

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

uzavřená dle ust. § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

I. Smluvní strany

Objednatel: **Nemocnice Milosrdných bratří, příspěvková organizace**
se sídlem Polní 3, 639 00 Brno
IČO: 48512478
DIČ: CZ48512478
bankovní spojení: [REDAKCE]
účet č.: [REDAKCE]
zapsán dne 21. 8. 2001 v obchodním rejstříku u KS v Brně, spisová značka Pr 13
zastoupen Ing. Soňou Habrovcovou, ředitelkou
číslo smlouvy objednatele: SMLK-2025-710-000002

a

Auditor: **AUDIT AK CONSULT, s.r.o.**
se sídlem Masarykovo náměstí 47/33, Vyškov-Město, 682 01 Vyškov
IČO: 60715880
DIČ: CZ60715880
bankovní spojení: [REDAKCE]
účet č.: [REDAKCE]
zapsán v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně,
oddíl C, vložka 16055
zastoupen Ing. Antonínem Brtníkem, jednatelem
číslo smlouvy auditora:
(dále také „poskytovatel“)

II. Předmět smlouvy

- (1) Předmětem této smlouvy je poskytování auditorských služeb v souladu s podmínkami této smlouvy (dále jen „služba“) v tomto rozsahu:
- ověření účetní závěrky Objednatele za rok 2024 spolu s posouzením výroční zprávy za toto období a vypracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky,
- dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o auditorech“), zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Občanský zákoník“). Dle dohody je možné vyhovět pouze jednu společnou zprávu auditora.
- (2) O předání a převzetí auditorské zprávy bude mezi smluvními stranami sepsán předávací protokol podepsaný zástupci smluvních stran.
- (3) Objednatel bere na vědomí, že ověření bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
- a) údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace,
 - b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
 - c) významné hospodářské operace uskutečněné Objednatelem v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.

III. Personální zajištění předmětu smlouvy

Místo, způsob a čas plnění smlouvy

- (1) V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy asistovat zaměstnanci Auditora, vždy dle potřeby a uvážení Auditora, přičemž Objednatel s tímto vyjadřuje výslovný souhlas.
- (2) Místem plnění předmětu smlouvy je sídlo Objednatele popřípadě prostory Auditora. Za tímto účelem poskytne v případě potřeby Objednatel Auditorovi potřebné účetní doklady a jiné písemnosti i mimo její prostory, a to na dobu nezbytně nutnou.
- (3) Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden do 30. 6. 2025.
- (4) Konkrétní dobu provedení předmětu smlouvy dohodne Auditor s Objednatelem ústní formou. Tato doba musí být dostatečně dlouhá a v dostatečném předstihu před termínem pro předání zprávy auditora tak, aby Auditor měl dostatek času na provedení předmětu smlouvy.
- (5) Objednatel se zavazuje, že seznámí své zaměstnance s dohodnutou dobou provádění předauditu a auditu k řádnému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců Objednatele s Auditorem pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.

IV. Práva a povinnosti Auditora

- (1) Auditor je povinen provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas.
- (2) Auditor bude postupovat takovým způsobem, který považuje za nezbytný ke splnění všech povinností vyplývajících z předmětu smlouvy. K tomu Auditor provede potřebné úkony a bude získávat takové důkazní informace, které považuje za postačující k tomu, aby mu umožnily vytvořit si názor při provádění předmětu smlouvy. Povaha a rozsah důkazních informací závisí na odborném úsudku Auditora a bude se lišit v závislosti na výsledcích hodnocení účetního a vnitřního kontrolního systému Objednatele. Auditor je oprávněn si pro účely vedení spisu auditora dle zákona o auditorech pořizovat v nezbytné míře kopie mu předaných podkladů.
- (3) Auditor bude aktivně projednávat s Objednatelem postup prací při plnění předmětu této smlouvy.
- (4) Auditor bude průběžně konzultovat s Objednatelem své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy.
- (5) V případě, že Auditor zjistí závažnější nedostatky týkající se předmětu smlouvy, bude o těchto zjištěních neprodleně informovat Objednatele. Kromě zprávy auditora může auditor vydat Dopis pro vedení Objednatele, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a doporučení směřující ke zlepšení.
- (6) Auditor se zavazuje informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Objednatele o ohrožení řádného včasného splnění smlouvy.
- (7) Zprávu auditora projedná Auditor s Objednatelem bez zbytečného odkladu po jejím zpracování a předá ji Zástupci Objednatele. Zpráva je předána na podkladně protokolu o předání zprávy dle čl. II. odst. 2 smlouvy.
- (8) Auditor prohlašuje, že je pojištěn v případě povinnosti k náhradě škody, která by Objednateli mohla vzniknout v souvislosti s předmětem smlouvy.
- (9) Auditor je povinen po celou dobu platnosti této smlouvy mít uzavřenou pojistnou smlouvu pro případ povinnosti k náhradě škody způsobenou Objednateli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb Objednateli minimální ve výši pojistné částky 1. mil. Kč.

V. Práva a povinnosti Objednatele

- (1) Odpovědnost za přípravu předmětu auditu uvedeného v čl. II. odst. 1 nese Objednatel.
- (2) Statutární orgán Objednatele odpovídá za to, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Současně odpovídá, že při vedení účetnictví jsou dodržovány účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky, obsahové vymezení těchto položek a rozsah údajů ke zveřejnění z účetní závěrky, které stanoví právní předpisy. Stejně tak není Objednatel zbaven odpovědnosti za důsledky kontrol provedených příslušnými orgány státní správy.
- (3) Objednatel je povinen poskytnout Auditorovi veškerou potřebnou součinnost, zejména poskytnout veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, včetně prohlášení k auditu, které Auditor bude požadovat k řádnému splnění předmětu smlouvy. Tyto doklady a vysvětlení může auditor požadovat i v písemné formě.
- (4) Objednatel zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor.
- (5) Objednatel je povinna zajistit Auditorovi vhodné pracovní prostředí v prostorách Objednatele.
- (6) Objednatel je povinen umožnit Auditorovi účast při provádění fyzických inventur majetku Objednatele a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s Auditorem způsob a dobu provádění inventur.
- (7) Objednatel je povinen umožnit Auditorovi účast při provádění inventur majetku. Na žádost auditora je Objednatel povinen za přítomnosti Auditora inventarizovat majetek, v jehož evidenci auditor zjistil nedostatky.
- (8) Objednatel má povinnost informovat Auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, a to i o těch, které nastaly během lhůty od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění nebo odevzdání účetní závěrky státním orgánům.

VI. Cena za poskytování služeb

- (1) Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí Auditora o Objednateli a zohledňuje předpokládané úspory vyplývající z použití efektivních auditorských postupů a ze vzájemné komunikace a spolupráce. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že účetní Objednatele předmět auditu (tj. např. účetní závěrku) před jejím předložením Auditorovi k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.
- (2) Cena předmětu smlouvy je stanovena na:

Předmět plnění	Cena bez DPH (v Kč)
Audit účetní závěrky	165 000,-

- (3) Nárok na odměnu vzniká okamžikem splnění předmětu smlouvy dle čl. II. odst. 1 této smlouvy.
- (4) V případě předčasného ukončení smlouvy má Auditor nárok na část odměny odpovídající rozsahu vykonané práce a na úhradu nákladů za dosud vykonané činnosti.
- (5) Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. VI. této smlouvy jsou započítány běžné režijní náklady Auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy, a to včetně cestovních náhrad.
- (6) V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany Auditora provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. II. této smlouvy, zavazuje se Auditor projednat nezbytnost a rozsah těchto

dalších činností s Objednatelem neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností.

- (7) Smluvní strany se dohodly, že zálohy nebudou poskytovány.
- (8) Případná poradenská a konzultační činnost, která nesouvisí s předmětem smlouvy, bude průběžně účtována odděleně.

VII. Platební podmínky

- (1) Odměna bude hrazena na základě faktury vystavené auditorem po podpisu předávacího protokolu oběma stranami. Splatnost faktur je 30 kalendářních dnů od jejich doručení Objednateli.
- (2) Faktura je daňovým dokladem a musí být vystavena v souladu s § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Auditor se zavazuje dodat fakturu objednateli na email: [REDACTED] nebo na adresu společnosti.
- (3) Poskytovatel se zavazuje na daňovém dokladu pro platbu ceny služeb uvádět pouze bankovní účet, který určil správci daně ke zveřejnění v registru plátců a identifikovaných osob. Poskytovatel a objednatel se dohodli, že pokud bude na daňovém dokladu uveden jiný bankovní účet než ten, který je zveřejněn správcem daně v registru plátců a identifikovaných osob, objednatel je oprávněn provést úhradu daňového dokladu na tento účet zveřejněný podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a nebude tak v prodlení s úhradou ceny služeb. Pokud by objednateli vzniklo ručení v souvislosti s neplněním povinnosti poskytovatele vyplývajících ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, má objednatel nárok na náhradu všeho, co za poskytovatele v souvislosti s tímto ručením plnil.
- (4) Poskytovatel je povinen uvádět na všech daňových dokladech (fakturách) číslo objednávky, číslo smlouvy objednatele a číselný kód Klasifikace produkce (CZ-CPA).

VIII. Odpovědnost za vady

- (1) Poskytovatel odpovídá za odbornou úroveň poskytovaných služeb dle této smlouvy. Právo na náhradu škody vzniklé neodborným provedením poskytovaných služeb se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- (2) Poskytovatel tímto čestně prohlašuje, že má oprávnění k činnosti v rozsahu této smlouvy a je účasten pojištění z odpovědnosti za škodu vzniklou jinému v souvislosti s poskytováním služeb.

IX. Další ujednání

- (1) Objednatel potvrzuje, že statutární auditor Ing. Antonín Brtník byl určen v souladu se zákonem o auditorech.
- (2) Tato smlouva je uzavřena podle práva České republiky. Právní vztahy touto smlouvou neupravené nebo ze smlouvy nevyplývající se řídí příslušnými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem, zákonem o účetnictví a zákonem o auditorech.
- (3) Poskytovatel se zavazuje postupovat při plnění této smlouvy s odbornou péčí a zavazuje se dodržovat právní a technické předpisy a ostatní podmínky uložené mu smlouvou nebo veřejnoprávními orgány a dále zejména toto ustanovení:
 - § 100 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů,

tak, aby byla zajištěna bezpečnost pracovníků poskytovatele a třetích subjektů po celou dobu poskytování služeb.

- (4) Poskytovatel je povinen upozornit objednatele ihned na nesprávnost jeho pokynů nebo podkladů, jinak odpovídá objednateli za škodu tím způsobenou.
- (5) Poskytovatel i objednatel jsou povinni se navzájem informovat o tom, že se dostali do úpadku ve smyslu § 3 zák. č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů.
- (6) Poskytovatel prohlašuje, že neumožňuje výkon nelegální práce ve smyslu zák. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a ani neodebírání žádné plnění od osoby, která by výkon nelegální práce umožňovala. V případě, že se toto prohlášení ukáže v budoucnu nepravdivým a vznikne ručení objednatele ve smyslu ust. zák. č. 435/2004 Sb., má objednatel nárok na náhradu všeho, co za poskytovatele v souvislosti s tímto ručením plnil.

X. Sankce

- (1) Smluvní strany se dohodly na zákazu vzdání se práva na náhradu škody nebo limitace náhrad škod.
- (2) Smluvní strany se dohodly, že Auditor je oprávněn požadovat úrok z prodlení ve výši 0,05 % z neuhrazené částky za každý i jen započatý den prodlení v případě prodlení s úhradou odměny Objednatелеm.
- (3) Smluvní strany se dohodly, že Objednatel je oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 500,- Kč za každý i jen započatý den prodlení v případě nesplnění dohodnutého termínu poskytnutí jednotlivé služby.
- (4) Odmítne-li některá ze smluvních stran převzít písemnost nebo její převzetí znemožní, má se za to, že písemnost doručena byla.
- (5) Při prodlení poskytovatele s odstraněním vady poskytovaných služeb je poskytovatel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny poskytovaných služeb za každý den prodlení.
- (6) V případě, že některá ze smluvních stran poruší své povinnosti dle čl. V. a VI., je povinna zaplatit druhé straně smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč (slovy: deset tisíc korun českých) za každé takové porušení.
- (7) Nároky na náhradu škody nejsou dotčeny ani kompenzovány zaplacením sankcí dle této smlouvy.

XI. Odstoupení od smlouvy

- (1) Pro účely odstoupení od smlouvy se za podstatné porušení smlouvy ve smyslu § 2002 odst. 2 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, považuje:
 - vadnost poskytovaných služeb již v průběhu jejich provádění, pokud poskytovatel na písemnou výzvu objednatele vady neodstraní ve lhůtě výzvou stanovené,
 - prodlení poskytovatele se zahájením nebo dokončením poskytování služeb **o více než 2 pracovní dny**,
 - úpadek objednatele nebo poskytovatele ve smyslu § 3 zák. č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Dojde-li k výše uvedenému porušení smlouvy, je příslušná smluvní strana oprávněna od smlouvy odstoupit. Účinky odstoupení od smlouvy nastávají dnem doručení oznámení o odstoupení druhé smluvní straně na její adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy, resp. na její poslední známou adresu bez ohledu na to, zda toto oznámení o odstoupení bylo druhou smluvní stranou převzato či nikoliv.
- (3) Objednatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Auditorem. Za podstatné porušení smluvních povinností Auditorem se považuje:

- a) jestliže Komora daňových poradců v průběhu trvání smluvního vztahu rozhodne o dočasném či trvalém zákazu činnosti Auditora,
 - b) neposkytnutí požadovaných služeb v dohodnutých termínech,
 - c) zahájení insolvenčního řízení vůči Auditorovi.
- (4) Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Objednatelem. Za podstatné porušení smluvních povinností Objednatelem se považuje:
- a) zahájení insolvenčního řízení vůči Objednateli,
 - b) prodlení s platbou odměny o více než 30 dnů.
- (5) Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou.
- (6) Na základě písemného oznámení o odstoupení od smlouvy smlouva zaniká třetí den po doručení toho oznámení s účinky ex nunc.
- (7) V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se Auditor:
- a) okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy,
 - b) vrátit Objednateli veškeré podklady, které od ní za účelem provedení předmětu smlouvy převzal,
 - c) předat Objednateli veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy.
- (8) V případě výpovědi a odstoupení od smlouvy se Objednatel zavazuje uhradit Auditorovi cenu v rozsahu řádně a včas provedených a předaných činností do okamžiku účinnosti odstoupení od smlouvy.
- (9) Nastanou-li skutečnosti, které jedné nebo oběma smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této smlouvy, jsou povinny se o tom bez zbytečného odkladu informovat. Zároveň jsou obě strany zavázány společně podniknout veškeré kroky k překonání překážek plnění smlouvy. Nesplnění této povinnosti zakládá nárok na náhradu škody ve prospěch strany, která porušení smlouvy v tomto bodě nedopustila.

XII. Důvěrnost informací

- (1) Smluvní strany jsou si vědomy toho, že v rámci plnění smlouvy:
- si mohou vzájemně poskytnout informace, které budou považovány za důvěrné (dále důvěrné informace),
 - mohou jejich zaměstnanci získat přístup k důvěrným informacím druhé strany.
- (2) Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností Objednatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky Auditora.
- (3) Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech je Auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se Objednatele a související s předmětem smlouvy. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
- (4) Objednatel bere na vědomí, že pokud Auditor zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 zákona o auditorech nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství

nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární orgán případně i dozorčí radu účetní jednotky.

- (5) Povinnost mlčenlivost se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy v souladu s čl. XIII. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.
- (6) Veškeré důvěrné informace zůstávají výhradním vlastnictvím předávající strany. S výjimkou plnění této smlouvy, se obě strany zavazují nepublikovat žádným způsobem důvěrné informace druhé strany, nepředat je třetí straně ani svým vlastním zaměstnancům a zástupcům s výjimkou těch, kteří s nimi potřebují být seznámeni, aby mohli splnit smlouvu. Obě strany se zároveň zavazují nepoužít důvěrné informace druhé strany jinak než za účelem plnění smlouvy nebo uplatnění svých práv z této smlouvy.
- (7) Nedohodnou-li se smluvní strany výslovně jinak, považují se za důvěrné implicitně všechny informace, které jsou a nebo by mohly být součástí obchodního tajemství, tj. například popisy nebo části popisů technologických procesů a vzorců, technických vzorců a technického know-how, informace o provozních metodách, procedurách a pracovních postupech, obchodní nebo marketingové plány, koncepce a strategie nebo jejich části, nabídky a všechny další informace, jejichž zveřejnění přijímající stranou by předávající straně mohlo způsobit škodu.
- (8) Pokud jsou důvěrné informace poskytovány v písemné podobě anebo ve formě textových souborů na počítačových médiích, je předávající strana povinna upozornit přijímající stranu na důvěrnost takového materiálu jejím vyznačením alespoň na titulní stránce.
- (9) Ustanovení tohoto článku není dotčeno ukončením účinnosti smlouvy z jakéhokoliv důvodu a jeho účinnost skončí nejdříve pět (5) let po ukončení účinnosti této smlouvy.

XIII. Závěrečná ustanovení

- (1) Vztahy v této smlouvě neupravené se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- (2) Smluvní strany berou na vědomí, že společnost Nemocnice Milosrdných bratří, příspěvková organizace je povinna dodržovat ustanovení zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.
- (3) Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva podléhá zveřejnění podle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.
- (4) Žádná ze smluvních stran není oprávněna postoupit práva či pohledávky nebo převést závazky z této smlouvy vyplývající na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany. Práva i povinnosti ze smlouvy přecházejí na právní nástupce obou stran. Obě strany jsou povinny informovat se navzájem o takových změnách.
- (5) Tuto smlouvu lze měnit pouze číslovanými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
- (6) Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění prostřednictvím registru smluv postupem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
- (7) Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž po jednom obdrží každá ze smluvních stran.

- (8)** Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly, bezvýhradně souhlasí s jejím obsahem a že ji uzavírají ze své vážné a svobodné vůle, prosté omylu. Na důkaz toho připojují podpisy svých oprávněných zástupců.

Za auditora:

Za objednatele:

Ve Vyškově dne: 30.01.2025

V Brně dne: 30.01.2025

.....
Ing. Antonín Brtník
jednatel

.....
Ing. Soňa Habrovcová
ředitelka nemocnice