



## **S m l o u v a**

### **o provedení auditu**

uzavřena podle  
§ 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů  
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů

mezi

**NBG, spol. s r.o.**, se sídlem Štefánikova 256/34, 150 00 Praha 5 – Smíchov

IČ: 62587358, DIČ: CZ62587358, ev. č. oprávnění Komory auditorů ČR 134  
(dále jen „Auditor“)

Zastoupenou: Ing. Lukášem Kvapilem, jednatelem společnosti

Registrace: Městský soud v Praze, obchodní rejstřík, oddíl C, vložka 34055

**a**

**Institut postgraduálního vzdělávání ve zdravotnictví**  
státní příspěvková organizace zřízená ministerstvem zdravotnictví  
se sídlem Ruská 2412/85, 100 00 Praha 10

IČ: 00023841, DIČ: CZ00023841 (dále jen „Společnost“)

Zastoupená: MUDr. Irenou Maříkovou, MBA, ředitelkou

## **I. PŘEDMĚT SMLOUVY:**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností Auditorem:

1. Ověření (audit) účetní závěrky Společnosti za období od 01.1.2023 do 31.12.2023, kterou Společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Vypracování zprávy pro vedení Společnosti, která bude obsahovat poznámky o průběhu auditu za rok 2023 a dále poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
3. Ověření (audit) účetní závěrky Společnosti za období od 01.1.2024 do 31.12.2024, kterou Společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
4. Vypracování zprávy pro vedení Společnosti, která bude obsahovat poznámky o průběhu auditu za rok 2024 a dále poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
5. Ověření (audit) účetní závěrky Společnosti za období od 01.1.2025 do 31.12.2025, kterou Společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
6. Vypracování zprávy pro vedení Společnosti, která bude obsahovat poznámky o průběhu auditu za rok 2025 a dále poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

## **II. ROZSAH PRACÍ, POVINNOSTI A ODPOVĚDNOST AUDITORA:**

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Auditor zpracuje a vydá zprávy o ověření účetní závěrky, výroční zprávy. Tyto zprávy budou zpracovány v dohodnutém termínu. Auditor ve zprávě vyjádří výrok o účetní závěrce. 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 závadějího charakteru nebo neúplnosti účetní závěrky. Auditor odmítne ve zprávě vydat výrok, pokud je omezení rozsahu auditu zásadního charakteru.

Auditor je pojištěn Rámcovou pojistnou smlouvou uzavřenou mezi Českou pojišťovnou a.s., Kooperativou pojišťovnou, a.s., ČSOB Pojišťovnou, a.s. a Komorou auditorů České republiky na částku 10,000.000,- Kč. V případě pojistné události ručí Auditor Společnosti do výše plnění smlouvy. Auditor zpracuje a vydá zprávy v českém jazyce.

### III. POVINNOSTI A ODPOVĚDNOST VEDENÍ SPOLEČNOSTI:

Statutární orgán společnosti odpovídá za:

1. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
2. provádění vnitřních kontrol, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku Společnosti,
3. sestavení účetní závěrky Společnosti v souladu s právními předpisy České republiky,

Společnost poskytne Auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem Společnosti v dohodnutém termínu.

Společnost poskytne Auditorovi výroční zprávu v podobě připravené pro tisk v dohodnutém termínu. Společnost poskytne Auditorovi zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou v podobě připravené pro tisk v dohodnutém termínu.

Pokud bude Společnost připravovat nebo publikovat jakýkoli dokument, včetně dokumentů v elektronické podobě, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo odkaz na jméno Auditora a který se bude jakkoli odlišovat od účetních závěrek, které byly předmětem auditu, je povinna uvedení auditorské zprávy nebo odkazu na jméno Auditora předem s Auditorem projednat a získat jeho souhlas.

Společnost zajistí Auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům Společnosti, včetně zápisů z jednání statutárních orgánů a vedení Společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků Společnosti. Vysvětlení bude, na žádost Auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Společnost poskytne Auditorovi všechny informace potřebné k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty Auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.

Společnost umožní Auditorovi přístup do veškerých prostor Společnosti a k veškerému majetku Společnosti. Společnost také umožní účast Auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním.

Společnost umožní auditorovi zahájit auditorské práce k dohodnutému termínu a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky.

Společnost poskytne Auditorovi na jeho žádost „**Prohlášení vedení společnosti k auditu**“, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníkem Společnosti, podepsané statutárním orgánem Společnosti.

#### **IV. SPOLUPRÁCE SMLUVNÍCH STRAN:**

Statutárním auditorem Auditora je Ing. Lukáš Kvapil, ev. č. oprávnění Komory auditorů ČR 2233.

Obě smluvní strany dále určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi Společností a Auditorem a koordinovat činnost Auditora a Společnosti.

Společnost zajistí pro pracovníky Auditora bezplatně, po dobu průběhu ověřování, odpovídající pracovní prostory s kancelářskými službami (telefon, přístup ke kopírce apod.)

Pracovníci Auditora jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy Společnosti, pokud budou svou činnost provádět v prostorách Společnosti.

Po dobu účinnosti této smlouvy a po období šesti měsíců po ukončení její účinnosti se obě smluvní strany zavazují neučinit zaměstnancům nebo zástupcům druhé smluvní strany, bez jejího písemného souhlasu, žádné nabídky pracovního poměru nebo jiného podobného vztahu.

Auditor může poskytovat Společnosti služby účetního a dalšího podobného poradenství. Tyto služby budou řešeny samostatnou smlouvou.

#### **V. TERMÍN PLNĚNÍ:**

Bod I.1.: Audit účetní závěrky za účetní období od 01.01.2023 do 31.12.2023 – předání zprávy Auditora do 31.03.2024

Bod I.2.: Zpráva pro vedení Společnosti – předání zprávy Auditora do 31.03.2024

Bod I.3.: Audit účetní závěrky za účetní období od 01.01.2024 do 31.12.2024 – předání zprávy Auditora do 31.03.2025

Bod I.4.: Zpráva pro vedení Společnosti – předání zprávy Auditora do 31.03.2025

Bod I.5.: Audit účetní závěrky za účetní období od 01.01.2025 do 31.12.2025 – předání zprávy Auditora do 31.03.2026

Bod I.6.: Zpráva pro vedení Společnosti – předání zprávy Auditora do 31.03.2026

#### **VI. CENA A ZPŮSOB PLACENÍ:**

Mezi stranami je sjednána následující smluvní cena:

<b>Celkem body</b>	<b>I.1., I.2.</b>	<b>100 000,00 Kč + DPH</b>
<b>Celkem body</b>	<b>I.3., I.4.</b>	<b>100 000,00 Kč + DPH</b>
<b>Celkem body</b>	<b>I.5., I.6.</b>	<b>100 000,00 Kč + DPH</b>

Částka bude fakturována nejpozději do 10 dnů po předání, nebo výkonu předmětu smlouvy. Smluvní strany se dohodly na úroku z prodlení ve výši 0,1 % za každý den prodlení.

Společnost uhradí cenu na základě faktury vystavené Auditorem. Tato faktura bude splatná do 14 dnů od data jejího vystavení.

Pokud Společnost nepřipraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky nebo nezajistí Auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům Společnosti a k majetku Společnosti za podmínek článku III. této smlouvy a v dohodnutých termínech, má Auditor právo zvýšit cenu. Toto zvýšení bude odpovídat dodatečnému času, strávenému pracovníky Auditora na ověření z tohoto důvodu, a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat ostatní dodatečné náklady, které Auditorovi vznikly.

Pokud Auditor nedodá Společnosti předmět plnění ve stanovených termínech dle článku V. této smlouvy, je Společnost oprávněna požadovat po Auditorovi zaplacení smluvní pokuty ve výši 5.000,00 Kč za každý jeden kalendářní den prodlení. Smluvní pokuta je splatná do pěti dnů od doručení výzvy k zaplacení smluvní pokuty Auditorovi. Doručením se rozumí okamžik dodání do datové schránky Auditora. Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo Společnosti na náhradu škody v plné výši.

## **VII. ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI:**

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 trvale bez časového omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Auditora může zprostit mlčenlivosti pouze statutární orgán Společnosti, ve výjimečných případech příslušný státní orgán.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu Společnosti. Společnost je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem Auditora a Auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

Vzhledem k tomu, že v souvislosti prováděním auditu mohou být zpracovávány osobní údaje ve smyslu nařízení (EU) 2016/679 (GDPR), zavazuje se Auditor tímto, že přijme veškerá technická a bezpečnostní opatření k ochraně a zabezpečení osobních údajů Společnosti. Auditor se zavazuje, že bude s osobními údaji pracovat v souladu se standardy definovanými GDPR, a to jen v nezbytném rozsahu a zabezpečí, aby nedošlo k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování. Při nedodržení výše uvedeného a s tím souvisejícímu vzniku škody má Společnost právo na náhradu škody v plné výši, a to včetně případných pokut uložených kontrolními orgány.

## **VIII. PLATNOST SMLOUVY:**

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou s platností pro ověření účetní závěrky za účetní období 2023, 2024 a 2025. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. Výpovědní doba počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně. Do doby účinnosti výpovědi má Auditor nárok na odpovídající úplatu, která bude vypočtena v poměru ke stádiu dokončení předmětu plnění. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkurzu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech si smluvní strany vzájemně vypořádají své závazky.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů.

## **IX. ROZHODNÉ PRÁVO:**

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění, a ostatními obecně závaznými právními předpisy České republiky.

## **X. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ:**

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato Smlouva je uzavřena elektronicky, a to tak, že je opatřena uznávanými elektronickými podpisy oprávněných zástupců Stran (dle § 6 odst. 2 zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce ve znění pozdějších předpisů).

Tato Smlouva nabývá platnosti okamžikem podpisu této Smlouvy oběma Stranami a účinnosti zveřejněním v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Strany se dohodly, že subjektem, který vloží Smlouvu a její případné dodatky do registru smluv bude Společnost.

Obě strany shodně prohlašují, že pokud se podmínkami této smlouvy na základě vzájemné dohody řídily již ode dne dojednání obsahu této smlouvy před její účinností, budou veškerá vzájemná plnění poskytnutá ode dne dojednání obsahu do dne nabytí účinnosti považována za plnění poskytnutá dle této smlouvy. Strany prohlašují, že nebudou vzájemně vznášet vůči druhé straně nároky z titulu bezdůvodného obohacení.

V Praze dne:

V Praze dne:

Společnost:

Auditor:



Ing. Jiří Šoustek, MBA  
Náměstek pro ekonomiku a provoz



Ing. Lukáš Kvapil  
jednatel



MUDr. Irena Maříková, MBA  
Ředitelka