

Smlouva o provedení auditu č. 452/17

Čl. I.

Smluvní strany

1. **NEXIA AP a.s.**

se sídlem: Sokolovská 5/49, Praha 8 - Karlín, PSČ 186 00

zastoupená: Ing. Jakubem Kovářem, místopředsedou představenstva společnosti

IČO: 481 17 013

DIČ: CZ48117013

Bankovní účet: 19-3168570297/0100 KB

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

(dále jen jako „auditorská společnost“)

na straně jedné

a

2. **Nemocnice České Budějovice, a.s.**

se sídlem: B. Němcové 585/54, České Budějovice, PSČ 370 01

zastoupená MUDr. Břetislavem Shonem, předsedou představenstva, a MUDr. Jaroslavem Novákem, MBA, členem

představenstva

IČO: 260 68 877

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl B, vložka 1349

(dále jen jako „klient“)

na straně druhé

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 a § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, tuto smlouvu o provedení účetního auditu *(dále jen též i jako „smlouva“)*.

Čl. II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek auditorské společnosti provádět průběžný audit účetnictví klienta a ověření:
 - a. účetní závěrky klienta sestavené ke dni 31. 12. 2017 na základě českých (případně jiných dotčených) účetních předpisů;
 - b. ověření výroční zprávy klienta sestavené za příslušné ověřované období (ve vztahu k účetní závěrce výše) v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění *(dále jen „zákon o účetnictví“)* a případně v souladu s dalšími právními předpisy a standardy.
2. Je-li v této smlouvě uvedena formulace s použitím první osoby množného čísla, rozumí se tím auditorská společnost, a

nevyplývá-li z povahy takového ustanovení něco jiného, rozumí se tím zároveň povinnost auditorské společnosti.

Čl. III.

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provádět auditorskou činnost podle Čl. II. smlouvy v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Ověření účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno na získání přiměřené jistoty:
 - že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditorská společnost posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání (*účetní zásada going concern*),
 - že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a auditorská společnost vydá zprávu auditora obsahující výrok auditorské společnosti. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
4. Ověření výroční zprávy klienta bude zahrnovat ověření skutečností, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či se znalostmi auditorské společnosti o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Auditorská společnost také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.
5. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na účetní závěrku sestavenou klientem. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditorská společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditorská společnost také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (*klienta*), které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
6. Auditorská společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky, do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorské společnosti součinnost a je povinen předložit jí nezbytné dokumenty a sdělit nezbytné informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorskou společností ověřované účetní závěrky.
7. Audit provedeme v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky. Při provádění

audit v souladu s těmito standardy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
 - Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti klienta relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně písemně upozorníme klienta na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému klienta, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme.
 - Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti klient uvedl v příloze účetní závěrky.
 - Posoudit, zda je vhodné, že klient použil účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost klienta nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti klienta nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že klient přestane nepřetržitě trvat.
 - Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
8. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.
 9. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnicemi uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditorská společnost nezískala potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
 10. Za účelem vydání zprávy auditora k roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditorská společnost touto smlouvou zavázala, je oprávněna požádat klienta a klient je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost.
 11. Auditorská společnost je oprávněna požadovat, aby klient poskytl veškeré auditorskou společností požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.
 12. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě se statutární auditor může v odůvodněném případě dohodnout s klientem na provedení mimořádné inventarizace.
 13. Statutární auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k nezbytnému přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů, které může být odepřeno z důležitých důvodů.
 14. Naš audit bude vycházet z předpokladu, že klient a osoby pověřené správou a řízením u klienta uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:
 - za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,

- za takový vnitřní kontrolní systém klienta, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- za to, že nám budou poskytnuty:
 - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - ii. další nezbytné informace, které si pro účely auditu vyžádáme a
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude nezbytné získat důkazní informace.

V rámci auditu budeme od klienta a případně od osob pověřených správou a řízením u klienta požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.

15. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta.
16. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění č. 096.
17. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.
18. Auditorská společnost je povinna plnit i ostatní povinnosti uložené jí zákonem, např. podávání zpráv výboru pro audit klienta dle zákona o auditorech atd.
19. Auditorská společnost bude pro klienta provádět od uzavření této smlouvy až po její naplnění předáním poslední zprávy auditora k účetní závěrce průběžné přezkušování a prověřování účetní evidence (dále i jako „průběžný audit“) a poskytovat klientovi poradenskou činnost související s účetnictvím a se sestavovanou roční účetní závěrkou, která je zahrnuta v odměně dle čl. V. odst. 1 této smlouvy. Průběžný audit bude prováděn na základě plánu auditu sestaveného auditorskou společností s přihlédnutím k provozním potřebám klienta.

Povinnosti a práva klienta

1. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další nezbytné podklady a dokumenty klienta na vyžádání za období, které se vztahuje k předmětné účetní závěrce a výroční zprávě, v přiměřeném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků klienta.
2. Klient se zavazuje v dohodnutých termínech dodat finální verzi výroční zprávy a účetní závěrky před vydáním zprávy auditora, popř. dodat kompletní návrh výroční zprávy a účetní zprávy před vydáním zprávy auditora a následně dodat finální verzi výroční zprávy před jejím vydáním (zveřejněním). Klient bere na vědomí, že v případě nedodržení tohoto ustanovení bude tato skutečnost zdůrazněna ve zprávě auditora.
3. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory pro provedení auditu, a to uzamykatelnou místnost, dostupnou kopírku a případně další dojednané vybavení. Auditorská společnost je povinna při užívání poskytnutých prostor a věcí postupovat hospodárně; neúměrné či nepřiměřené náklady je povinna hradit auditorská společnost. Za věci umístěné auditorskou společností nebo některým jejím pracovníkem v uzamykatelné místnosti, případně za jejich ztrátu nebo poškození, nese odpovědnost auditorská společnost.
4. Klient je povinen umožnit účast auditorské společnosti při provádění fyzických inventur majetku klienta. Klient se též zavazuje zajistit auditorské společnosti volný přístup do všech prostor k jeho aktivům k ověření jejich fyzické existence a k ověření účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditorská společnost ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditorská společnost nemohla být přítomna provedení fyzických inventur, zajistí klient po dohodě s auditorskou společností provedení mimořádné a nezbytné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností.
5. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
6. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, jakož i provozních pracovníků pro řádné

naplnění této smlouvy a jmenovat do 5 dnů od podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorskou společností a jméno a kontakt na tohoto odpovědného pracovníka zároveň písemně oznámit auditorské společnosti.

7. Klient se dále zavazuje poskytnout auditorské společnosti na její vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorské společnosti umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Klient neručí za převoditelnost obsahu účetních záznamů poskytnutých v elektronické podobě do požadované formy, avšak je povinen auditorské společnosti poskytnout v této souvislosti veškerou technicky jemu dostupnou součinnost. Auditorská společnost si je vědoma trestních důsledků plynoucích z případného zneužití poskytnutých účetních záznamů.
8. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
9. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.
10. Klient je oprávněn požadovat od auditorské společnosti písemné odůvodnění nezbytnosti všech požadavků auditorské společnosti na poskytnutí součinnosti, podkladů, informací atd.

Čl. IV.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Před zahájením auditorských prací předá auditorská společnost klientovi zahajovací požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon auditorské činnosti. Vlastní auditorská činnost bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do 30. 4. 2018 byla vydána statutární auditorská zpráva za rok uvedený v čl. II bod 1. této smlouvy k účetní závěrce za předpokladu, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14-ti kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření roční účetní závěrky, jakož i dalším činnostem dle této smlouvy, předem vyžádala. Auditorská zpráva bude datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované účetní závěrky statutárním orgánem klienta. Nejpozději do 30. 4. 2018 bude auditorskou společností ověřena také související výroční zpráva, pokud auditorská společnost obdrží nejpozději do 14-ti kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi výroční zprávy.
2. Termín vydání statutární auditorské zprávy uvedený v čl. IV bod 1. této smlouvy, případně termín ověření výroční zprávy, bude na žádost klienta upraven s ohledem na harmonogram roční účetní závěrky, který bude vydán servisní organizací Jihočeské nemocnice, a.s. na základě požadavků Jihočeského kraje. Podmínka, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14-ti kalendářních dnů před nově stanoveným termínem definitivní verzi účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření roční účetní závěrky písemně vyžádala, zůstává i v takovém případě zachována. Možnost změny termínu se přiměřeně týká také ověření výroční zprávy.
3. Auditorská zpráva bude předána klientovi ve 4 vyhotoveních v českém jazyce, případně na žádost klienta i ve 4 vyhotoveních v anglickém jazyce. Obdobně se to týká také odpovídajícího dokladu o ověření výroční zprávy, jehož dodání je podmínkou splnění termínu výše.

Čl. V.

Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s touto smlouvou se stanoví dohodou smluvních stran ve výši **350.000 Kč** (slovy „třístapadesát tisíc“ Kč) bez DPH.
2. Odměna auditorské společnosti uvedená v Čl. V. odst. 1. představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
3. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktury auditorské společnosti se lhůtou splatnosti faktury 30 dnů od vystavení, na

bankovní účet auditorské společnosti č. 19-3168570297/0100, vedený v bankovním ústavu KB Praha 8, následujícím způsobem:

- a) vyúčtování auditu roční účetní závěrky za období 1. 1. 2017 až 31. 12. 2017, ověření výroční zprávy a vyúčtování ostatních činností auditorské společnosti dle této smlouvy zpětně po řádném splnění všech závazků auditorské společnosti dle této smlouvy, zejména po předání zprávy auditora o ověření roční účetní závěrky za příslušný rok, celkem ve výši 350.000 Kč plus DPH. Auditorská společnost není oprávněna požadovat žádné zálohy.
4. Auditorská společnost se zavazuje uvést na vystaveném daňovém dokladu číslo této smlouvy a zavazuje se daňový doklad vystavit v elektronické formě, ve formátu PDF, a v této formě daňový doklad zaslat klientovi na udanou e-mailovou adresu či jiným způsobem předem oznámeným klientem, a to nejpozději druhý den ode dne jeho vystavení. Takto vystavený daňový doklad musí splňovat formální náležitosti vyplývající z příslušných právních předpisů a musí být zaslán na tuto e-mailovou adresu: fakturace@nemcb.cz.
5. Daňový doklad musí být vystaven a zaslán ve formě stanovené v této smlouvě a musí obsahovat údaje vyplývající z příslušných právních předpisů a rovněž údaje stanovené v této smlouvě. Nebude-li daňový doklad vystaven a zaslán ve stanovené formě, nebo nebude-li obsahovat stanovené náležitosti, nebo v něm nebudou správně uvedené údaje dle této smlouvy, je klient oprávněn daňový doklad vrátit auditorské společnosti ve lhůtě 8 dnů od jeho doručení. V takovém případě se přeruší běh lhůty splatnosti a nová lhůta splatnosti počne běžet doručením opraveného (správně vystaveného a zaslánoho) daňového dokladu.
6. Ve sjednané odměně jsou zahrnuty veškeré náklady, které auditorské společnosti v souvislosti s plněním jejího závazku dle této smlouvy vzniknou. Mimo odměny auditorské společnosti dle odst. 1 tohoto článku je klient povinen uhradit auditorské společnosti další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem dohodly.
7. Dnem splnění peněžitého plnění se rozumí den splatnosti uvedený na přijatém příkazu k úhradě, který byl předán klientem jeho bankovnímu ústavu a jím potvrzen.
8. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodlení a klient je povinen tento úrok uhradit.
9. V případě prodlení auditorské společnosti s plněním některého termínu dle čl. IV. odst. 1 (případně prodlouženého dle čl. IV. odst. 2) této smlouvy je klient oprávněn požadovat a auditorská společnost je povinna klientovi zaplatit smluvní pokutu ve výši 0,05 % z částky odměny auditorské společnosti bez DPH (350.000,- Kč) za každý započatý kalendářní den prodlení s tím, že procentní sazba smluvní pokuty se počínaje dvacátým prvním (21.) dnem prodlení zvyšuje na 0,5 %.
10. Ujednáním nebo zaplacením smluvní pokuty se auditorská společnost nezbavuje povinnosti k náhradě škody způsobené klientovi porušením povinnosti utvrzené smluvní pokutou. Klient je oprávněn požadovat vedle smluvní pokuty i náhradu škody. Auditorská společnost je povinna nahradit klientovi způsobenou škodu v plné výši, a to i pokud převyšuje smluvní pokutu. Za škodu se považují také veškeré sankční platby, které bude klient povinen uhradit orgánům veřejné moci v souvislosti s porušením povinnosti klienta, pokud porušení takové povinnosti klienta bude zapříčiněno porušením povinnosti auditorské společnosti dle této smlouvy.
11. Smluvní pokuta je splatná nejpozději do sedmi (7) dnů poté, co auditorská společnost poruší smluvní povinnost, jejíž splnění je utvrzeno smluvní pokutou. Bez ohledu na ujednání předchozí věty je smluvní pokuta vždy splatná nejpozději do sedmi (7) dnů poté, co klient požádá auditorskou společnost o zaplacení smluvní pokuty.

Čl. VI.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. S výjimkou veřejně známých a dostupných údajů a s výjimkami dále uvedenými v této smlouvě nebo stanovenými v zákoně se veškeré poskytnuté údaje prohlašují za důvěrné a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech. Za

porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.

2. Auditorická společnost a jí pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3, 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorických služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. Klient dále prohlašuje, že je povinným subjektem dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění (dále jen „zákon o registru smluv“), a jako takový má povinnost zveřejnit tuto smlouvu v registru smluv. S ohledem na skutečnost, že právo zaslat smlouvu k uveřejnění do registru smluv náleží dle zákona o registru smluv oběma smluvním stranám, dohodly se smluvní strany za účelem vyloučení případného duplicitního zaslání smlouvy k uveřejnění do registru smluv na tom, že tuto smlouvu zašle k uveřejnění do registru smluv klient. Klient bude ve vztahu k této smlouvě plnit též ostatní povinnosti vyplývající pro něj ze zákona o registru smluv.
4. Smluvní strany se zavazují chránit před vyrazením údaje a informace obsažené v této smlouvě, které mají charakter obchodního tajemství, či jsou jinak chráněné podle zákona.
5. Smluvní strany jsou oprávněny tuto smlouvu uveřejnit způsobem a za podmínek stanovených obecně závaznými právními předpisy a touto smlouvou včetně případného zveřejnění v registru smluv s výjimkou údajů, které lze nebo které mají být podle těchto předpisů nebo této smlouvy z uveřejnění vyloučeny. Zákonné ustanovení kogentní povahy o povinnosti zveřejnit určitý údaj má přednost před ujednáním smluvních stran o vyloučení zveřejnění takového údaje.

Čl. VII.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy dle této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech a dalšími právními předpisy.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorických zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditorickou společností uvedených v této smlouvě. Smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit v případech stanovených zákonem. Jsou však povinny v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. U povinného auditu musí strany postupovat v souladu s § 17a zákona o auditorech.
3. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně klienta má auditorická společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky auditorické společnosti na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
4. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně auditorické společnosti má auditorická společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy pouze v případě, že dokončená činnost auditorické společnosti bude mít pro klienta prokazatelný hospodářský prospěch. Případné nároky klienta na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu, mimo dokumentů, které je auditorická společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorická společnost je v souladu s ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.
6. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvních stran a je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise. Tím není dotčena pozdější účinnost této smlouvy stanovená zákonem, např. v závislosti na zveřejnění této smlouvy v registru smluv.
7. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran.
8. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
9. Klient prohlašuje, že na jeho straně byly splněny všechny předpoklady a podmínky vyžadované právními předpisy i vnitřními

Smlouva o provedení auditu

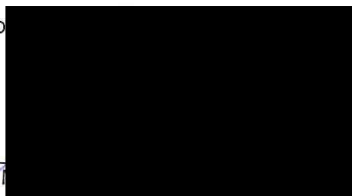
NEXIA INTERNATIONAL

závaznými dokumenty klienta pro realizaci této smlouvy. Klient odpovídá auditorské společnosti za škodu, kterou jí způsobí tímto nepravdivým prohlášením. Zároveň v případě, že auditorská společnost zjistí, že toto prohlášení klienta je nepravdivé, je oprávněna okamžitě odstoupit od této smlouvy. Klient prohlašuje, že tato smlouva byla uzavřena na základě rozhodnutí jeho nejvyššího orgánu, kterým byl určen auditor (auditorská společnost), a to na základě doporučení výboru pro audit zřízeného klientem.

10. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
11. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Praze dne

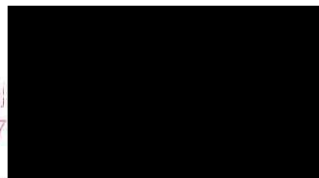
Auditorská společnost



Ing. Jakub Kovář

místopředseda představenstva společnosti

Klient



MUDr. Břetislav Šon

předseda představenstva

Nemocnice České Budějovice, a.s.

Nemocnice České Buděj
IČ: 260 68 877
01

NEXIA AP

ČLEN NEXIA INTERNATIONAL

NEXIA AP s.r.o.
SOKOLOVSKÁ 5/49, 186 00 PRAHA 8
TěL: 221 584 301, FAX: 221 584 319
IČ: 48117013, DIČ: CZ48117013



MUDr. Jaroslav Novák, MBA

člen představenstva

Nemocnice České Budějovice, a.s.