

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená mezi

Odběratel: **Nemocnice Jablonec nad Nisou**, p.o., Nemocniční 4446/15, 466 01 Jablonec nad Nisou
IČO: 00829838, DIČ: CZ00829838

Zastupuje: pan MUDr. Vít Němeček, MBA, ředitel organizace

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem dnem 5.7.2003 pod spisovou zn. Pr 107

Auditorská společnost: **AUDITEX, s.r.o.**, 1. máje 97/25, 460 07 Liberec III – Jeřáb

IČO: 44565119, DIČ: CZ44565119

Zastupuje: pan Ing. Lumír Šubert, jednatel společnosti

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem dnem 18.3.1992 pod spisovou zn. C 1890

I. Předmět smlouvy

Smlouva se uzavírá v souladu s občanským zákoníkem č. 89/2012 Sb., zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví, zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech a mezinárodními auditorskými standardy. Předmětem smlouvy je provedení auditu účetní závěrky sestavené v souladu s účetními předpisy ČR (zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví a navazující prováděcí předpisy) za rok 2024, na jehož základě bude vypracována zpráva auditora.

II. Odpovědnost a povinnosti smluvních stran

Odpovědností auditorské společnosti je vyhotovit na základě provedení auditu zprávu auditora, ve které bude uveden výrok k účetní závěrce. Pokud na základě provedení ověření zjistí významné skutečnosti, které vedly k nesprávnému sestavení účetní závěrky nebo k použití nevhodných účetních postupů a metod ovlivňujících údaje vykázané v účetní závěrce, uvede ve své zprávě výhrady. Budou-li nesprávnosti takového rozsahu, že nelze vydat výrok s výhradou, vysloví záporný výrok. Pokud by byla auditorská společnost ve své činnosti významným způsobem omezena, vydá výrok s výhradou, popř. odmítne vydat výrok. I v takových případech vydá zprávu auditora popisující důvody vydání výroku s výhradou, záporného výroku, popř. odmítnutí výroku.

Audit bude proveden dle zákona o auditorech, mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů ČR, které vyžadují, aby audit byl naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace odběratele v souladu s účetními předpisy ČR. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce a posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením organizace i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. 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 nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými právními předpisy odpovídá statutární orgán odběratele. Tento orgán je rovněž odpovědný za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vydání zprávy auditora nezbavuje odběratele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených jinými kontrolními orgány.

Odběratel se zavazuje poskytnout pro provedení auditu všechny potřebné podklady, které si auditorská společnost vyžádá. Odběratel se zavazuje k úzké spolupráci v průběhu auditu. Za tím účelem jmenuje odpovědnou osobu, která bude k dispozici po dobu přítomnosti pracovníků auditorské společnosti v účetní jednotce. Odběratel souhlasí s tím, aby auditorská společnost komunikovala i s dalšími externími spolupracovníky odběratele (např. daňovými poradci, právními zástupci, externími zpracovateli účetnictví nebo mezd odběratele). Odběratel umožní pracovníkům auditorské společnosti účast při provádění fyzických inventur a rovněž umožní volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům odběratele za účelem ověření fyzické existence vykazovaných hodnot.

III. Mlčenlivost

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Auditorská společnost se ve věci mlčenlivosti řídí ustanovením § 15 zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech.

IV. Pojištění

Auditorská společnost prohlašuje, že je v souladu s ustanovením § 22 zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech pojištěna na odpovědnost za škodu, která by mohla odběrateli vzniknout v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, a bude takto pojištěna po celou dobu platnosti této smlouvy. Výše pojistného plnění je ve smlouvě mezi auditorskou společností a ČSOB Pojišťovnou, a. s., sjednána na 20.000.000,00 Kč a odběratel má právo na předložení pojistné smlouvy, kdykoliv o to požádá.

V. Termín plnění

Termín zahájení auditu bude stanoven dle vzájemné dohody v I. čtvrtletí roku 2025. Za předpokladu splnění veškerých povinností odběratele vyplývajících z této smlouvy bude audit dokončen do 1 měsíce ode dne zahájení. Za den splnění smlouvy je považován den, kdy auditorská společnost předá odběrateli zprávu auditora nebo jej vyzve k jejímu převzetí.

Pokud odběratel nevyzve auditorskou společnost k zahájení auditu do 30.9.2025, bude jeho postup považován za odstoupení od smlouvy.

VI. Cena

Cena za provedení auditu bez DPH činí 108.000,00 Kč, tj. slovy jednoosmtisíckorun. Fakturovaná cena bude zdaněna daní z přidané hodnoty dle platné sazby. V případě zvýšené pracovníosti je možno cenu upravit oboustrannou dohodou. Náhrady jízdného osobním automobilem budou fakturovány v souladu s platnými právními předpisy upravujícími cestovní náhrady jako samostatná položka.

VII. Závěrečná ustanovení

Auditorská společnost odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Této odpovědnosti se zproští, pokud prokáže, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na ní lze požadovat.

Odběratel se zavazuje informovat auditorskou společnost o zahájení prověrky kontrolními orgány za období, které bylo předmětem auditu. Tato povinnost platí i v případě zániku smluvního vztahu. Pokud na základě těchto informací dospěje auditorská společnost k závěru, že hrozí i latentní nebezpečí škody, může prolomit mlčenlivost vůči svému advokátovi.

V případě nesouhlasného stanoviska auditorské společnosti se závěry prověrky kontrolních orgánů, zavazuje se odběratel uplatnit opravné prostředky dle příslušných zákonů případně i soudní řízení, a to podle pokynů auditorské společnosti. Pokud tak neučiní, zaniká auditorské společnosti odpovědnost za případně vzniklé škody odběrateli. Náklady související s uplatněním opravných prostředků, případně soudním řízením nese v tomto případě auditorská společnost.

Auditorská společnost tímto uděluje souhlas s uveřejněním této smlouvy, jejích případných dodatků a příloh a údajů o uzavřených objednávkách dle zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen „zákon o registru smluv“), a zákona č. 106/1999 Sb. o svobodném přístupu k informacím.

Smluvní strany souhlasí s uveřejněním svých osobních údajů.

Smluvní strany se dohodly, že odběratel uveřejní smlouvu v Registru smluv ve lhůtě dané zákonem o registru smluv, a o tomto auditorskou společnost ke dni uveřejnění informuje.

Obsah této smlouvy může být měněn jenom písemně formou dodatku.

V Liberci

V Jablonci nad Nisou

auditorská společnost

odběratel