

# S M L O U V A

## o provedení auditorské činnosti

uzavřená níže uvedeného dne mezi smluvními stranami

### **INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s.r.o.**

číslo auditorského oprávnění: 267

sídlo: Mikulandská 2/123, 110 00 Praha 1

IČ: 48112500

DIČ: CZ48112500

bankovní spojení: ČSOB a.s., Praha

číslo účtu: 31464/0300

ID datové schránky: x854vmx

( dále jen „*auditor*“)

a

### **Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě**

Se sídlem: Partyzánské náměstí 2633/7, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

Zastoupen: Ing. Eduard Ježo, ředitel

IČ: 71009396

DIČ: CZ71009396

Státní příspěvková organizace, nezapsaná ve veřejném rejstříku

ID datové schránky: pubj9r8

Bankovní spojení: ČNB Ostrava

Číslo účtu: 3235761/0710

(dále jen „*klient*“)

## **I. Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení auditorské činnosti auditorem, spočívající v **ověření účetní závěrky za období 2023, 2024 a 2025 klienta** v souladu se zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále v textu jen „*zákon o auditorech*“) a zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále v textu jen „*zákon o účetnictví*“), zakončené vyhotovením písemné zprávy auditora o ověření účetní závěrky klienta za příslušné účetní období podle § 20 zákona o auditorech zakončenou výrokem auditora.

## **II. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora**

1. Způsob ověření účetní závěrky klienta bude vycházet ze zákona o auditorech a bude prováděn v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a s auditorskými standardy vydanými Komorou, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, neupravené auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie. Zaměřen bude zejména na to, zda:
  - účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena,

- je účetnictví vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy, včetně úplnosti, průkaznosti, správnosti účetních záznamů a souvisejících ekonomických informací,
- údaje obsažené ve Roční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou,
- závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně účetně zachyceny a prezentovány a ve správné výši,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

## 2. Auditor při plnění předmětu smlouvy:

- je povinen na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku;
- odpovídá za formulování a vydání výroku k účetní závěrce, odpovědnost za její zpracování, úplnost, průkaznost a správnost, jakož i za platnost a účinnost právních aktů a účtovaných hospodářských operací je na statutárním orgánu klienta.

Audit nezavazuje statutární orgán klienta jeho odpovědnosti také v oblastech vedení a archivování účetních dokladů, provádění vnitřní kontroly, výběru a aplikaci účetních metod, ochrany aktiv apod. Vydání zprávy rovněž nezavazuje statutární orgán klienta odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány. Výrok auditora napomáhá ke zvýšení důvěryhodnosti účetní závěrky, není však potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky ani jeho osobním názorem na výkonnost a efektivnost, s jakou pracuje daná účetní jednotka;

- se zavazuje navrhnout a provést testy na vybraném auditním vzorku tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.

3. Auditor nemá žádnou povinnost provádět auditorské postupy nebo vznášet dotazy týkající se účetní závěrky po datu vyhotovení zprávy auditora. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky, nebo odevzdání účetní závěrky státním orgánům (např. finančním nebo statistickým úřadům), odpovědnost za informování auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, leží na statutárním orgánu klienta.

4. Jestliže se auditor po datu zprávy auditora, ale ještě před zveřejněním účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky nebo odevzdáním účetní závěrky státním orgánům, dozví o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, posoudí, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu, projedná tuto záležitost se statutárním orgánem klienta a podnikne kroky odpovídající daným okolnostem na náklady klienta.

5. Jestliže statutární orgán klienta po dohodě s auditorem upraví účetní závěrku, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností, a zpracuje novou zprávu týkající se upravené účetní závěrky. Náklady spojené s vypracováním nové zprávy nese klient.

6. Jestliže statutární orgán klienta neupraví účetní závěrku v situaci, kdy se auditor domnívá, že by účetní závěrka měla být upravena, a zpráva auditora dosud nebyla předána klientovi, auditor uplatní výrok s výhradou nebo záporný výrok.

7. Jestliže zpráva auditora již byla klientu předána a nastane-li situace předvídaná podle odst. 6 tohoto článku, auditor požádá statutární orgán klienta o nevydání účetní závěrky a s ní související zprávy auditora třetím stranám. Jestliže by následně došlo k vydání třetím stranám, auditor podnikne na náklady klienta kroky, které by zabránily tomu, aby na zprávu auditora bylo spoléháno. Charakter těchto kroků bude záviset na okolnostech. Klient porušením této povinnosti odpovídá auditorovi za způsobenou škodu, kterou se auditorovi zavazuje nahradit.

8. Po zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky nebo odevzdání účetní závěrky státním orgánům, nemá auditor žádnou povinnost zjišťovat jakékoliv skutečnosti související s účetní závěrkou.

9. Jestliže statutární orgán klienta upraví účetní závěrku, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností, ověří kroky, které přijal statutární orgán klienta k zajištění toho, aby každý, kdo předtím obdržel účetní závěrku a s ní související zprávu auditora, byl informován o vzniklé situaci a zpracuje novou zprávu týkající se upravené účetní závěrky. Náklady spojené s vypracováním nové zprávy nese klient.

### **III. Termín provádění auditorské činnosti**

1. Ověření účetní závěrky dle čl. I. smlouvy bude prováděno převážně v sídle klienta, a to formou průběžného a závěrečného auditu za dané účetní období. Průběžný audit bude provádět pravidelně v průběhu účetního období, a to 3x ročně. Dílčí zprávy o provedeném průběžném auditu s výsledným zjištěním budou předány do 5 dnů ode dne provedení průběžného auditu. Závěrečný audit se auditor zavazuje provést po skončení účetního období. Termíny prací budou upřesněny vždy dle vzájemné dohody smluvních stran a odsouhlaseny vzájemně písemně formou e-mailových zpráv.
2. Písemná závěrečná zpráva auditora o ověření účetní závěrky (dále jen „zpráva auditora“), která bude obsahovat náležitosti uvedené v § 20 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, včetně výroku auditora, bude projednána se statutárním orgánem účetní jednotky a bude předána klientovi ve 2 vyhotoveních. Termín předání závěrečné auditorské zprávy auditora bude upřesněn v návaznosti na prováděné práce a požadavku klienta a bude vzájemně odsouhlasen písemně formou e-mailových zpráv. Auditor se zavazuje předat zprávu auditora nejpozději 5 dní před termínem k předložení účetní závěrky klientem Ministerstvu zdravotnictví ČR. O tomto termínu se klient zavazuje auditora informovat bez zbytečného odkladu poté, co se o tomto termínu dozví. Předáním této zprávy auditora se závazek auditora vyplývající z této smlouvy považuje za splněný.

### **IV. Cena, splatnost ceny, fakturace**

1. Za provedení auditu dle této smlouvy v rozsahu, jak je specifikován v čl. I. smlouvy se sjednává celková smluvní cena ve výši 170.000,- Kč za jedno účetní období, a to v souladu s cenovou nabídkou auditora ze dne 20.12.2023.
2. Cena je splatná ve dvou splátkách ve výši 85.000,- Kč. První bude fakturována v průběhu účetního období po ukončení třetího průběžného auditu a druhá po předání auditorské zprávy o závěrečném auditu klientovi řádně a včas.
3. Veškeré části ceny jsou splatné na základě faktury vystavené auditorem a doručené klientovi elektronicky na adresu \_\_\_\_\_ se lhůtou splatnosti 21 dnů.
4. K výše uvedeným cenám bude ze strany auditora účtována příslušná sazba DPH.
5. V případě, že se auditor stane nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), je povinen o tom neprodleně písemně informovat klienta. Bude-li auditor ke dni uskutečnění zdanitelného plnění veden jako nespolehlivý plátec nebo číslo bankovního účtu auditora uvedené na faktuře nebude zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup podle § 96 zákona o DPH, je klient oprávněn část smluvní ceny odpovídající dani z přidané hodnoty uhradit přímo na účet správce daně v souladu s ust. § 109a zákona o DPH. O tuto částku bude ponížena celková smluvní cena a auditor obdrží smluvní cenu bez DPH. Auditor souhlasí a bere na vědomí, že shora uvedeným postupem je zcela splněn závazek klienta uhradit vyfakturovat cenu. V případě, že z důvodu porušení povinností vyplývajících ze zákona o DPH auditorem bude klient jako ručitel vyzván příslušným správcem daně k zaplacení dlužné částky DPH za auditora, a to z jakéhokoliv důvodu, a tuto dlužnou částku DPH za něj uhradí, zavazuje se auditor uhradit klientovi tuto dlužnou částku do 30 dní ode dne, kdy byl k tomu klientem písemně vyzván. V případě, že se auditor nespolehlivým plátcem ve smyslu tohoto odstavce, má klient současně právo od této smlouvy odstoupit s účinky do budoucna.

## V. Smluvní pokuty, odstoupení od smlouvy

1. V případě, že auditor bude v prodlení se zahájením auditorské činnosti více než 15 pracovních dnů po termínu sjednaného podle čl. III této smlouvy, anebo auditorské činnosti nezapočne vykonávat ani po výzvě k zahájení těchto prací ze strany klienta, anebo v dodatečně lhůtě stanovené či sjednané s klientem, je klient od této smlouvy oprávněn jednostranně odstoupit a/nebo požadovat po auditorovi smluvní pokutu ve výši podle odst. 2 tohoto článku.
2. V případě prodlení auditora s odevzdáním dílčí zprávy o průběžném auditu nebo závěrečné zprávy podle čl. III této smlouvy dohodly se smluvní strany tak, že klient může po auditorovi požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 300,-Kč za každý den prodlení, až do výše poloviny smluvní odměny za jedno účetní období. Smluvní pokuta je splatná ve lhůtě 21 dnů od doručení písemné výzvy auditorovi. Zaplacením smluvní pokuty není nikterak dotčeno právo klienta na případnou náhradu škody.
3. V případě, že klient bude v prodlení se zaplacením sjednané ceny v souladu s čl. IV. této smlouvy, a to po dobu trvajících déle než 15 pracovních dní, je auditor oprávněn:
  - od této smlouvy písemně odstoupit,
  - požadovat po klientovi zaplacení úroku z prodlení ve výši podle nařízení vlády 351/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

## VI. Součinnost smluvních stran, odpovědnost a mlčenlivost auditora

1. Klient je povinen poskytovat auditorovi součinnost zejména v těchto směrech:
  - klient se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům klienta v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných zaměstnanců klienta, o kterých auditor usoudí, že jsou pro ověření významné a předložit podklady,
  - klient zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům klienta pro ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověřování,
  - auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to povaha problémů vyžaduje,
  - auditorovi budou poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty zaměstnancům či spolupracujícím subjektům auditora v souvislosti s jinými projekty,
  - klient seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné zaměstnance ~~pracovníky~~, a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu,
  - auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popř. si jí vyžádat v oblasti, ve které zjistil nedostatky.
2. Klient prohlašuje, že auditor je na něm nezávislý a nepodílí se na jeho rozhodování.
3. Auditor odpovídá za řádné provedení auditorské činnosti v souladu s obecně závaznými právními předpisy, a touto smlouvou. Auditor odpovídá za škodu způsobenou porušením povinnosti provést řádně auditorskou činnost.
4. Auditor je při plnění předmětu této smlouvy povinen dodržovat postupy a právní předpisy uvedené v č. II. této smlouvy.
5. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo ku prospěchu třetích osob. Zprostit této povinnosti může auditora Komora auditorů ČR nebo statutární orgán klienta. Tuto povinnost má i asistent auditora a všechny osoby, které případně auditor použije při výkonu činnosti dle této smlouvy. Porušení této povinnosti může být důvodem k náhradě škody.

6. Dojde-li při plnění této smlouvy ze strany auditora k přístupu k osobním údajům, které zpracovává klient, zavazuje se auditor zachovávat mlčenlivost o těchto osobních údajích. K této povinnosti je auditor povinen zavázat i další osoby, které se podílejí na plnění této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti musí trvat i po skončení jejich zaměstnání nebo příslušných prací u auditora.
7. Auditor bere na vědomí, že jakékoli porušení ustanovení o mlčenlivosti dle odst. 5 a 6 tohoto článku bude klientem považováno za podstatné porušení smlouvy a že je auditor v takovém případě povinen zaplatit k výzvě klienta smluvní pokutu ve výši 10.000,-- za každý jednotlivý případ porušení mlčenlivosti. Pro odstranění pochybností smluvní strany sjednávají, že výše uvedené neplatí v rozsahu, ve kterém jsou smluvní strany vázány povinnostmi příslušných právních předpisů, rozhodnutími nebo nařízeními soudu, správního orgánu či jiného obdobného orgánu.

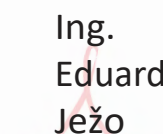
## VII. Závěrečná ustanovení

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do 31.3.2026.
2. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu a účinnosti okamžikem jejího uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv v platném znění.
3. Tento smluvní vztah se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a zákonem o auditorech.
4. Tuto smlouvu může vypovědět i kterákoliv ze smluvních stran i bez uvedení důvodu s výpovědní lhůtou dvou měsíců, která počíná běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.
5. Auditor souhlasí a je srozuměn se skutečností, že klient, může být na základě zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, povinen uveřejnit tuto smlouvu v registru smluv nebo o této smlouvě a právním vztahu jí založeném zpřístupnit či poskytnout všechny informace, které citované zákony nebo jiné právní předpisy z uveřejnění nebo zpřístupnění nevylučují.
6. Smluvní strany se shodují, že zveřejnění této smlouvy v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv zajistí klient.
7. Smlouva vyžaduje k platnosti písemnou formu, změny, doplňky a zrušení této smlouvy je možné pouze písemnou formou dodatků k této smlouvě.
8. Smluvní strany se dohodly, že veškeré písemnosti se doručují osobně oproti potvrzení přijetí, datovou schránkou nebo doporučenou poštou, pokud ve smlouvě není výslovně uvedeno jinak, a to na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.
9. Smlouva je sepsána ve 2 vyhotoveních, obě smluvní strany obdrží 1 vyhotovení.
10. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich vážnou a svobodnou vůli, že smluvní projevy jsou dostatečně určité a srozumitelné a že smlouva nebyla uzavřena v tísní ani za nápadně nevýhodných podmínek. Na důkaz souhlasu s celým obsahem smlouvy ji podepisují oprávnění zástupci obou smluvních stran.

V Ostravě dne..... 2023

  
**Ing. Emil  
Bušek**  
Digitální podepsal  
Ing. Emil Bušek  
Datum: 2024.01.03  
12:49:22 +01'00'

.....  
auditor

  
**Ing.  
Eduard  
Ježo**  
Digitální podepsal  
Ing. Eduard Ježo  
Datum: 2024.01.10  
12:20:13 +01'00'

.....  
klient