

A. Smlouva o provedení auditu

uzavřená v souladu ust. § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., 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,

mezi společnostmi

Název: **HZConsult s.r.o.**
Sídlo: Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10
Spis.zn.: oddíl C, vložka 62248 vedená u MS v Praze
IČ: 25699032
DIČ: CZ25699032 – společnost je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem společnosti
Bankovní spojení: [REDACTED]
Číslo účtu: [REDACTED]

(dále jen „auditor“ nebo „dodavatel“)

a

Název: **Kroměřížská nemocnice a.s.**
Sídlo: Havlíčkova 660/69, 767 01 Kroměříž
Spis.zn.: B 4416 vedená u Krajského soudu v Brně
IČ: 27660532
DIČ: CZ27660532, společnost je plátcem DPH
Zastoupená: MUDr. Lenkou Mergenthalovou, MBA, předsedou představenstva

(dále jen „společnost“ nebo „objednatel“),

II. Předmět Smlouvy

Předmětem Smlouvy je závazek auditora provést dále uvedené činnosti za podmínek sjednaných touto Smlouvou provedením následujících činností auditorem:

1. provedení průběžného auditu společnosti v roce 2024 k datu 30. 9. 2024, včetně posouzení účetnictví a ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů,
2. ověření účetní závěrky za rok 2024 (sestavěné podle zákona o účetnictví a dalších prováděcích předpisů) spolu s posouzením výroční zprávy za toto období,
3. kontroly inventur a inventarizace, ověření jejich průběhu,
4. namátkové kontroly zadávacích řízení u nadlimitních a podlimitních veřejných zakázek,
5. vyhotovení písemné dodatečné zprávy určené výboru pro audit objednatel,

6. průběžného informování zástupců objednatele o průběhu auditu a na vyžádání účasti na jednání představenstva, dozorčí rady či výboru pro audit – pro projednání výstupů auditora.

III. Povinnosti auditora

1. Audit bude proveden 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, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.
2. Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v předcházejícím odstavci tohoto článku Smlouvy poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto objednatel nebude spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor oznámí objednateli veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.
3. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly společnosti tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět Smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.
4. Auditor na základě této Smlouvy vydá výrok o účetní závěrce a výroční zprávě, vč. zprávy o vztazích, společnosti jako celku, nikoli o jejích jednotlivých organizačních jednotkách.
5. Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud podle jeho názoru účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv (zákonných) důvodů, které písemně sdělí společnosti, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této Smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedoucími zaměstnanci objednatele a jeho statutárním orgánem.
6. Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky a výroční zprávy, vč. zprávy o vztazích. Tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této Smlouvě, která tvoří její nedílnou součást.
7. Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.
8. Auditor zpracuje a předá dopis pro vedoucí zaměstnance a statutární orgán společnosti (tzn. Management letter). V tomto dopise bude auditor informovat o všech případných významných nedostacích, které během auditorského ověření zjistí v systému vnitřní

kontroly společnosti. Auditor upozorní vedoucí zaměstnance a statutární orgán společnosti také na významné chyby, nesrovnalosti, popř. porušení zákonů, pokud při ověřovacích pracích nějaké zjistí.

9. 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. Smluvní pokuta se stanovuje ve výši 20 % z platby, která byla objednatelem zaplacená auditorovi za poskytnutí jednotlivé služby, při jejímž poskytování v příčinné souvislosti nebyly dodrženy smluvní podmínky nebo došlo ke způsobení škody. Pokud bude důvod nedodržení smluvních podmínek na straně objednatele, auditor je povinen na tuto skutečnost objednatele písemně upozornit. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatele domáhat se náhrady případně vzniklé škody.
10. 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 společnosti.
11. 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 společností a auditorem se řídí právem České republiky.

IV. Povinnosti společnosti

1. Vedení společnosti odpovídá za:
 - a) jednání společnosti 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 společnosti, realistické účetní odhady, ochranu majetku společnosti a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,
 - e) přípravu výroční zprávy společnosti, vč. zprávy o vztazích, za rok 2024 v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Společnost poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých právních předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem objednatele v termínu do data uvedeného v Příloze č. 1 této Smlouvy, která tvoří její nedílnou součást.

3. Společnost poskytne auditorovi ověřovanou výroční zprávu, vč. zprávy o vztazích, v podobě připravené pro tisk, spolu s ověřovanou roční účetní závěrkou, do data uvedeného v příloze k této smlouvě. Pokud by byla ověřovaná výroční zpráva, vč. zprávy o vztazích, vydána před zahájením auditu za období, jehož se týká, provede auditor ověření běžným způsobem a ve zprávě uvede případné výhrady.
4. Společnost souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou 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 auditorské zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorské zprávy.
5. Tato Smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným společností nebo jménem společnosti, vyjma výroční zprávy. Každý požadavek společnosti znovu vydat auditorskou zprávu nebo její část v prospektu či jiném dalším dokumentu (viz výše) bude posouzen auditorem s ohledem na skutečnosti známé v době podání žádosti, přičemž ceny sjednané v této Smlouvě nezahrnují žádné služby, které by byly poskytnuty v souvislosti s daným požadavkem. Ceny za tyto služby a jejich rozsah by byly předmětem vzájemné dohody společnosti a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.
6. Společnost zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele, včetně zápisů z jednání vedoucích zaměstnanců či orgánů vedoucích zaměstnanců společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných zaměstnanců společnosti. Vysvětlení bude na žádost auditora připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.
7. 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.
8. Společnost umožní auditorovi při dodržení příslušných právních předpisů přístup do veškerých svých prostor 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, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora.
9. Společnost umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v Příloze č. 1 této Smlouvy a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne objednatel auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.
10. Společnost poskytne auditorovi na jeho výzvu "**Prohlášení vedení objednatele**", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná zaměstnanci společnosti, podepsané jejím statutárním orgánem. Společnost se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci)

vztahujících se ke službám auditora podle této Smlouvy, které by vznikly zkreslením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení společnosti.

V. Spolupráce smluvních stran

Společnost určí osoby odpovědné za realizaci této Smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi společností a auditorem a koordinovat činnost auditora a společnosti.

VI. Cena a způsob placení

1. Smluvní strany se dohodly, že úhrnná cena za provedení auditu za rok 2024 bude činit **350.000,00 Kč** (slovy: tři sta padesát tisíc korun českých) bez DPH. K takto sjednané ceně bude připočtena DPH v platné zákonné výši.
2. Cena sjednaná v odstavci 1. je stanovena jako cena nejvýše přípustná a nepřekročitelná a zahrnuje veškeré náklady auditora spojené s provedením činností uvedených v čl. I této Smlouvy, vč. konečného zpracování auditu účetní závěrky společnosti za účetní období roku 2024, jakož i další běžné výdaje spojené s poskytováním služeb auditorem podle této Smlouvy.
3. Auditor je oprávněn požadovat po objednateli zaplacení 50 % ze sjednané úhrnné ceny zvýšené o příslušnou sazbu DPH po předání písemné zprávy z provedené kontroly k datu 30. 9. 2024, a to na základě vystaveného daňového dokladu – faktury (dále jen „faktura“). Částka ve výši zbývajících 50% sjednané úhrnné ceny zvýšené o příslušnou sazbu DPH bude společností zaplacena na účet auditora na základě faktury vystavené auditorem s tím, že auditor je povinen spolu s konečnou fakturou předat objednateli zprávu auditora o ověření RÚZ a výroční zprávy.
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 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. Faktura musí být zaslána ve formátu PDF nebo ISDOC na e-mailovou adresu: [redacted]; jiné doručení faktury nebude považováno za řádné doručení a lhůta splatnosti neběží.
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.

VII. 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 nenese 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.

VIII. Platnost Smlouvy

1. Tato Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to pro ověření účetní závěrky za účetní období roku 2024.
2. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
3. Tato Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle zákona 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.
4. Tuto smlouvu uveřejní v registru smluv podle zákona 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, objednatel, a to nejpozději ve lhůtě 30 dnů ode dne nabytí její platnosti.

IX. 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 audit 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.

X. 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.

XI. 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

vyklučují 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, není-li podepsána elektronicky, je sepsána a podepsána ve dvou vyhotoveních majících shodnou platnost originálu s tím, že každá ze smluvních stran si ponechá jedno vyhotovení.
9. Příloha Smlouvy: Příloha č. 1 – Termíny provedení auditu
10. Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto Smlouvu pečlivě přečetly, jejímu obsahu rozumí a souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své podpisy.

V Kroměříži 21.3.2024

Kroměřížská nemocnice a.s.
MUDr. Lenka Mergenthalová, MBA
předseda představenstva

Podpis

V Praze 13.2.2024

HZConsult s.r.o.
Ing. Miloš Havránek
jednatel společnosti

Podpis

