

Smlouva o provedení prověrek účetních závěrek za roky 2023, 2024 a 2025

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., zákon o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

mezi smluvními stranami

Psychiatrická nemocnice Bohnice

Organizace zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze, spis. zn. Pr 1640

právní forma: státní příspěvková organizace
zastoupená: MUDr. Zuzanou Barboríkovou, MBA, ředitelkou nemocnice
se sídlem Ústavní 91/7, PSČ 181 02 Praha – Bohnice
IČO: 00064220
DIČ: CZ00064220

(dále jen „objednatel“ nebo „příspěvková organizace“)

a

HZConsult s.r.o.

Se sídlem: Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10
Zastoupena: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem společnosti
IČO: 25699032
DIČ: CZ25699032

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C vložka 62248

Bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.

Číslo účtu: XXXXXXXXXX

(dále jen „auditor“)

(Objednatel, resp. příspěvková organizace a auditor dále společně jen „Smluvní strany“)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora provést dále uvedené činnosti, a to za podmínek sjednaných touto Smlouvou, konkrétně:

1. provedení prověrky účetních závěrek objednatele za roky 2023, 2024 a 2025, sestavených objednatelem v souladu s právními předpisy České republiky, zejména se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění, a příslušnými Českými účetními standardy.
2. v případě zjištěných nedostatků vypracování dopisu pro vedení objednatele (tzv. Management letter), který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu provádění každé prověrky a doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
3. Průběžné poradenství, související s předmětem činnosti auditora

II.

Povinnosti auditora

1. Každá **prověrka bude provedena** v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, zejména **mezinárodním auditorským standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění) – Prověrky historických účetních závěrek**.
2. Auditor je dle tohoto standardu povinen naplánovat a provést prověrku s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že neexistují nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy, resp. že neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.
3. **Prověrka účetní závěrky, provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění), je zakázkou poskytující omezenou jistotu.** V jejím rámci auditor provede především dotazování členů vedení a dalších pracovníků příspěvkové organizace a analytické postupy a vyhodnotí shromážděné důkazní informace.
4. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly objednatele tak, aby byl schopen naplánovat prověrku a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.
5. Auditor zpracuje a vydá zprávu o prověření každé účetní závěrky. Tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této Smlouvě.
6. Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.
7. V případě potřeby auditor zpracuje a předá dopis pro vedoucí zaměstnance objednatele a statutární orgán objednatele (tzn. Management letter). V tomto dopise bude auditor informovat o všech případných významných nedostacích, které během auditorského ověření zjistí v systému vnitřní kontroly objednatele. Auditor upozorní vedoucí zaměstnance objednatele a statutární orgán objednatele také na významné chyby, nesrovnalosti, popř. porušení zákonů, pokud při ověřovacích pracích nějaké zjistí.
8. Auditor provede činnosti dle této Smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností. Jestliže nebude schopen dodržet smluvní podmínky (ať už z důvodů smluvních, nedbalostních nebo jiných), svoluje s uhrazením smluvní pokuty. Tato smluvní pokuta bude představovat dle závažnosti porušení 30 - 100 % platby, kterou auditor obdržel za jednotlivou službu, v souvislosti s jejímž poskytnutím nebyly smluvní podmínky dodrženy. Pokud bude důvod nedodržení smluvních podmínek na straně objednavatele, auditor je povinen na tuto skutečnost objednatele písemně upozornit. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatele domáhat se náhrady případně vzniklé škody.
9. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně objednatele, jeho statutárního orgánu, vedoucích zaměstnanců, zaměstnanců či jiných pracovníků objednatele.
10. Jakékoli spory, nároky či kroky na straně objednatele související s jemu vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi a nikoli vůči jeho zaměstnancům nebo osobám pracujícím pro auditora na základě jiného než pracovněprávního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory mezi objednatelem a auditorem se řídí právem České republiky.

III. Povinnosti objednatele

1. Statutární orgán a vedoucí zaměstnanci objednatele odpovídají za:
 - a) jednání objednatele v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
 - b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
 - c) zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
 - d) správné zaúčtování transakcí objednatele, realistické účetní odhady, ochranu majetku objednatele a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.
2. Objednatel poskytne auditorovi k prověření účetní závěrku podle českých právních předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem objednatele v předem dohodnutém termínu.
3. Objednatel souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorové zprávy či zahrnutím odkazu na auditorovou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorovou zprávu nebo její část, odkaz na auditorovou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů). Zahrnutí či včlenění auditorové zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorové zprávy.
4. Objednatel zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele, včetně zápisů z jednání vedoucích zaměstnanců či orgánů vedoucích zaměstnanců objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných zaměstnanců objednatele. Vysvětlení bude na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným zaměstnancem objednatele.
5. Objednatel 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.
6. Objednatel umožní auditorovi přístup do veškerých svých prostor a k veškerému majetku objednatele. Objednatel také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora
7. Objednatel umožní auditorovi zahájit ověřovací práce v dohodnutém termínu, k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení prověrky poskytne objednatel auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.

IV.

Spolupráce smluvních stran

1. Objednatel se zavazuje, že písemně sdělí auditorovi bez zbytečného prodlení po nabytí účinnosti této smlouvy své zaměstnance odpovědné za realizaci této smlouvy. Tito zaměstnanci objednatele budou zajišťovat kontakt mezi objednatelem a auditorem a koordinovat činnost objednatele a auditora.
2. Auditor v rámci této smlouvy poskytne organizaci služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen o tom organizace informovat. V takovém případě budou poradenské služby poskytnuty až po odsouhlasení odměny oběma stranami.

V.

Cena a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly, že jednotlivá úhrnná cena za provedení prověrky za každý **jeden kalendářní rok** bude činit **430 000 Kč** (slovy: čtyři sta třicet tisíc korun českých) bez DPH. **Celková úhrnná cena** za provedení auditu za roky 2023, 2024 a 2025 tak bude činit částku **1 290 000 Kč** (slovy: jeden milion dvě stě devadesát tisíc korun českých) bez DPH. K takto sjednané ceně bude připočtena DPH v platné zákonné výši.
2. Cena sjednaná v odstavci 1. stanovena jako cena nejvýše přípustná a nepřekročitelná a zahrnuje veškeré náklady auditora spojené s vypracováním prověrky účetních závěrek objednatele za účetní období uvedená v čl. I této Smlouvy, poštovné, telekomunikační poplatky, administrativní práce, opisy, fotokopie, cestovní náklady na území hlavního města Prahy, jakož i další běžné výdaje spojené s poskytováním služeb auditorem podle této Smlouvy.
3. Auditor je oprávněn požadovat po objednateli zaplacení 30 % ze sjednané jednotlivé úhrnné ceny zvýšené o příslušnou sazbu DPH při zahájení auditorských služeb týkajících se ověřovaného účetního období, a to na základě vystaveného daňového dokladu – faktury (dále jen „faktura“). Částka ve výši zbývajících 70% sjednané jednotlivé úhrnné ceny zvýšené o příslušnou sazbu DPH nebo částka odpovídající 100% sjednané jednotlivé úhrnné ceny zvýšené o příslušnou sazbu DPH v případě, že auditor nebude požadovat zaplacení 30% ze sjednané jednotlivé úhrnné ceny zvýšené o příslušnou sazbu DPH při zahájení auditorských služeb týkajících se ověřovaného účetního období, bude objednatelem zaplacena na účet auditora na základě faktury vystavené auditorem s tím, že auditor je povinen spolu s fakturou předat objednateli zprávu auditora.
4. Náhrada mimořádných hotových výdajů v souvislosti s poskytováním služeb auditorem podle této Smlouvy (např. znalecké posudky, odborná vyjádření, překlady) odpovídá účelně vynaloženým a prokazatelným nákladům auditora. Vynaložení těchto výdajů ze strany auditora je možné pouze s předchozím písemným souhlasem objednatele. Tyto ostatní hotové náklady je auditor oprávněn uplatnit pouze v maximální výši daňového dokladu třetí osoby. Auditor je vždy povinen předložit objednateli originály daňových a jiných dokladů prokazujících výši těchto výdajů. Náhradu mimořádných hotových cestovních výdajů auditora, které by byli nutné pro poskytnutí plnění auditorem podle této Smlouvy mimo území hlavního města Prahy na základě požadavku nebo potřeby objednatele, bude objednatel hradit ve výši podle obecně závazných právních předpisů o cestovních náhradách. Fakturace mimořádných hotových výdajů bude provedena společně s fakturací ceny za vypracování auditu za konkrétní účetní období.
5. Faktury vystavené auditorem budou splatné ve lhůtě 30 dnů ode dne jejich vystavení.

6. Faktury vystavené auditorem musí obsahovat všechny náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Nebudou-li faktury obsahovat všechny náležitosti nebo budou obsahovat zřejmé nesprávnosti, je objednatel oprávněn takové faktury ve lhůtě jejich splatnosti vrátit auditorovi s tím, že auditor je povinen vystavit novou nebo opravenou fakturu, která bude obsahovat všechny náležitosti nebo obsahovat správné údaje. Po tuto dobu není objednatel v prodlení se zaplacením sjednané ceny.
7. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně objednatele jako nepředložení nebo opožděné předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je oprávněn přerušit práce do doby nápravy důvodů, jež vedly k přerušení a dohodnutí způsobu vypořádání vzniklých dodatečných nákladů.

VI.

Závazek mlčenlivosti

1. 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 těch, které jsou veřejnými nebo veřejně přístupnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez 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. Závazek uvedený ve větě první se vztahuje na auditora i v případě předčasného ukončení poskytování služeb podle této Smlouvy, jeho zaměstnance nebo jeho zástupce, společníky a členy orgánů auditora a další fyzické osoby, jejichž služeb auditor bude využívat při plnění povinností podle této Smlouvy.
2. Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán objednatele nebo Komora auditorů České republiky.
3. S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu objednatele. Objednatel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenesे odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.
4. Smluvní strany se dohodly pro případ, že by auditor byl pro účely plnění z této Smlouvy nahrazen ze strany Objednatele jiným auditorem, zavazuje se auditor poskytnout novému auditorovi přístup ke všem shromážděným významným informacím, které se týkají objednatele a pro objednatele provedené auditorské činnosti.
5. Za porušení závazku mlčenlivosti auditora se nepovažují důvody stanovené v ust. § 15 odst. 3 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.
6. Za porušení závazku mlčenlivosti dle tohoto článku se nepovažuje zveřejnění smlouvy v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

VII.

Platnost a účinnost Smlouvy

1. Tato Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to od data nabytí její účinnosti do data ukončení poslední prověrky účetní závěrky za účetní období 2025 a jejího projednání.

2. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
3. Tato Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv, nebo dnem 1. ledna 2022, podle toho, která skutečnost nastane později.
4. Tuto smlouvu uveřejní v registru smluv objednatel, a to nejpozději ve lhůtě 30 dnů ode dne nabytí její platnosti.

VIII.

Ukončení Smlouvy

1. Tuto Smlouvu lze ukončit nebo zaniká
 - a) písemnou dohodou smluvních stran,
 - b) výpovědí nebo odstoupením,
 - c) na základě jiné právní skutečnosti.
2. Smluvní strany mohou tuto Smlouvu ukončit písemnou dohodou s tím, že podpisy obou smluvních stran musí být na téže listině.
3. Každá smluvní strana je oprávněna tuto Smlouvu písemně vypovědět nebo od ní písemně odstoupit z důvodů stanovených v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že výpovědní doba činí jeden měsíc ode dne jejího doručení výpovědi druhé smluvní straně; odstoupení od smlouvy je účinné dnem doručení druhé smluvní straně. Ve výpovědi Smlouvy nebo odstoupení od ní musí být uveden důvod, pro který k výpovědi nebo odstoupení došlo.
4. Každá ze smluvních stran je oprávněna tuto Smlouvu písemně vypovědět, pokud druhá smluvní strana vstoupí do likvidace nebo je na ni prohlášen konkurs s tím, že výpověď je účinná dnem doručení druhé smluvní straně.
5. Tato Smlouva zaniká ke dni vzniku jiné právní skutečnosti, kterou se rozumí ztráta oprávnění auditora provádět prověrku ve smyslu v zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Auditor je povinen o vzniku takové právní skutečnosti písemně informovat objednatele nejdéle do 5 pracovních dnů od vzniku této právní skutečnosti.
6. V případě předčasného ukončení této Smlouvy mají obě smluvní strany zachován nárok na náhradu případné majetkové újmy vzniklé v příčinné souvislosti s plněním poskytovaným na základě této Smlouvy.

IX.

Rozhodné právo

1. Právní poměry této Smlouvy jakož i případné spory smluvních stran vzešlé z této Smlouvy se řídí právním řádem České republiky.
2. Smluvní strany se dohodly, že případné spory budou řešit přednostně smírnou cestou. V případě, že nedojde ke smírnému vyřízení sporu, může se každá smluvní strana domáhat svých práv u příslušného soudu České republiky s tím, že smluvní strana, která nebude mít v příslušném soudním řízení úspěch, uhradí druhé smluvní straně náhradu nákladů řízení včetně náhrady nákladů na zastoupení advokátem a náhrady na pořízení důkazů.

X.

Závěrečná ustanovení

1. Smluvní strany se dohodly, že na sebe přebírají nebezpečí změny okolností v souvislosti s právy a povinnostmi smluvních stran vzniklými na základě této Smlouvy. Smluvní strany vylučují uplatnění ustanovení § 1740, § 1757 odst. 2, odst. 3, § 1765 odst. 1, § 1766 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.
2. Tato Smlouva a práva a povinnosti jí založené se řídí zejména ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. Auditor bere na vědomí, že je podle ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly jakožto osoba podílející se na dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů nebo z veřejné podpory.
4. Smluvní strany se dohodly, že smluvní strana není oprávněna převést práva, zejména pohledávky, a povinnosti z této Smlouvy na třetí subjekt bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany.
5. Auditor bere na vědomí a výslovně souhlasí se zveřejněním této Smlouvy, všech jejích příloh a dodatků na internetových stránkách objednatele, na e-tržišti a na profilu objednatele jako zadavatele s nepřetržitým dálkovým přístupem.
6. Tuto Smlouvu lze měnit nebo doplnit pouze formou písemných postupně číslovaných dodatků s tím, že podpisy obou smluvních stran musí být na téže listině.
7. Tato Smlouva je sepsána a podepsána v českém jazyce. Případná vyhotovení této Smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.
8. Tato Smlouva je sepsána a podepsána ve dvou vyhotoveních majících shodnou platnost originálu s tím, že každá ze smluvních stran si ponechá jedno vyhotovení.
9. Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto Smlouvu pečlivě přečetly, jejímu obsahu rozumí a souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své podpisy.

Za objednatele:

Za auditora:

V Praze dne

V Praze dne

.....
 MUDr. Zuzana Barboříková, MBA
 ředitelka

.....
 Ing. Miloš Havránek
 jednatel

Psychiatrická nemocnice Bohnice

HZConsult s.r.o.