

Smlouva o provedení ekonomického auditu za roční zúčtovací období 2021, 2022

uzavřená dle ust. § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů

Městská nemocnice Čáslav

se sídlem: Jeníkovská 348/17, Čáslav-Nové Město, 286 01 Čáslav

IČO: 00873764

Zapsaná: v OR u Městského soudu v Praze pod sp. zn. Pr 1640

Zastoupená: MUDr. Ctiborem Provazníkem, ředitelem

(dále jen jako „**objednatel**“)

a

Obchodní firma: BDO Consulting s.r.o.

se sídlem: V parku 2316/12, 148 00 Praha 4 - Chodov

IČO: 49622625

DIČ: CZ49622625

zapsaná v OR: vedeném u Městského soudu v Praze, pod spisovou značkou C 24614

zastoupená: Ing. Tomášem Kubíčkem, Ph.D., jednatelem

(dále jen jako „**zhotovitel**“)

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto

Smlouvu o provedení ekonomického auditu za roční zúčtovací období 2021, 2022

(dále jen „**smlouva**“)

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek zhotovitele provést pro objednatele řádně a včas ekonomický audit objednatele za roční zúčtovací období roku 2021 (období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021) a 2022 (období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022), se zaměřením na kontrolu dodržování veškerých povinností objednatele podle
 - zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákona č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhlášky č. 62/2001 Sb. o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů,

- veškerých dalších právních předpisů vztahujících se k činnosti příspěvkových organizací,

(dále jen „**ekonomický audit**“).

2. Účelem ekonomického auditu je

- analyzovat hlavní příčiny a důsledky aktuálního stavu hospodaření objednatele,
- prověřit dopady hlavních manažerských rozhodnutí ve zkoumaném období na celkové hospodaření objednatele,
- identifikovat rizika a problémové oblasti v hospodaření objednatele,
- prověřit funkčnost a efektivnost systému řízení a hospodaření objednatele za období roku 2021 až 2022,
- navrhnout opatření k odstranění či zmírnění identifikovaných rizik, ke zlepšení hospodaření objednatele a k zajištění řádného a včasného plnění veškerých povinností podle výše uvedených právních předpisů.

3. Součástí ekonomického auditu je zejména

- analýza struktury a vývoje výnosů (pojišťovny, samoplátci, ostatní) objednatele za období 2021 až 2022,
- meziroční srovnání a porovnání se schváleným rozpočtem, analýza vratek pojišťovnám a predikce stávajícího trendu na následující 3leté období (2023-2025),
- analýza struktury a vývoje provozních, osobních a finančních nákladů objednatele za období 2021 až 2022, meziroční srovnání a porovnání se schváleným rozpočtem; predikce stávajícího trendu na následující 3leté období (2023-2025),
- analýza příčin a důsledků vývoje výsledků hospodaření objednatele (zisk/ztráta) za sledované období 2021 až 2022, predikce stávajícího trendu na následující 4leté období (2023-2026),
- analýza toků finanční hotovosti objednatele za období 2021 až 2022, výpočet ukazatelů likvidity a rentability,
- analýza struktury a vývoje majetku objednatele se zaměřením na pohledávky a zásoby za období 2021 až 2022,
- analýza krátkodobých a dlouhodobých závazků objednatele za období 2021 až 2022,
- analýza investiční činnosti objednatele za období 2021 až 2022,
- analýza vybraných výkonových ukazatelů za období 2021 až 2022 s využitím benchmarku z obdobných organizací,
- analýza hmotných i nehmotných škod
- manažerské shrnutí a výčet krátkodobých a střednědobých návrhů zlepšujících opatření.

4. Výstup ekonomického auditu bude vyhotoven v písemné formě v podobě závěrečné zprávy (dále jen „**závěrečná zpráva**“), jejímž obsahem bude minimálně:

- ekonomická analýza stavu hospodaření objednatele za sledované období 2021 až 2022 dle výše uvedených kritérií,
 - identifikovaná rizika a problémové oblasti, včetně případných nedodržování povinností plynoucích z právních předpisů uvedených v odst. 1 tohoto článku,
 - výhled na následující tříleté období (2023–2025) po zavedení organizačních a personálních změn,
 - návrh opatření na zlepšení s pozitivním dopadem do hospodaření objednatele.
5. Závěrečná zpráva bude objednateli předána v tištěné podobě v počtu 2 vyhotovení a dále v elektronické podobě ve formátu .pdf.
 6. Objednatel se zavazuje řádně a včas provedený ekonomický audit, včetně závěrečné zprávy, převzít a zaplatit za jeho provedení objednateli sjednanou cenu.
 7. Jakékoli změny či odchylky v rozsahu nebo specifikaci plnění podle tohoto článku mohou být provedeny pouze po předchozím písemném odsouhlasení objednatelem a po uzavření příslušného dodatku k této smlouvě. Provede-li zhotovitel jakékoli plnění nad rámec činností sjednaných v tomto článku smlouvy bez jejich odsouhlasení a sjednání příslušného dodatku k této smlouvě, nemá nárok na jejich zaplacení.

II.

Doba a místo plnění

1. Ekonomický audit bude proveden a závěrečná zpráva bude objednateli předána v termínu do 30. 9.2023.
2. Ekonomický audit bude probíhat v místě sídla objednatele na adrese Městská nemocnice Čáslav, Jeníkovská 348/17, 286 01 Čáslav – Nové Město.
3. Smluvní strany se mohou dohodnout i na jiném místě provádění ekonomického auditu, nebo na jeho provádění distanční formou, včetně telefonických či e-mailových konzultací.
4. Objednatel má právo si vyhradit, že určité podklady (např. vzhledem k jejich důvěrnému charakteru, rozsahu nebo z jiných důvodů) budou zhotoviteli poskytnuty výhradně v určité (listinné či elektronické) podobě, případně že zhotoviteli bude umožněno do nich nahlížet výhradně v prostorách objednatele, bez možnosti jejich zapůjčení nebo pořizování jejich kopií či scanů. V takovém případě vyhradí objednatel zhotoviteli po předchozí dohodě prostory k prostudování podkladů.
5. Smluvní strany si do 5 dnů ode dne účinnosti této smlouvy vzájemně předloží písemný seznam osob, které se budou z jejich strany podílet na plnění této smlouvy, včetně uvedení jejich telefonních a e-mailových kontaktů. Případné změny v seznamu těchto osob v průběhu plnění smlouvy jsou si smluvní strany povinny bezodkladně oznámit.
6. Zhotovitel se zavazuje při plnění předmětu smlouvy postupovat v souladu s právními předpisy a s podmínkami stanovenými v zadávacím řízení, v rámci kterého byla tato smlouva uzavřena.

III.

Cena a platební podmínky

1. Cena ekonomického auditu je stanovena na základě výsledků veřejné zakázky malého rozsahu č. VZ/3/2023 na částku 685.000,- Kč bez DPH.
2. Cena může být měněna výhradně z důvodu změny zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
3. Cena díla bude zhotoviteli uhrazena po provedení ekonomického auditu a předání a převzetí závěrečné zprávy bez vad a nedodělků objednatel, a to na základě příslušné faktury vystavené zhotovitelem a doručené objednateli.
4. Splatnost faktury činí 60 dní od jejího doručení objednateli. Faktura musí obsahovat veškeré zákonné náležitosti a správné údaje, v opačném případě je zhotovitel oprávněn ji objednateli vrátit k opravě. Přílohou faktury musí být objednatel podepsaný písemný záznam o provedení ekonomického auditu, vyhotovení závěrečné zprávy a jejich převzetí objednatel bez vad a nedodělků, případně o odstranění veškerých vad a nedodělků.
5. Cena uvedená v odst. 1 tohoto článku je konečná a zahrnuje veškeré daně a poplatky (vyjma daně z přidané hodnoty) a veškeré náklady či jiné výdaje zhotovitele spojené s plněním této smlouvy.
6. Pokud se v průběhu plnění smlouvy vyskytnou činnosti či práce zahrnuté ve sjednané ceně, na kterých objednatel netrvá a současně nemusí být provedeny (tzv. méněpráce), má objednatel právo na přiměřené snížení ceny o cenu těchto méněprací.

IV.

Provádění ekonomického auditu

1. Ekonomický audit bude proveden v souladu se zadáním objednatele, v rozsahu a s parametry stanovenými v této smlouvě a jejích přílohách, jakož i v zadávací dokumentaci k příslušné veřejné zakázce a v jejích přílohách.
2. Zhotovitel ekonomický audit provede s maximální mírou profesionality a s veškerou náležitou dovedností, péčí a opatrností, které lze očekávat od náležitě kvalifikovaného a zkušeného odborníka. Zhotovitel se zavazuje při plnění této smlouvy dodržovat rovněž veškeré obecně závazné právní předpisy.
3. Zhotovitel je oprávněn pověřit provedením ekonomického auditu či jeho části třetí osobu. Za plnění takové osoby či osob zhotovitel odpovídá stejně, jako by plnění provedl sám. Případné realizace prostřednictvím poddodavatelů je zhotovitel povinen objednateli s předstihem oznámit a vyžádat si jeho předchozí písemný souhlas.

4. Objednatel poskytne zhotoviteli součinnost nezbytnou ke splnění předmětu smlouvy, zejména mu na jeho písemnou žádost poskytne podklady potřebné k provedení ekonomického auditu, a to buď v elektronické nebo v listinné podobě.
5. Zhotovitel je povinen neprodleně písemně informovat objednatele o případných důvodech bránících provedení nebo dokončení ekonomického auditu v dohodnutém rozsahu a termínu, zejména o domnělém prodlžení objednatele s poskytnutím potřebné součinnosti.
6. Objednatel je oprávněn provádění ekonomického auditu sám nebo prostřednictvím pověřené osoby kontrolovat. Bude-li kontrolou zjištěno, že plnění prováděné zhotovitelem má vady nebo zhotovitel porušuje své povinnosti stanovené touto smlouvou nebo právními předpisy, je objednatel oprávněn požadovat odstranění vad a provádění ekonomického auditu řádným způsobem.
7. Zhotovitel bere na vědomí, že objednatel má zájem pouze na výsledném, řádně a včas provedeném celku, nikoliv na případných jednotlivých částech ekonomického auditu. Tím není dotčeno právo objednatele v případě předčasného ukončení smlouvy převzít případné částečné plnění provedené zhotovitelem.
8. Bude-li ekonomický audit nebo závěrečná zpráva vykazovat vady nebo nedodělky, není objednatel povinen jej (ji) převzít. Rozhodne-li se objednatel ekonomický audit a závěrečnou zprávu přesto převzít, zaznamenají smluvní strany v písemné formě jednotlivé vady či nedodělky, včetně lhůty pro jejich odstranění zhotovitelem, která nesmí být delší než 15 dní.

V.

Mlčenlivost

1. Veškeré informace, které se v souvislosti s touto smlouvou a jejím plněním zhotovitel dozví, se budou považovat za důvěrné a zhotovitel se zavazuje o nich zachovávat mlčenlivost. Za důvěrné se považují zejména veškeré informace, data a údaje o hospodářských výsledcích, obchodních či finančních strategiích a plánech, predikcích a analýzách, cenách, totožnosti dodavatelů či odběratelů, marketingových strategiích, organizační struktuře objednatele.
2. Za důvěrné se dále považují osobní údaje fyzických osob, které mohou být v souvislosti s plněním této smlouvy zpracovávány. Smluvní strany podpisem této smlouvy stvrzují, že jsou jim známy jejich povinnosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů (nařízení GDPR), a zavazují se je dodržovat. Zhotovitel se zavazuje provést ekonomický audit tak, aby nedošlo k neoprávněnému zpracování osobních údajů.
3. Zhotovitel se zavazuje, že bude veškeré informace získané v souvislosti s plněním této smlouvy využívat výlučně za účelem plnění svých povinností podle této smlouvy, nepřístupní je třetí osobě bez předchozího písemného souhlasu objednatele, zabezpečí

je veškerými dostupnými prostředky před ztrátou, krádeží či jiným vyzrazením nepovolaným osobám a nebude je bez předchozího písemného souhlasu objednatele kopírovat či jinak zaznamenávat.

4. V případě porušení kterékoli povinnosti podle tohoto článku je zhotovitel povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 50.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení. Uhrazením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatele na náhradu škody či nemajetkové újmy v plné výši. Smluvní pokuta je splatná do 14 dnů ode dne doručení písemné výzvy k její úhradě.
5. Povinnost mlčenlivosti vztahuje též na zaměstnance či poddodavatele zhotovitele, jakož i na veškeré další osoby, které se s vědomím zhotovitele se sdělenými informacemi seznámí. Za dodržování povinnosti mlčenlivosti těmito osobami odpovídá zhotovitel.
6. Smluvní strany sjednávají, že povinnost mlčenlivosti podle této smlouvy trvá po celou dobu jejího trvání a dále i po jejím ukončení.

VI.

Smluvní pokuty

1. V případě prodlení zhotovitele s provedením díla oproti termínu sjednanému v čl. II této smlouvy se zhotovitel zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5 % z ceny díla za každý i započatý den prodlení. Smluvní pokuta je splatná dnem, kdy objednateli vznikl na její zaplacení nárok a jejím zaplacením není dotčen nárok na náhradu škody v plné výši.
2. V případě prodlení objednatele s úhradou zhotovitelem řádně a oprávněně vyúčtované ceny plnění se objednatel zavazuje zaplatit zhotoviteli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z neuhrazené částky za každý den prodlení.

VII.

Trvání smlouvy a její ukončení

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to na dobu do provedení sjednaného předmětu plnění.
2. Smluvní strany jsou oprávněny od této smlouvy odstoupit v případě podstatného porušení smluvní povinnosti druhou smluvní stranou.

V případě zhotovitele se za podstatné porušení považuje zejména:

- prodlení s provedením ekonomického auditu a vyhotovením a předáním závěrečné zprávy o více než 15 dní,
- vadné plnění zhotovitele nebo porušení povinností podle této smlouvy nebo právních předpisů, které zhotovitel nenapraví, ačkoli na ně byl objednatelem upozorněn a byla mu poskytnuta lhůta nejméně 7 dnů k zajištění nápravy.

V případě objednatele se za podstatné porušení považuje prodlení se zaplacením řádně a oprávněně vyúčtované ceny plnění o více než 30 dní.

3. Smluvní strana je dále oprávněna od této smlouvy odstoupit v případě, že druhá smluvní strana vstoupí do likvidace nebo bude vůči ní soudem vydáno rozhodnutí, kterým bude na její majetek prohlášen konkurs nebo povolena reorganizace nebo takové rozhodnutí nebude vydáno pro nedostatek majetku smluvní strany, to vše ve smyslu zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon).
4. V případě odstoupení smlouva zaniká dnem doručení písemného oznámení o odstoupení druhé smluvní straně. Odstoupením od Smlouvy nejsou dotčena práva, která mají podle své povahy přetrvat, zejména povinnost mlčenlivosti a právo na zaplacení smluvních pokut.
5. Vzhledem k tomu, že objednatel má zájem pouze na kompletním ekonomickém auditu jako celku, nikoliv na jeho jednotlivých částech, je objednatel v případě, že odstoupí od smlouvy, oprávněn podle svého uvážení převzít dosud provedené částečné plnění a zaplatit za něj zhotoviteli poměrnou část ceny, nebo částečné plnění odmítnout.
6. Do 3 pracovních dnů od ukončení této smlouvy vrátí zhotovitel objednateli veškeré dokumenty, podklady, data a informace, které od objednatele v souvislosti s plněním této smlouvy obdržel, ať již v elektronické či listinné formě. To neplatí, sdělí-li objednatel zhotoviteli písemně, že namísto vrácení má zhotovitel některou část dokumentů, podkladů či dat zničit.

VIII.

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami. Účinnosti nabývá uveřejněním prostřednictvím registru smluv ve smyslu zák. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany souhlasí s uveřejněním smlouvy vč. jejích příloh a výslovně prohlašují, že údaje a další skutečnosti uvedené v této smlouvě a jejích přílohách nepovažují za obchodní tajemství a že se nejedná ani o informace, které nemohou být v registru smluv uveřejněny na základě ustanovení § 3 odst. 1 ZRS.
2. Objednatel se zavazuje uveřejnit smlouvu vč. všech příloh v registru smluv nejpozději do 30 dnů od podpisu.
3. Tato smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž po jednom obdrží každá smluvní strana. Tato smlouva může být měněna pouze písemnými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
4. Otázky touto smlouvou výslovně neupravené se řídí právními předpisy České republiky.

5. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před podpisem přečetly, porozuměly jejímu obsahu a s tímto souhlasí, neuzavírají ji v tísní či za nápadně nevýhodných podmínek, což stvrzují svými podpisy.

V Čáslavi dne __. __. ____

**Ctibor
Provazník**

Digitally signed by
Ctibor Provazník
Date: 2023.03.03
08:48:25 +01'00'

Městská nemocnice Čáslav

MUDr. Ctibor Provazník, ředitel
objednatel

V Praze dne __. __. ____

**Ing. Tomáš
Kubíček Ph.D.**

Digitálně podepsal Ing.
Tomáš Kubíček Ph.D.
Datum: 2023.03.03
12:09:54 +01'00'

BDO Consulting s.r.o.

Ing. Tomáš Kubíček, Ph.D., jednatel
zhotovitel

