditorovi informace a podklady nezbytné k plnění jeho závazků podle této Smlouvy. Požadavky Auditora na tyto informace a podklady budou dohodnuty podle podmínek provádění Auditorských služeb, ve lhůtě odsouhlasené FNB a Auditorem.
4. Na požádání umožní FNB Auditorovi přístup k veškerým svým účetním dokladům, zápisům a ke všem ostatním záznamům a informacím souvisejících s předmětem plnění této Smlouvy.
5. FNB umožní Auditorovi přístup k veškerému svému majetku.
6. FNB odpovídá za vytvoření vhodného systému vnitřní kontroly, za předcházení a zjišťování nesrovnalostí a podvodů. Auditor naplánuje poskytnutí Auditorských služeb tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka nebo účetní záznamy neobsahují případné významné chyby vyplývající z nesrovnalostí nebo podvodů. Ověření, které Auditor provede, však není zaměřeno na vyhledávání podvodů, zpronevěr nebo jiných nesrovnalostí, které se mohou vyskytnout a Auditor tak nepřijímá žádnou odpovědnost za odhalení podvodné činnosti nebo zkreslení údajů vedením FNB. Při poskytování Auditorských služeb se Auditor spoléhá na poskytované dokumenty a informace jako autentické a správné. Postupy Auditora k získání nezbytného ujištění o tom, že

účetní závěrka není ovlivněna významnou nesprávností v důsledku podvodů či chyb jsou uvedeny v Článku VI. odst. 4 této Smlouvy.

7. FNB nezamlčí Auditorovi žádné informace, které jsou zřejmě relevantní k plnění závazků Auditora podle této Smlouvy ani v případě, že si je Auditor výslovně nevyžádá, pokud lze na ní požadovat, aby jí relevance takových informací byla známa.
8. V případě, že FNB bude mít v úmyslu zveřejnit (včetně ukládání na „elektronických médiích“) písemný dokument, který bude obsahovat kteroukoliv část nebo výtah ze zprávy vydané Auditorem k účetní závěrce nebo k finančním výkazům obsahujícím výrok Auditora, nebo jinou zprávu, ve které se bude jmenovitě odvolávat na Auditora, požádá FNB Auditora před zveřejněním (v případě „elektronických médií“ před uložením na paměťová média) o souhlas se zahrnutím Auditorovy zprávy nebo o souhlas s odvoláním se na Auditora. Toto ustanovení neplatí v případě samostatného zveřejnění roční účetní závěrky, která obsahuje zprávu Auditora v úplném znění, tj. v podobě ověřené Auditorem. Tento dokument může FNB zveřejnit i bez souhlasu Auditora.

### **Článek VIII.**

#### **Splnění závazku a odpovědnost za vady**

1. Poskytovatel se zavazuje při plnění svých závazků z této Smlouvy postupovat v souladu s příslušnými právními předpisy, s maximální odbornou péčí, nestranným a profesionálním způsobem, neovlivněným jakýmkoliv obchodním zájmem svým nebo třetích osob tak, aby dosáhl výsledku určeného touto Smlouvou.
2. Poskytovatel je povinen poskytovat Objednateli Auditorské služby dle této Smlouvy v kvalitě odpovídající jeho odborným znalostem a zkušenostem, které lze od něj vzhledem k jeho profesnímu zaměření právem očekávat.
3. Poskytovatel odpovídá za to, že poskytnuté Auditorské služby včetně jejich výstupů budou mít vlastnosti výslovně vymíněné touto Smlouvou nebo obvyklé a že je Objednatel bude moci použít podle jejich povahy a účelu jejich poskytnutí dle Smlouvy. Poskytovatel odpovídá za to, že jím poskytnutá plnění nebudou mít žádné vady, a to včetně právních vad.
4. V případě nutné součinnosti Objednatele k plnění závazků Poskytovatele dle této Smlouvy se smluvní strany písemně dohodnou o podmínkách této součinnosti. Pro účely této Smlouvy se nepoužije ustanovení § 2591 Občanského zákoníku.
5. Auditorské služby, poskytnuté Poskytovatelem podle Článku I. a II. této Smlouvy, jsou považovány za každé příslušné auditované období (auditovaný kalendářní rok) za předané předáním „Zprávy nezávislého auditora“ a jejím převzetím Objednatelem. Za řádně poskytnuté plnění dle této Smlouvy se považuje plnění bez jakýchkoliv vad.

### **Článek IX.**

#### **Odpovědnost za škodu**

1. Odpovědnost za škodu se řídí ustanovením § 2894 a násl. Občanského zákoníku.
2. Není-li ve Smlouvě stanoveno jinak, smluvní strana, která poruší svoji povinnost z této Smlouvy je povinna nahradit škodu tím způsobenou druhé smluvní straně. Povinnosti k náhradě škody se zproští, prokáže-li, že jí ve splnění povinnosti ze Smlouvy dočasně nebo trvale zabránila

mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na její vůli. Škoda způsobená zaměstnanci nebo spolupracovníky zavázané smluvní strany nebo třetími osobami, které zavázaná smluvní strana pověří nebo zaváže k plnění svých závazků dle Smlouvy, bude posuzována jako škoda způsobená zavázanou smluvní stranou a v tomto případě je zavázaná smluvní strana povinna nahradit způsobenou škodu oprávněné smluvní straně stejně, jakoby jí způsobila sama zavázaná smluvní strana. Ustanovení § 2914, věta druhá Občanského zákoníku se pro účely této Smlouvy nepoužije.

3. Není-li ve Smlouvě stanoveno jinak, odpovídá zavázaná smluvní strana za jakoukoli škodu, která druhé smluvní straně vznikne v souvislosti s porušením povinností zavázané smluvní strany podle Smlouvy.
4. Překážka vzniklá z osobních poměrů smluvní strany nebo vzniklá až v době, kdy byla smluvní strana s plněním smlouvené povinnosti v prodlení, ani překážka, kterou byla smluvní strana podle Smlouvy povinna překonat, jí však povinnosti k náhradě škody nezprostí.
5. Smluvní strana, která porušila právní povinnost, nebo smluvní strana, která může a má vědět, že jí poruší, oznámí to bez zbytečného odkladu druhé smluvní straně, které z toho může újma vzniknout, a upozorní ji na možné následky. Jestliže zavázaná smluvní strana tuto povinnost nesplní nebo oprávněné straně není oznámení včas doručeno, má poškozená smluvní strana nárok na náhradu škody, která jí tím vznikla.
6. Poskytovatel se zavazuje mít po celou dobu účinnosti této Smlouvy sjednáno pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě v souvislosti s plněním podle této Smlouvy s limitem pojistného plnění ve výši nejméně 10 000 000 Kč (slovy: deset miliónů korun českých).

#### **Článek X.**

#### **Ochrana informací, údajů a dat**

1. Smluvní strany konstatují, že označily při jednání o uzavření Smlouvy všechny informace týkající se specifických činností a postupů, strategických plánů a záměrů, know-how, účetních a daňových skutečností smluvních stran jako důvěrné. Na tyto důvěrné informace se vztahuje ochrana podle § 1730 odst. 2 Občanského zákoníku.
2. Povinnost mlčenlivosti o důvěrných informacích a ochrany důvěrných informací podle této Smlouvy se vztahuje na smluvní strany, na jejich zaměstnance, pomocníky i na všechny další třetí osoby, které některá ze smluvních stran přizve podle Smlouvy nebo s předchozím písemným souhlasem druhé smluvní strany, byť i k parciálnímu jednání, nebo které se vzájemně se sdělovanými informacemi jinak seznámí.
3. Smluvní strany jsou oprávněny sdělit důvěrné informace třetí osobě pouze s předchozím písemným souhlasem druhé smluvní strany s tím, že tento souhlas je vázán na povinnost příslušné smluvní strany zavázat tuto třetí osobu, aby nakládala s těmito informacemi jako s důvěrnými a na souhlas této třetí osoby, že závazek přijímá, a to alespoň v rozsahu stanoveném Smlouvou; tím nejsou dotčeny povinnosti smluvních stran stanovené právními předpisy pro nakládání s informacemi označenými těmito předpisy za důvěrné.
4. Veškeré informace, které poskytne FNB Poskytovateli, se považují za důvěrné, nevyplývá-li z této Smlouvy a/nebo z právního předpisu jinak. Veškeré informace, které poskytne Poskytovatel FNB, se považují za důvěrné, pouze pokud na jejich důvěrnost Poskytovatel Objednatele prokazatelným způsobem (např. v rámci nabídky) předem písemně upozornil a pokud zachování mlčenlivosti o takových informacích není v rozporu s platnými právními předpisy.



5. Poskytovatel se zavazuje bezodkladně informovat Objednatele o skutečnostech nebo okolnostech, které by mohly zpochybnit jeho objektivnost nebo nezávislost při plnění závazků Poskytovatele dle této Smlouvy.
6. Důvěrnými informacemi nejsou nebo přestávají být:
  - a) informace, které jsou jako součást zadávací dokumentace uveřejňovány na profilu zadavatele,
  - b) informace, které byly v době, kdy byly smluvní straně poskytnuty, veřejně známé, nebo
  - c) informace, které se stanou veřejně známými poté, co byly smluvní straně poskytnuty, s výjimkou případů, kdy se tyto informace stanou veřejně známými v důsledku porušení závazků smluvní strany podle této Smlouvy, nebo
  - d) informace, které byly smluvní straně prokazatelně známé před jejich poskytnutím, nebo
  - e) informace, které je smluvní strana povinna sdělit oprávněným osobám na základě obecně závazných právních předpisů.
7. Ve smyslu ustanovení § 504 Občanského zákoníku se smluvní strany zavazují uchovat v tajnosti skutečnosti a údaje, týkající se druhé smluvní strany, předmětu plnění této Smlouvy nebo s předmětem plnění související, které jsou považovány za obchodní tajemství.
8. Poskytnutí informací v rámci plnění povinností stanovených smluvním stranám obecně závaznými právními předpisy včetně předpisů EU není považováno za porušení povinností smluvních stran sjednaných v tomto článku (viz např. článek XI. Uveřejnění Smlouvy).
9. S odkazem na zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), se Poskytovatel dále zavazuje učinit taková opatření, aby osoby, které se podílejí na realizaci jeho závazků ze Smlouvy, zachovávaly mlčenlivost o veškerých skutečnostech, osobních i citlivých údajích a datech, o nichž se dozvěděly při výkonu své práce v rámci plnění závazků Poskytovatele dle této Smlouvy, včetně těch, které Objednatel eviduje pomocí výpočetní techniky, či jinak. Za porušení tohoto závazku mlčenlivosti a zákonné povinnosti ochrany osobních a citlivých údajů se považuje i využití těchto údajů a dat pro vlastní prospěch Poskytovatele, prospěch třetí osoby nebo pro jiné účely. Toto ujednání platí i v případě nahrazení uvedených právních předpisů předpisy jinými.
10. Závazky smluvních stran uvedené v tomto článku trvají i po úplném splnění svých závazků dle této Smlouvy.

#### **Článek XI. Uveřejnění Smlouvy**

1. Smluvní strany jsou si plně vědomy zákonné povinnosti smluvních stran uveřejnit dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) tuto Smlouvu, včetně všech případných dohod, kterými se tato Smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, prostřednictvím registru smluv.
2. Uveřejněním Smlouvy dle odst. 1. tohoto článku se rozumí uveřejnění elektronického obrazu textového obsahu Smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadat, podle § 5 odst. 1 zákona o registru smluv, prostřednictvím registru smluv.

3. Smluvní strany se dohodly, že tuto Smlouvu zašle správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv FNB. Dodavatel je povinen zkontrolovat, že Smlouva včetně všech příloh a metadat byla řádně v registru smluv uveřejněna. V případě, že Poskytovatel zjistí jakékoli nepřesnosti či nedostatky, je povinen neprodleně o nich FNB informovat. Výše uvedený postup se smluvní strany zavazují dodržovat i pro Smlouvy na plnění, nedohodnou-li se v konkrétní Smlouvě na plnění výslovně jinak.
4. Postup uvedený v odst. 3 tohoto článku se smluvní strany zavazují dodržovat i v případě uzavření dodatků k této Smlouvě, jakož i v případě jakýchkoli dalších smluv, kterými se tato Smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší.

## **Článek XII. Sankční ujednání**

1. V případě nedodržení termínu poskytování Auditorských služeb ze strany Poskytovatele dle Článku III. této Smlouvy, může Objednatel vyúčtovat Poskytovateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % (slovy: pět setin procenta) z ceny příslušného auditovaného kalendářního roku bez DPH dle Článku IV. odst. 2 této Smlouvy, a to za každý i započatý den prodlení a Poskytovatel je povinen tuto sankci uhradit. V případě zpoždění v termínu „Zprávy nezávislého auditora“ za kterýkoliv auditovaný rok o více než pět (5) kalendářních dnů, je Smlouva porušena podstatným způsobem. V případě, že bude Objednatel v prodlení s poskytnutím součinnosti, prodlužují se lhůty pro uplatnění smluvní pokuty o dobu tohoto prodlení Objednatele.
2. V případě, že Auditorské služby poskytnuté dle této Smlouvy budou vykazovat vady (zejména když kterákoliv zpráva nebude obsahovat všechny zákonem stanovené náležitosti nebo Auditor nesplní všechny své povinnosti dle Zákona o auditorech nebo závazky dle Článku VI. odst. 9 této Smlouvy), je Objednatel oprávněn vyúčtovat Auditorovi smluvní pokutu ve výši 10 000 Kč (slovy: deset tisíc korun českých) za každý jednotlivý případ porušení povinností Poskytovatele a Poskytovatel je povinen tuto sankci Objednateli uhradit.
3. V případě prodlení Objednatele se zaplacením kterékoliv faktury může Poskytovatel vyúčtovat Objednateli úrok v zákonné výši z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a Objednatel je povinen tuto částku uhradit. V případě, že bude Objednatel v prodlení s úhradou kterékoliv splatné faktury o více než třicet (30) kalendářních dnů po lhůtě splatnosti, je Smlouva porušena podstatným způsobem.
4. Za porušení závazku uvedeného v Článku X. odstavci 9 je Poskytovatel povinen zaplatit Objednateli v každém jednotlivém případě porušení smluvní pokutu ve výši 100 000 Kč (slovy: jedno sto tisíc korun českých).
5. Ujednáním o smluvní pokutě ani zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo oprávněné smluvní strany na náhradu škody.

## **Článek XIII. Elektronická komunikace**

1. V rámci poskytování Auditorských služeb dle této Smlouvy mohou obě smluvní strany v odůvodněných případech a na základě dohody pověřených osob uvedených v Článku XV. odst. 9 a 10. této Smlouvy komunikovat elektronickou formou, tj. prostřednictvím elektronické pošty nebo fyzickými elektronickými nosiči. Obě smluvní strany berou na vědomí, že druhá smluvní strana nemůže v případech elektronického přenosu informací zaručit bezchybnost přenášených dat a že tyto informace mohou být poškozeny, ztraceny, zničeny, doručeny později nebo mohou být

nekompletní, nespolehlivé nebo jinak nepříznivě ovlivněny. Z tohoto důvodu budou obě smluvní strany používat řádné standardní procedury pro kontrolu nejznámějších virů před poskytnutím informací elektronickou formou a Auditor zváží v konkrétním případě, zda je pro něj elektronická forma komunikace vhodná. Touto formou komunikace však nevzniká oběma smluvním stranám žádná odpovědnost ze smluvního nebo jiného mimosmluvního vztahu, z titulu chyb nebo opomenutí vzniklých elektronickým přenosem informací a ani v případě, kdy se druhá smluvní strana bude na tyto informace spoléhat. Toto vyloučení odpovědnosti smluvních stran se nevztahuje na povinnost zachovávat mlčenlivost, ochranu informací, údajů a dat a na případy, kdy smluvní strany poruší ustanovení Občanského zákoníku a Zákona o auditorech nebo jiných právních předpisů tím, že se dopustí jednání porušující dobré mravy, veřejný pořádek nebo právo týkající se postavení osob, včetně práva na ochranu osobnosti či opomenutí nebo uvedení v omyl, které bude trestné, nečestné nebo úmyslné.

2. Jestliže bude smluvními stranami využíván přenos zasílaných dokumentů elektronicky (tj. souborů přiložených k elektronické poště), zabezpečí odesílající smluvní strana tyto dokumenty předem dohodnutým heslem a vyhotoví jejich vytištěnou kopii, kterou předá následně druhé smluvní straně, nebude-li s druhou smluvní stranou dohodnuto v jednotlivých případech jinak.

#### **Článek XIV.**

##### **Doba trvání Smlouvy a ukončení Smlouvy**

1. Tato Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku splnění všech závazků smluvních stran, vyplývajících z této Smlouvy, nejpozději však do 30. 4. 2024 při využití opčního práva Objednatel, bez využití opčního práva nejpozději do 30. 4. 2023.
2. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu poslední smluvní stranou, a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
3. Závazky dle této Smlouvy mohou zaniknout písemnou dohodou smluvních stran.
4. Každá ze smluvních stran může tuto Smlouvu písemně vypovědět, a to bez udání důvodu. Výpovědní lhůta činí 1 měsíc a začne běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně. Uplynutím výpovědní doby závazky dle Smlouvy zanikají; tím není dotčeno právo Auditora požadovat po Objednateli zaplacení části plnění, které již do doby doručení výpovědi zrealizoval Auditor.
5. Kterákoliv ze Smluvních stran může odstoupit od této Smlouvy v případech stanovených touto Smlouvou nebo zákonem, a to zejména ust. § 1977 a násl. a § 2001 a násl. Občanského zákoníku. Účinky odstoupení od Smlouvy nastávají dnem doručení oznámení o odstoupení od Smlouvy příslušné smluvní straně.
6. Odstoupit od Smlouvy lze v případě, kdy došlo k podstatnému porušení smluvní povinnosti jednou ze smluvních stran. Odstoupení od Smlouvy bude předcházet písemné vyrozumění se specifikací nesplněných závazků druhou smluvní stranou s upozorněním na možnost odstoupení od Smlouvy. Neodstraní-li druhá smluvní strana v určeném termínu vadu v plnění nebo nedohodnou-li se smluvní strany jinak, bude Smlouva ukončena ke dni doručení oznámení o odstoupení od Smlouvy příslušné smluvní straně.
7. Pro účel této Smlouvy bude za podstatné porušení smluvních povinností považováno:
  - a) prodlení Poskytovatele v termínu zahájení poskytování Auditorských služeb dle Článku II. odst. 2. této Smlouvy o více než dva (2) měsíce, nebo
  - b) porušení kteréhokoliv ze závazků Poskytovatele uvedeného v Článku VIII. této Smlouvy, nebo

- c) prodlení Objednatele s kteroukoliv platbou faktury nebo její části o více než třicet (30) kalendářních dnů po lhůtě splatnosti příslušné faktury.
8. Zánikem závazků dle této Smlouvy dohodou, výpovědí ani odstoupením od Smlouvy není dotčena platnost kteréhokoliv ustanovení Smlouvy, jež má výslovně či ve svých následcích zůstat v platnosti po zániku výše citovaných závazků. Odstoupení od Smlouvy se nedotýká práva na zaplacení smluvní pokuty, dospělého úroku z prodlení, práva na náhradu škody vzniklé z porušení smluvní povinnosti ani ujednání, které má vzhledem ke své povaze zavazovat smluvní strany i po odstoupení od Smlouvy, zejména závazku mlčenlivosti a ochrany informací, zajištění a utvrzení závazků a ujednání o způsobu řešení sporů.

#### **Článek XV.**

##### **Ostatní ustanovení, opční právo**

1. Poskytovatel je oprávněn započíst jakoukoli svou pohledávku za Objednatelem, která mu vznikne na základě této Smlouvy a/nebo v souvislosti s ní, proti pohledávce Objednatele za Poskytovatelem pouze na základě a v rozsahu předchozího písemného souhlasu Objednatele. Poskytovatel je oprávněn postoupit jakékoli své právo a/nebo jakoukoli svou pohledávku za Objednatelem, která mu vznikne na základě této Smlouvy a/nebo v souvislosti s ní, na třetí osobu rovněž pouze na základě a v rozsahu předchozího písemného souhlasu Objednatele. Jakékoli započtení nebo postoupení, které bude učiněno v rozporu s tímto odstavcem, bude neplatné.
2. Objednatel je oprávněn pozastavit platby či započíst proti pohledávce Poskytovatele kteroukoli svou pohledávku z této Smlouvy z důvodu:
  - a) prodlení Poskytovatele s plněním jeho povinností, nebo
  - b) škody způsobené Objednateli, nebo
  - c) opakovaného neplnění povinností ze strany Poskytovatele, nebo
  - d) existence jakýchkoliv oprávněných finančních či jiných nároků Objednatele vůči Poskytovateli.
3. Smluvní strany se dohodly, že FNB je oprávněna uplatnit opční právo na poskytování Auditorských služeb od Poskytovatele za auditovaný kalendářní rok 2023. Poskytovatel toto právo akceptuje a vyjadřuje vůli a svůj závazek poskytovat Auditorské služby dle této Smlouvy pro kalendářní rok 2023.
4. Opčním právem se pro účely této Smlouvy rozumí právo FNB svým jednostranným úkonem (uplatnění opčního práva) dosáhnout výše uvedeného prodloužení poskytování Auditorských služeb Poskytovatelem i pro kalendářní (účetní) rok 2023, a to za podmínek uvedených v této Smlouvě. FNB není povinna opční právo uplatnit.
5. Opční právo musí být uplatněno tak, že FNB doručí Poskytovateli o využití opčního práva dle tohoto článku Smlouvy na doručovací adresu, resp. do datové schránky Poskytovatele uvedené v záhlaví této Smlouvy.
6. Smluvní strany si sjednávají, že lhůta FNB pro oznámení využití opčního práva dle tohoto článku Smlouvy uplyne 15. 4. 2023, tj. nejpozději k tomuto datu musí být ze strany FNB odesláno Poskytovateli oznámení využití opčního práva.

#### **Článek XVI.**

## **Závěrečná ustanovení**

1. Tato Smlouva a vztahy z ní vyplývající se řídí právním řádem České republiky, zejména příslušnými ustanoveními Občanského zákoníku a Zákona o auditorech.
2. Smluvní strany se dohodly, že vyloučí možnost akceptace nabídky s dodatkem či jakoukoliv jinou odchylku od textu nabídky a Smlouvy.
3. Veškerá případná ústní i písemná ujednání smluvních stran, uskutečněná v souvislosti s přípravou či procesem uzavírání této Smlouvy, pozbývají uzavřením této Smlouvy účinnosti a relevantní jsou nadále jen ujednání, obsažená v této Smlouvě a jejich případných přílohách a dodatcích.
4. Tato Smlouva může být měněna a doplňována pouze po oboustranné dohodě smluvních stran, a to formou písemných, vzestupně číslovaných smluvních dodatků, podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran. Jiné zápisy, protokoly a oznámení se za změnu Smlouvy nepovažují. Uzavření písemného smluvního dodatku není třeba pouze v případě změny pověřených osob nebo jejich kontaktních údajů, uvedených v odstavcích 9 a 10 tohoto článku, kdy stačí písemné oznámení zaslané druhé smluvní straně. Jakákoliv ústní ujednání týkající se plnění této Smlouvy, která nejsou písemně potvrzena oběma smluvními stranami, jsou právně neúčinná.
5. Pokud některé z ustanovení této Smlouvy je nebo se stane neplatným, neúčinným či zdánlivým, neplatnost, neúčinnost či zdánlivost tohoto ustanovení nebude mít za následek neplatnost Smlouvy jako celku ani jiných ustanovení této Smlouvy, pokud je takovéto ustanovení oddělitelné od zbytku této Smlouvy. Smluvní strany se zavazují takovéto neplatné, neúčinné či zdánlivé ustanovení nahradit novým platným a účinným ustanovením, které svým obsahem bude co nejdříve odpovídat podstatě a smyslu původního ustanovení.
6. Nadpisy jednotlivých článků Smlouvy mají pouze orientační charakter a v žádném případě nebudou sloužit resp. napomáhat výkladu jednotlivých ustanovení Smlouvy.
7. Poskytovatel není oprávněn bez předchozího písemného souhlasu Objednatele postoupit či převést jakákoliv práva či povinnosti vyplývající z této Smlouvy na jakoukoliv třetí osobu.
8. V případě vzniku sporů vyplývajících ze Smlouvy se smluvní strany zavazují k jejich řešení smírnou cestou formou jednání svých zástupců. V případě, že jednáním smluvních stran nebude dosaženo dohody smírnou cestou, budou tyto spory řešeny prostřednictvím věcně a místně příslušných obecných soudů v České republice.
9. K jednání ve věci plnění závazků dle této Smlouvy jsou za Objednatele pověřena: xxx xxx xxx, tel.: +420 xxx xxx, e-mail: xxx xxx@bulovka.cz
10. K jednání ve věci plnění závazků dle této Smlouvy je za Poskytovatele pověřen: xxx xxx xxx tel.: xxx xxx xxx, e-mail: xxx xxx@nbg.cz
11. Tato Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.
12. Smluvní strany prohlašují, že si tuto Smlouvu řádně přečetly a svůj souhlas s obsahem jednotlivých ustanovení Smlouvy stvrzují svým podpisem.

V Praze dne 7. září 2022

*(elektronicky podepsáno 8.9.2022)*

---

Mgr. Jan Kvaček  
ředitel

**Fakultní nemocnice Bulovka**

V Praze dne 7. září 2022

*(elektronicky podepsáno 7.9.2022)*

---

Ing. Lukáš Kvapil  
jednatel

**NBG, spol. s r.o**