

# Smlouva o provedení auditu konsolidovaných účetních závěrek za období 2023 - 2025

**KNL č. S2024/00209/00**

(dále jen „smlouva“)

## Smluvní strany

### **Krajská nemocnice Liberec, a.s.**

se sídlem: Husova 357/10, 460 01, Liberec I – Staré Město, doručovací číslo 460 63  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddílu B,  
vložce 1651

zastoupená: předsedou představenstva

IČ: 27283933

DIČ: CZ27283933

dále jen „**Objednatel**“

a

### **HZConsult s.r.o.**

se sídlem: Kodaňská 1441/46, 101 00 Praha 10

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u MS v Praze, v oddílu C, vložce 62248

zastoupený: jednatelem

bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia a.s.

číslo účtu: 1388018657/2700

IČ: 25699032

DIČ: CZ25699032

dále jen „**Zhotovitel**“

Objednatel a Zhotovitel dále též společně označováni jako „Smluvní strany“ a jednotlivě také jako „Smluvní Strana“, níže uvedeného dne, měsíce a roku uzavírají podle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, tuto Smlouvu o provedení auditu konsolidovaných účetních závěrek za období 2023–2025 (dále jen „Smlouva“).

## **Preambule**

Účelem této Smlouvy je úprava práv a povinností smluvních stran při plnění předmětu smlouvy.

Smluvní strany mají zájem uzavřít tuto Smlouvu a upravit si tak smluvní vztahy vyplývající ze shora uvedeného, to vše za podmínek stanovených touto Smlouvou.

## **Čl. 1**

### **Předmět smlouvy**

**1.1.** Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje, že pro Objednatele provede níže specifikované dílo spočívající **zejména v auditu konsolidovaných účetních závěrek** společnosti Krajská nemocnice Liberec, a.s. (dále jen „**společnost**“) k 31. 12. 2023, 31. 12. 2024 a 31. 12. 2025.

**1.2.** Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli nezbytnou součinnost, dílo převzít a zaplatit Zhotoviteli dohodnutou cenu.

## **Čl. 2 Specifikace díla**

**2.1.** Zhotovitel provede pro Objednatele následující dílo (dále jen „dílo“ nebo též „audit“):

audit konsolidovaných účetních závěrek (sestavený dle českých účetních předpisů) společnosti k datům uvedeným v odst. 1.1. v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy, včetně ověření konsolidovaných výročních zpráv za roky 2023, 2024 a 2025.

**2.2.** V rámci díla dle odst. 2.1. Zhotovitel pro Objednatele zpracuje:

2.2.1. **„Zprávu auditora ke konsolidované účetní závěrce“** obsahující výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce sestavené Objednatelem dle českých účetních předpisů (tj. konsolidovaná rozvaha, související konsolidovaný výkaz zisků a ztráty a příloha ke konsolidované účetní závěrce) k 31. prosinci 2023, 31. prosinci 2024 a 31. prosinci 2025 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy v českém jazyce;

Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce bude obsahovat i ověření ke konsolidované výroční zprávě připravenou společností v českém jazyce;

2.2.2. V případě nutnosti sestavení **„Dopis vedení společnosti“**, ve kterém Zhotovitel upozorní na případné zjištěné nedostatky a uvede své připomínky a komentáře.

**2.3.** Závěry z provedeného auditu budou Zhotovitelem průběžně diskutovány s Objednatelem, resp. s managementem společnosti. Nejvýznamnější skutečnosti budou prezentovány na závěrečné schůzce.

## **Čl. 3 Provádění díla**

**3.1.** Audit provede Zhotovitel v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby Zhotovitel získal přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v konsolidované účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové vypovídací schopnosti konsolidované účetní závěrky.

**3.2.** Cílem auditu je předložit zprávu o tom, zda údaje v konsolidované účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření skupiny a zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Objednatel však bere na vědomí, že vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nedostatky mohou zůstat neodhaleny.

**3.3.** Zhotovitel při provádění díla posoudí následující aspekty a ty z nich, k nimž bude mít výhrady, uvede ve zprávě:

- zda společnost vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
- zda konsolidovaná účetní závěrka společnosti je v souladu s údaji účetnictví;
- zda konsolidovaná účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy ministerstva financí;
- zda obdržel Zhotovitel veškeré informace a vysvětlení, která pokládá za nezbytná pro účely auditu;
- zda údaje konsolidované účetní závěrky uvedené v konsolidované výroční zprávě odpovídají auditované konsolidované účetní závěrce.

**3.4.** Práce provede Zhotovitel v prostorách společnosti každý rok plnění v předem dohodnutém termínu, nejpozději do 4 týdnů po předání zprávy auditora o ověření roční účetní závěrky ověřovaného období.

**3.5.** V průběhu konečného auditu Zhotovitel ověří konsolidované účetní závěrky v

1 roce plnění	k 31. prosinci 2023
2 roce plnění	k 31. prosinci 2024
3 roce plnění	k 31. prosinci 2025

Svá zjištění bude průběžně diskutovat s managementem společnosti Objednatele. Nejvýznamnější skutečnosti bude diskutovat s Objednatelem na závěrečné schůzce. Výstupem konečného auditu bude **"Zpráva auditora o ověření konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy"**, obsahující výrok auditora, a v případě potřeby **"Dopis vedení společnosti"**.

## Čl. 4 Časový harmonogram

**4.1.** Zhotovitel se zavazuje zahájit provádění předmětu díla v souladu s touto smlouvou v následujících termínech :

	<b>předání auditorské zprávy</b>
<b>1 rok plnění</b>	30. 5. 2024
<b>2 rok plnění</b>	30. 5. 2025
<b>3 rok plnění</b>	30. 5. 2026

**4.2.** Smluvní strany se dohodly, že přesný termín počátku zahájení prací bude vždy upřesněn po vzájemné dohodě smluvních stran tak, aby termín plně vyhovoval Objednateli i Zhotoviteli.

**4.3.** Audit konsolidované účetní závěrky společnosti bude probíhat tak, aby **nejpozději do 30. května 2024, 2025 a 2026 byly vydány statutární auditorské zprávy za předcházející kalendářní rok.**

**4.4.** Dodržení všech výše uvedených termínů provedení díla Zhotovitelem je závislé na řádné a včasné součinnosti i Objednatele. Po dobu prodlení Objednatele s poskytnutím součinnosti není Zhotovitel v prodlení s plněním závazku.

## **Čl. 5**

### **Odpovědné a kontaktní osoby Zhotovitele a Objednatele, tým**

- 5.1.** Kontaktní a odpovědnou osobou Zhotovitele je manažer zakázky
- 5.2.** Kontaktní a odpovědnou osobou Objednatele je ekonomická ředitelka

## **Čl. 6**

### **Cena za dílo**

**6.1.** Cena za provedení díla dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje:

	<b>Cena za plnění v rozsahu dle této smlouvy v Kč bez DPH</b>	<b>Samostatně vyčíslené DPH</b>	<b>Cena za plnění v rozsahu dle této smlouvy v Kč včetně DPH</b>
1 rok plnění	200 000	42 000	242 000
2 rok plnění	200 000	42 000	242 000
3 rok plnění	200 000	42 000	242 000
<b>Celková cena za audit konsolidovaných účetních závěrek za období 2023 až 2025</b>	<b>600 000</b>	<b>126 000</b>	<b>726 000</b>

**6.2.** Cena v jednotlivých položkách odst. 6.1. i cena celková je stanovena jako nejvýše přípustná, nepřekročitelná a platná po celou dobu realizace zakázky v souladu s podmínkami uvedenými v zadávací dokumentaci a zahrnuje veškeré náklady včetně všech rizik a vlivů (především kursových a inflačních) souvisejících se splněním předmětu veřejné zakázky. Cena je uvedena včetně dopravy do místa plnění, stravného, kopírování, kompletace a veškerých dalších nákladů souvisejících s realizací díla.

**6.3.** Cena může být měněna pouze v souvislosti se změnou DPH.

**6.4.** Objednatel bere na vědomí, že stanovená cena díla vychází z předpokladu, že Zhotovitel obdrží od Objednatele konsolidovanou účetní závěrku, veškerou dokumentaci a základní požadované informace a zprávy vyžadované právními předpisy (konsolidovanou výroční zprávu) včas, a že během auditu nenastanou nepředvídané okolnosti.

**6.5.** Pokud by Zhotovitel v průběhu provádění díla zjistil, že čas potřebný k dokončení díla a tím i cena díla podstatně překročí dohodnutou částku, a to v důsledku opožděného obdržení potřebných dokladů nebo jiných nepředvídaných okolností, je Zhotovitel povinen o této skutečnosti Objednatele neprodleně informovat a dohodnout se s ním na rozsahu dalších prací a výši celkové ceny.

## **Čl. 7**

### **Platební podmínky**

**7.1.** Smluvní strany se dohodly, že cena za dílo bude Objednatelem hrazena v jednotlivých letech plnění vždy takto:

- po předání zprávy auditora 100 % ceny

**7.2.** Veškeré platby budou provedeny v českých korunách (Kč) na základě daňových dokladů vystavených dle obecně platných právních předpisů, platných v době uskutečnění zdanitelného plnění.

**7.3.** Splatnost faktur je 30 dní ode dne doručení faktury Objednateli.

**7.4.** Faktura (daňový doklad) musí splňovat, mimo náležitostí podle § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, dále tyto náležitosti:

- IČ poskytovatele
- den splatnosti,
- označení peněžního ústavu a číslo účtu, ve prospěch, kterého má být provedena platba, konstantní a variabilní symbol,
- odvolávka na smlouvu,
- razítko a podpis osoby oprávněné k vystavení účetního dokladu,
- soupis příloh.

**7.5.** Za okamžik uhrazení faktury se považuje datum, kdy byla předmětná částka odepsána z účtu Objednatele.

**7.6.** Daňové doklady podléhají kontrole Objednatele. V případě, že faktura nebude obsahovat výše uvedené náležitosti, je Objednatel oprávněn fakturu vrátit do doby její splatnosti způsobem, který prokazuje, že do tohoto data Zhotovitel vrácenou fakturu od Objednatele převzal. V takovém případě je Zhotovitel povinen fakturu opravit a v případě, že by oprava činila fakturu nepřehlednou, vystavit fakturu novou. Opravená nebo nová faktura musí být znovu zaslána Objednateli. Do doby splatnosti opravené nebo nové faktury není Objednatel v prodlení s placením ceny předmětu smlouvy, splatnost faktury se posouvá.

**7.7.** Zálohy se neposkytují.

**7.8.** Fakturace bude probíhat elektronickou formou. Zhotovitel vystaví příslušný daňový doklad bez zbytečného odkladu a zašle jej na následující emailovou adresu Objednatele.

**7.9.** Doba splatnosti daňových dokladů je stanovena na 30 dnů ode dne doručení faktury na adresu Objednatele.

**7.10.** Pro případ, že Zhotovitel je nebo se od data uzavření smlouvy do dne uskutečnění zdanitelného plnění stane na základě rozhodnutí správce daně „nespolehlivým plátcem“ ve smyslu ustanovení § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů, souhlasí Zhotovitel s tím, že mu Objednatel uhradí cenu plnění bez DPH a DPH v příslušné výši odvede za nespolehlivého plátce přímo příslušnému správci daně. V souvislosti s tímto ujednáním nebude prodávající vymáhat od Objednatele část z ceny plnění rovnající se výši odvedeného DPH a souhlasí s tím, že tímto bude uhrazena část jeho pohledávky, kterou má vůči Objednateli, a to ve výši rovnající se výši odvedené DPH.

**7.11.** Zhotovitel rovněž souhlasí s tím, že v případě, že bude požadovat úhradu (zcela nebo zčásti) bezhotovostním převodem na jiný účet, než je účet, který je zveřejněn správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup (§109 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů), uhradí mu Objednatel cenu plnění bez DPH a DPH v příslušné výši odvede přímo příslušnému správci daně. V souvislosti s tímto ujednáním nebude prodávající vymáhat od Objednatele část z ceny plnění rovnající se výši odvedeného DPH a souhlasí s tím, že tímto bude uhrazena část jeho pohledávky, kterou má vůči Objednateli, a to ve výši rovnající se výši odvedené DPH.

## **8. Povinnosti Zhotovitele**

**8.1.** Zhotovitel je v rámci provádění díla dle této smlouvy povinen zejména:

- a) provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Objednatele byly v maximální míře chráněny;
- b) při své činnosti dbát dobrého jména Objednatele a neučinit nic, co by mohlo dobré jméno Objednatele jakkoliv poškodit nebo mu způsobit jinou újmu;
- c) vyžádat si od Objednatele včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Objednatele bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná opatření;
- d) bez zbytečného odkladu informovat Objednatele o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Objednateli další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Objednatele byly chráněny;
- e) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Objednatelem nebo je jinak získal při provádění díla dle této smlouvy a nezpřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Objednatele, s výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.

## **Čl. 9**

### **Povinnosti Objednatele**

**9.1.** Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli součinnost potřebnou ke zhotovení díla.

**9.2.** Objednatel poskytne včas Zhotoviteli k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požadání Zhotovitele, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Objednatel povinen Zhotovitele na toto bez zbytečného odkladu upozornit.

**9.3.** Objednatel je povinen poskytovat podklady dle odst. 9.2. této smlouvy, případně další podklady z vlastní iniciativy, řádně, včas, úplně a pravdivě. Zhotovitel neodpovídá za vady díla, jejichž původ spočívá ve výchozích podkladech, které mu za účelem provádění díla poskytl Objednatel, nemohl-li Zhotovitel ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů zjistit nebo trval-li Objednatel na použití těchto podkladů, přestože byl Zhotovitelem upozorněn na jejich nevhodnost.

**9.4.** Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli odpovídající pracovní prostory k provádění díla v sídle společnosti. Objednatel je povinen zajistit Zhotoviteli volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví. Objednatel se zavazuje umožnit auditorům účast na inventurách a informovat je o této plánované inventuře alespoň jeden měsíc před datem inventury. Objednatel se dále zavazuje informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

**9.5.** Objednatel bere na vědomí, že za řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy, včetně zveřejnění odpovídajících informací, dále za vedení odpovídajících účetních záznamů, za volbu a uplatňování účetních postupů, za vnitřní kontrolní systém

a za ochranu majetku společnosti je odpovědné vedení společnosti. Vydání jakékoliv zprávy dle této smlouvy této odpovědnosti vedení společnosti nezbavuje. Objednatel bere současně na vědomí, že během auditu bude Zhotovitel požadovat písemné potvrzení k poskytnutým informacím a prohlášením vedení společnosti, která byla učiněna v souvislosti s auditem, a zavazuje se, že tato písemná potvrzení na žádost Zhotovitele poskytne.

**9.6.** Objednatel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech a informacích, o kterých se v průběhu provádění díla dle této smlouvy dozvěděl, s výjimkou informací obecně známých. Auditorská zpráva, kterýkoliv jiný dokument dle odst. 2.2. či jiné výsledky činnosti Zhotovitele dle této smlouvy, ani jejich části nesmí být jakkoliv zveřejněny či publikovány bez předchozího písemného souhlasu Zhotovitele. Vedení společnosti je povinno předložit Zhotoviteli k odsouhlasení před jejím zveřejněním návrh výroční zprávy, v níž bude zveřejněna auditorská zpráva.

## **Čl. 10 Ukončení smlouvy**

**10.1.** Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.

**10.2.** Před uplynutím této doby lze smlouvu kdykoliv ukončit pouze písemnou dohodou smluvních stran anebo jednostranně písemnou výpovědí z důvodu, že druhá smluvní strana podstatným způsobem porušuje tuto smlouvu a nezjedná nápravu, přestože k tomu byla první smluvní stranou písemně vyzvána s poskytnutím přiměřené lhůty. Výpovědní lhůta je 30 kalendářních dnů ode dne doručení výpovědi druhé smluvní straně. Za podstatné porušení povinností podle této smlouvy se považuje:

ze strany Objednatele:

- opakované (nejméně 3x) neposkytnutí součinnosti nezbytné k provedení díla dle této smlouvy, přestože byl k tomu Zhotovitelem vyzván a písemně upozorněn,

ze strany Zhotovitele:

- prodlení Zhotovitele s provedením díla dle této smlouvy v návaznosti na termíny stanovené v této smlouvě po dobu delší než 10 pracovních dnů,
- porušení povinností Zhotovitele dle této smlouvy podstatným způsobem (zejména povinnost mlčenlivosti).

## **Čl. 11 Společná a závěrečná ustanovení**

**11.1.** Práva a povinnosti touto Smlouvou výslovně neupravené se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem. V případě neplatnosti či neúčinnosti některého z ustanovení této Smlouvy není dotčena platnost či účinnost této Smlouvy jako celku. Nastane-li taková skutečnost, zavazují se smluvní strany k náležité opravě či doplnění Smlouvy.

**11.3.** Dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv zveřejní Objednatel tuto smlouvu v registru smluv. Zveřejnění bude provedeno za pomoci automatického strojového převodu textu. Zhotovitel prohlašuje, že žádná informace uvedená v této smlouvě není předmětem

obchodního tajemství ve smyslu § 504 Občanského zákoníku.

**11.4.** Tato smlouva může být měněna nebo doplňována pouze písemnými dodatky.

**11.5.** Smlouva nabývá platnosti dnem připojení platného elektronického podpisu dle zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv.

**11.6.** Smluvní strany si smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí, což stvrzují svým vlastnoručním podpisem.

V Praze 19.2.2024

V Liberci 25.2.2024

Digitálně podepsal

Digitálně podepsal

.....  
Zhotovitel

.....  
Objednatel