



Identifikátor: **KUMSX035XY06**

Agendové číslo: **01443/2025/KON**

Smlouva o provedení forenzního auditu

I. Smluvní strany

1. Moravskoslezský kraj

se sídlem: 28. října 2771/117, 702 00 Ostrava
zastoupen: Ing. Josefem Bělicou, Ph.D., MBA, hejtmánem kraje
IČO: 70890692
DIČ: CZ70890692
bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s.
číslo účtu: 27-1650676349/0800
datová schránka: 8x6bxsd

Osoba oprávněná jednat ve věcech předmětu smlouvy:

[Redacted signature area]

(dále jen „objednatel“)

2. BDO Audit s.r.o.

se sídlem: V parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4
zastoupena: Ing. Ondřejem Šnejdarem, jednatelem společnosti
IČO: 45314381
DIČ: CZ45314381
bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
číslo účtu: 2112529944/2700
datová schránka: kxvqzkt
zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 7279

Osoba oprávněná jednat ve věcech předmětu smlouvy:

[Redacted signature area]

(dále jen „poskytovatel“)

II. Základní ustanovení

1. Tato smlouva je uzavřena dle § 1746 odst. 2 a násl. zákona č. 89/2012, občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“); práva a povinnosti stran touto smlouvou neupravená se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I této smlouvy jsou v souladu

se skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení písemně druhé smluvní straně. Při změně identifikačních údajů smluvních stran včetně změny účtu není nutné uzavírat ke smlouvě dodatek.

3. Poskytovatel prohlašuje, že bankovní účet uvedený v čl. I odst. 2 této smlouvy je bankovním účtem zveřejněným ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). V případě změny účtu poskytovatele je poskytovatel povinen doložit vlastnictví k novému účtu, a to kopií příslušné smlouvy nebo potvrzením peněžního ústavu; je-li poskytovatel plátcem DPH, musí být nový účet zveřejněným účtem ve smyslu předchozí věty.
4. Smluvní strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto jednání oprávněny.
5. Poskytovatel prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu plnění podle této smlouvy, zejména je oprávněn poskytovat služby auditorské, a to dle osvědčení vydaného Komorou auditorů ČR, jakož i další služby účetní a poradenské dle svých dalších platných podnikatelských oprávnění.
6. Poskytovatel prohlašuje, že není obchodní společností, ve které veřejný funkcionář uvedený v § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů (člen vlády nebo vedoucí jiného ústředního správního úřadu, v jehož čele není člen vlády), nebo jím ovládaná osoba vlastní podíl představující alespoň 25% účast společníka v obchodní společnosti. Poskytovatel bere na vědomí, že pokud je uvedené prohlášení nepravdivé, bude smlouva považována za neplatnou.

III. Předmět smlouvy

1. Poskytovatel se zavazuje pro objednatele provést forenzní audit v příspěvkové organizaci **Nemocnice Třinec, příspěvková organizace** (dále též „prověřovaný subjekt“), IČO: 00534242 (dále jen „Audit“), a to za období let 2023 – 2024, dle podmínek stanovených touto smlouvou. Podrobná specifikace předmětu plnění (Auditu) je uvedena v Příloze č. 1 této smlouvy.
2. Objednatel se zavazuje za řádně a včas provedený Audit zaplatit poskytovateli odměnu dle této smlouvy.

IV. Odměna

1. Odměna za provedení Auditu činí:

bez DPH	900 000 Kč
DPH 21 %	189 000 Kč
včetně DPH	1 089 000 Kč

(slovy: jedenmilionosmdesátdevět tisíc korun českých)
2. Odměna za provedení Auditu podle odst. 1 tohoto článku smlouvy zahrnuje veškeré náklady poskytovatele spojené se splněním jeho závazků vyplývajících z této smlouvy. Odměna je stanovena jako nejvýše přípustná a není ji možno překročit.
3. Poskytovatel odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty bude stanovena v souladu s platnými právními předpisy; v případě, že dojde ke změně zákonné sazby DPH, je poskytovatel povinen k odměně bez DPH účtovat DPH v platné výši. Smluvní strany se dohodly, že v případě změny odměny v důsledku změny sazby DPH není nutno ke smlouvě uzavírat dodatek.

Článek V.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. Poskytovatel je povinen provést Audit v požadované kvalitě na profesionální úrovni, řádně a včas. Poskytovatel je povinen postupovat při provádění Auditu s odbornou péčí a v souladu s platnými právními předpisy.
2. Poskytovatel zajišťuje provedení Auditu svými pracovníky. V případě, že poskytovatel užívá pro provedení Auditu třetích osob, je povinen tyto osoby seznámit s ustanoveními této smlouvy a dále se na něj pohlíží, jako by Audit vykonával sám. Poskytovatel tak za takové osoby nese plnou odpovědnost pro případ, že by jimi byla porušena ustanovení této smlouvy.
3. Poskytovatel, prověřovaný subjekt a objednatel jsou povinni dodržovat termíny dle této smlouvy.
4. Poskytovatel bere na vědomí, že objednatel není odpovědný za zajištění jakýchkoli dodávek a služeb souvisejících s prováděním Auditu.
5. Poskytovatel se zavazuje, že pokud v souvislosti s realizací této smlouvy přijde on, jeho pověření zaměstnanci nebo osoby, které pověřil prováděním Auditu dle této smlouvy, do styku s osobními nebo citlivými údaji ve smyslu zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů a podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, učiní veškerá opatření, aby nedošlo k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k těmto údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování, jakož aby i jinak neporušil oba výše uvedené předpisy. Poskytovatel je povinen zachovávat mlčenlivost o osobních údajích a o bezpečnostních opatřeních, jejichž zveřejnění by ohrozilo zabezpečení osobních údajů. Povinnost mlčenlivosti trvá i po zániku závazku z této smlouvy.
6. Povinnost Poskytovatele zachovávat důvěrnost informací a nepoužít tyto informace k jinému účelu než v souvislosti s prováděním Auditu, přetrvává i po ukončení této smlouvy s výjimkou případu, že jakákoliv informace, která je součástí důvěrných informací:
 - a) je nyní, nebo se později stane veřejně známou (jinak než v důsledku neoprávněného sdělení ze strany poskytovatele), nebo
 - b) informace získané na základě postupu nezávislého na této smlouvě nebo druhé smluvní straně, pokud je poskytovatel schopen tuto skutečnost doložit, nebo v budoucnu bude poskytovateli sdělena třetí stranou, nebo
 - c) informace, u kterých povinnost jejich zpřístupnění ukládá právní předpis.Poté a pouze v tomto rozsahu tato povinnost nesdělít důvěrnou informaci pozbývá účinnosti.
7. Poskytovatel je povinen:
 - a) předat objednateli, bude-li o to požádán, po ukončení této smlouvy, všechny objednatelům poskytnuté podklady,
 - b) veškerou činnost vykonávat pro objednatele v přiměřených lhůtách.

8. Objednatel a prověřovaný subjekt poskytnou poskytovateli nezbytnou součinnost potřebnou k řádnému a včasnému provedení Auditů – zejména předá poskytovateli nezbytné dokumenty, informace a data potřebné pro provedení Auditů, umožní mu vstup do svých nemovitostí, informačních systémů atp. Objednatel se zavazuje zajistit, že poskytovateli budou veškeré podklady přednostně předány v elektronické a datově čitelné podobě (především ve formátu xls a pdf), přičemž jednotlivé soubory musí být přehledné, strukturované a řádně pojmenované, oddělené od ostatních nevyžadovaných informací. Elektronické podklady budou předány prostřednictvím úložiště BDO Portal. V případě, že potřebné informace, písemnosti a/nebo jiné podklady (nad rámec podkladů uvedených v Příloze 1 v části „Detailní kontrola“) budou objednatel nebo prověřovaný subjekt předloženy či poskytnuty později než v dohodnutém termínu plnění, termín plnění se posouvá o počet dní, v kterém je objednatel nebo prověřovaná strana v prodlení s dodáním podkladů.
9. Specifické povinnosti poskytovatele ve vztahu k provedení Auditů:
- a) Poskytovatel je povinen závěrečnou zprávu o provedení a výsledku Auditů předat objednateli ve formě shrnující písemné zprávy v (1) výtisku v listinné formě, dále zasláním v elektronické podobě (1) se zaručeným elektronickým podpisem, a v (1) na Flash Disku (scan písemné zprávy včetně podpisů a razítek ve formátu PDF – Adobe Acrobat Document, písemná zpráva v editovatelné formě MS Office Word a veškeré podklady, které získal nebo měl k dispozici poskytovatel v elektronické podobě od objednatel a prověřovaného subjektu i k provedení Auditů). Podklady v elektronické podobě budou objednateli k dispozici v úložišti BDO Portal.
 - b) Veškeré výstupy plnění poskytovatele dle této smlouvy budou (ať již jsou předávány objednateli v průběhu plnění jakýmkoli cestami a způsoby) vždy následně verifikovány předáním listinné podoby té které části plnění opatřené vlastnoručním podpisem auditora, a to bez zbytečného prodlení. Jakékoli výstupy plnění poskytovatele dle této smlouvy s výjimkou listinné podoby takového výstupu opatřené vlastnoručním podpisem auditora je třeba považovat za předběžné. Toto pravidlo je dohodnuto s ohledem na maximální právní jistotu obou účastníků smlouvy.
 - c) Objednatel je odpovědný za úplnost, přesnost, spolehlivost a včasnost dodávaných informací. Poskytovatel neodpovídá za ty části a závěry plnění, které by vycházely z nesprávných informací či dat poskytnutých objednatel nebo prověřovým subjektem. V této souvislosti není povinností poskytovatele ověřovat správnost poskytnutých informací či dat.
 - d) Prezentace zjištění, závěrů a doporučení poskytovatele pověřeným pracovníkům objednatel bude provedena za účasti a po dohodě s objednatel při předání závěrečné zprávy o provedení a výsledku Auditů, při zachování termínu plnění dle této smlouvy.

Článek VI.

Termín a místo plnění

1. Audit bude zahájen do 7 dnů od nabytí účinnosti této smlouvy.
2. Závěrečná zpráva o provedení a výsledku Auditů musí být předána objednateli nejpozději do 90 dnů, a to ode dne poskytnutí podkladů poskytovateli (viz dále v Příloze 1 „detailní kontrola“), které si poskytovatel od objednatel pro provedení Auditů vyžádal postupem

uvedeným v příloze č. 1 smlouvy. Poskytovatel je povinen závěrečnou zprávu o provedení a výsledku Auditů předat objednateli v souladu s touto smlouvou.

3. Nejpozději 5 pracovních dní před termínem pro odevzdání závěrečné zprávy o provedení a výsledku Auditů musí poskytovatel předat objednateli „Návrh závěrečné zprávy o provedení a výsledku auditu“ (dále jen „Návrh“). Objednatel má následně 10 pracovních dní na kontrolu Návrhu (lhůta ke kontrole návrhu se nezapočítává do lhůty dle odst. 2 tohoto článku). V případě, že bude mít objednatel k Návrhu připomínky, sdělí je písemně poskytovateli. Poskytovatel připomínky vyhodnotí, a buď je zohlední v Závěrečné zprávě o provedení a výsledku Auditů, nebo v rámci této závěrečné zprávy odůvodní, proč připomínky nezohlednil.
4. Místem předání závěrečné zprávy o provedení a výsledku Auditů i návrhu je sídlo objednatele na adrese 28. října 2771/117, 702 00 Ostrava, pověřené kontaktní osobě [REDACTED]
5. Objednatel není povinen převzít závěrečnou zprávu o provedení a výsledku Auditů, pokud tato zpráva obsahuje vady. Objednatel je povinen převzít předmět plnění, i když toto vykazuje drobné či nepodstatné vady a nedodělky, které samy o sobě ani ve spojení s jinými nebrání řádnému užívání předmětu plnění, ani jeho užívání neomezuje.
6. O předání a převzetí závěrečné zprávy o provedení a výsledku Auditů bude sepsán předávací protokol podepsaný osobami oprávněnými jednat za obě smluvní strany. V případě, že se objednatel rozhodne převzít závěrečnou zprávu o provedení a výsledku Auditů s nepodstatnými vadami, budou tyto vady uvedeny v předávacím protokolu.

VII.

Platební podmínky

1. Zálohové platby za služby nebudou poskytovány. Úhrada odměny za Audit bude provedena jednorázově po jeho převzetí objednatel.
2. Podkladem pro úhradu odměny bude faktura, která bude mít náležitosti daňového dokladu dle zákona o DPH a náležitosti stanovené dalšími obecně závaznými právními předpisy. Faktura musí dále obsahovat:
 - a) číslo smlouvy objednatele, číslo veřejné zakázky (tj. 064/2025), IČO objednatele,
 - b) předmět smlouvy, tj. text „Smlouva o provedení forenzního auditu“,
 - c) označení banky a číslo účtu, na který musí být zaplacen (pokud je číslo účtu odlišné od čísla uvedeného v čl. I odst. 2, je poskytovatel povinen o této skutečnosti v souladu s čl. II odst. 2 a 3 této smlouvy informovat objednatele),
 - d) lhůtu splatnosti faktury,
 - e) označení osoby, která fakturu vyhotovila, včetně jejího kontaktního telefonu,
 - f) označení útvaru objednatele, který případ likviduje (odbor podpory korporátního řízení a kontroly).
3. Povinnost zaplatit odměnu za poskytnuté služby je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele.
4. Lhůta splatnosti faktury činí 30 kalendářních dnů ode dne jejího doručení objednateli. Doručení faktury se provede elektronicky na adresu posta@msk.cz nebo do datové

schránky objednatele, případně osobně na podatelně Krajského úřadu Moravskoslezského kraje, nebo doručenkou prostřednictvím provozovatele poštovních služeb. Objednatel preferuje elektronické doručení faktury.

5. Nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude-li chybně vyúčtována odměna nebo DPH, je objednatel oprávněn fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit druhé smluvní straně k provedení opravy s vyznačením důvodu vrácení. Poskytovatel provede opravu faktury a znovu ji doručí objednateli. Vrácením vadné faktury poskytovateli přestává běžet původní lhůta splatnosti. Nová lhůta splatnosti běží ode dne doručení opravené faktury objednateli.
6. Je-li poskytovatel plátcem DPH, uplatní objednatel institut zvláštního způsobu zajištění daně dle § 109a zákona o DPH a hodnotu plnění odpovídající dani z přidané hodnoty uhradí v termínu splatnosti faktury stanoveném dle smlouvy přímo na osobní depozitní účet poskytovatele vedený u místně příslušného správce daně v případě, že:
 - a) poskytovatel bude ke dni poskytnutí úplaty nebo ke dni uskutečnění zdanitelného plnění zveřejněn v aplikaci „Registr DPH“ jako nespolehlivý plátcem, nebo
 - b) poskytovatel bude ke dni poskytnutí úplaty nebo ke dni uskutečnění zdanitelného plnění v insolvenčním řízení, nebo
 - c) bankovní účet poskytovatele určený k úhradě plnění uvedený na faktuře nebude správcem daně zveřejněn v aplikaci „Registr DPH“.Tato úhrada bude považována za splnění části závazku odpovídající příslušné výši DPH sjednané jako součást smluvní odměny za předmětné plnění. Objednatel nenese odpovědnost za případné penále a jiné postihy vyměřené či stanovené správcem daně poskytovateli v souvislosti s potenciálně pozdní úhradou DPH, tj. po datu splatnosti této daně.
7. Pro placení jiných plateb (smluvní pokuty, úroky z prodlení, náhrady škod apod.) činí lhůta splatnosti 30 kalendářních dnů ode dne doručení příslušné faktury druhé smluvní straně.

VIII.

Odstoupení od smlouvy

1. Objednatel i poskytovatel mohou odstoupit od této smlouvy i bez udání důvodu. Poskytovateli bude v takovém případě uhrazena poměrná část odměny.
2. Odstoupení od této smlouvy je objednatel povinen poskytovateli oznámit písemně.
3. Odstoupením od této smlouvy zanikají všechna práva a povinnosti stran ze smlouvy. Odstoupení od smlouvy se však nedotýká nároku na náhradu škody vzniklé porušením smlouvy, řešení sporů mezi smluvními stranami, nároků na smluvní pokuty a jiných nároků, které podle této smlouvy nebo vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení smlouvy.

IX.

Škoda, smluvní pokuty

1. Obě strany se zavazují vyvíjet maximální úsilí k předcházení škodám a k minimalizaci vzniklých škod. Obě smluvní strany odpovídají za škodu, kterou způsobí druhé straně porušením svých povinností sjednaných touto smlouvou při provádění předmětu plnění

této Smlouvy a za podmínek daných touto smlouvou či povinností, které vyplývají už ze samotného předmětu plnění této smlouvy.

2. Žádná ze stran neodpovídá za škodu, která vznikla v důsledku neúplného, věcně nesprávného nebo jinak chybného zadání, které obdržela od druhé strany. Žádná ze smluvních stran není odpovědná za nesplnění svého závazku v důsledku prodlení druhé smluvní strany nebo v důsledku nastalých okolností vylučujících odpovědnost.
3. Smluvní strany se zavazují upozornit druhou smluvní stranu bez zbytečného odkladu na vzniklé okolnosti vylučující odpovědnost bránící řádnému plnění této smlouvy. Smluvní strany se zavazují vyvíjet maximální úsilí k odvrácení a překonání okolností vylučujících odpovědnost.
4. V případě, že poskytovatel bude v prodlení se svojí povinností splnit řádně a včas předmět této smlouvy, je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z odměny za provedení Auditů bez DPH uvedené v čl. IV odst. 1 této smlouvy za každý, i započatý den prodlení.
5. V případě prodlení objednatele s úhradou splatné faktury zaplatí objednatel poskytovateli úrok z prodlení ve výši stanovené občanskoprávními předpisy.
6. V případě, že poskytovatel poruší povinnosti dle čl. V. odst. 5 a 6 této smlouvy, je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 50 000 Kč za každý jednotlivý případ takového porušení, a to i v případě, že k porušení povinnosti dojde po zániku závazku z této smlouvy.
7. V případě, že poskytovatel poruší povinnosti dle čl. V. odst. 7 písm. a) této smlouvy, je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 10 000 Kč za každý jednotlivý případ takového porušení.
8. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu škody způsobené porušením povinnosti i v případě, že se jedná o porušení povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta, a to i ve výši přesahující smluvní pokutu. Náhrada škody zahrnuje skutečnou škodu a ušlý zisk. Vyúčtování smluvní pokuty musí být zasláno doporučeně nebo datovou schránkou. Smluvní pokuta je splatná ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení vyúčtování o smluvní pokutě povinné smluvní straně.

X.

Sankce vůči Rusku a Bělorusku

1. Poskytovatel odpovídá za to, že platby poskytované objednatelem dle této smlouvy nebudou přímo nebo nepřímo ani jen zčásti zpřístupněny osobám, vůči kterým platí tzv. individuální finanční sankce ve smyslu čl. 2 odst. 2 Nařízení Rady (EU) č. 208/2014 ze dne 5. 3. 2014 o omezujících opatřeních vůči některým osobám, subjektům a orgánům vzhledem k situaci na Ukrajině a Nařízení Rady (ES) č. 765/2006 ze dne 18. 5. 2006 o omezujících opatřeních vůči prezidentu Lukašenkovi a některým představitelům Běloruska a které jsou uvedeny na tzv. sankčních seznamech (dle příloh č. 1 obou nařízení).
2. Bude-li kterékoliv z nařízení v budoucnu doplněno či nahrazeno jinou legislativou obdobného významu, uvedená povinnost se uplatní obdobně.

3. Poskytovatel je povinen objednatele bezodkladně informovat o jakýchkoliv skutečnostech, které mohou mít vliv na odpovědnost poskytovatele dle odst. 1 tohoto článku smlouvy. Poskytovatel je současně povinen kdykoliv poskytnout objednateli bezodkladnou součinnost pro případné ověření pravdivosti těchto informací.
4. Dojde-li k porušení pravidel dle odst. 1 tohoto článku smlouvy, je objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy; odstoupení se však nedotýká povinností poskytovatele vyplývajících z odpovědnosti za vady, povinnosti zaplatit smluvní pokutu, povinnosti nahradit škodu a povinnosti zachovat důvěrnost informací souvisejících s plněním dle této smlouvy.
5. Dojde-li k porušení pravidel dle odst. 1 tohoto článku smlouvy, je poskytovatel povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 250 000 Kč, a to za každý jednotlivý případ porušení.

XI. Závěrečná ujednání

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem, kdy vyjádření souhlasu s obsahem návrhu smlouvy dojde druhé smluvní straně, nestanoví-li zákon 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 (dále jen „zákon o registru smluv“), jinak. V takovém případě nabývá smlouva účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv.
2. Změnit nebo doplnit tuto smlouvu mohou smluvní strany jen formou písemných dodatků, které budou vzestupně číslovány, výslovně prohlášeny za dodatky této smlouvy a podepsány oprávněnými zástupci smluvních stran.
3. Smluvní strany mohou ukončit smluvní vztah kdykoliv vzájemnou dohodou.
4. Smluvní strany se dohodly, že tato smlouva zaniká jednostranným odstoupením od smlouvy pro její podstatné porušení druhou smluvní stranou, s tím, že podstatným porušením smlouvy je zejména:
 - a) neposkytnutí služeb ve stanovené době plnění,
 - b) neposkytnutí služeb v dohodnutém rozsahu a kvalitě,
 - c) neuhrazení odměny za služby objednatelem po druhé výzvě poskytovatele k uhrazení dlužné částky, přičemž druhá výzva nesmí následovat dříve než 30 dnů po doručení první výzvy.
5. Objednatel je dále oprávněn od této smlouvy odstoupit v těchto případech:
 - a) bylo-li příslušným soudem rozhodnuto o tom, že poskytovatel je v úpadku ve smyslu zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů (a to bez ohledu na právní moc tohoto rozhodnutí);
 - b) podá-li poskytovatel sám na sebe insolvenční návrh.
6. Poskytovatel nemůže bez souhlasu objednatele postoupit svá práva a povinnosti plynoucí z této smlouvy třetí osobě.
7. Smluvní strany shodně prohlašují, že si smlouvu před jejím podepsáním přečetly, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, že jejímu obsahu porozuměly a svůj projev vůle učinily vážně, určitě, srozumitelně, dobrovolně, a že se dohodly na celém jejím obsahu, což stvrzují svými podpisy.

8. Smluvní strany se dohodly, že pokud se na tuto smlouvu vztahuje povinnost uveřejnění v registru smluv ve smyslu zákona o registru smluv, provede uveřejnění v souladu se zákonem Moravskoslezský kraj.
9. V případě, že tato smlouva nebude uveřejněna dle předchozího odstavce, bere poskytovatel na vědomí a výslovně souhlasí s tím, že smlouva včetně příloh a případných dodatků bude zveřejněna na oficiálních webových stránkách Moravskoslezského kraje. Smlouva bude zveřejněna po anonymizaci provedené v souladu s platnými právními předpisy.
10. Osobní údaje obsažené v této smlouvě budou Moravskoslezským krajem zpracovávány pouze pro účely plnění práv a povinností vyplývajících z této smlouvy; k jiným účelům nebudou tyto osobní údaje Moravskoslezským krajem použity. Moravskoslezský kraj při zpracovávání osobních údajů dodržuje platné právní předpisy. Podrobné informace o ochraně osobních údajů jsou uvedeny na oficiálních webových stránkách Moravskoslezského kraje www.msk.cz.
11. Je-li tato smlouva uzavírána v listinné podobě, vyhotovuje se ve 3 stejnopisech s platností originálu, z nichž 2 obdrží objednatel a 1 poskytovatel. Je-li tato smlouva uzavírána elektronicky, obdrží obě smluvní strany její elektronický originál opatřený uznávanými elektronickými podpisy.
12. Nedílnou součástí smlouvy jsou přílohy:
Příloha č. 1 – Podrobná specifikace předmětu plnění (auditu)
13. Doložka platnosti právního jednání dle § 23 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů:
K uzavření této smlouvy má objednatel souhlas rady kraje udělený usnesením č. 16/911 ze dne 29. 4. 2025.

V Ostravě dne

V Praze dne



.....
za objednatele
Ing. Josef Bělíca, Ph.D., MBA
hejtman kraje

Ing. Ondřej
Šnejdar

Podpsal Ing. Ondřej Šnejdar
DN: cn=Ing. Ondřej Šnejdar, c=CZ,
o=BDQ Audit s.r.o., ou=564,
email=[REDACTED]
Datum: 2025.05.01 06:12:48
+0200

.....
za poskytovatele
Ing. Ondřej Šnejdar
jednatel společnosti

Tuto smlouvu je v době nepřítomnosti hejtmána kraje oprávněn podepsat jeho zástupce v pořadí určeném usnesením zastupitelstva kraje č. 1/11 ze dne 21.10.2024.

Příloha č. 1 – Podrobná specifikace předmětu plnění (auditu)

Prověřovaný subjekt:

Název: **Nemocnice Třinec, příspěvková organizace**

adresa: Kaštanová 268/, Dolní Líštná, 739 61 Třinec

IČO: 00534242

DIČ: CZ00534242

email: info@nemtr.cz

ID DS: n3ek6pv

Telefon: [REDACTED]

kontaktní osoba: [REDACTED]

tel.: [REDACTED]

e-mail: [REDACTED]

(dále též „Příspěvková organizace“)

Předmětem plnění bude provedení forenzního auditu u příspěvkové organizace kraje, za období let 2023 – 2024, který se zaměří zejména na:

- 1. Prověření zranitelnosti vůči podvodům, identifikace slabých míst v kontrolních systémech a procesech.**
- 2. Identifikace problematických transakcí, zjištění smluvních vztahů, které mohou porušovat zásady správy majetku s péčí řádného hospodáře.**
- 3. Analýza procesů a kontrolních mechanismů, zkoumání postupů výběrových a zadávacích řízení a finančních transakcí.**
- 4. Identifikace porušení předpisů, zjištění případných porušení obecně závazných nebo interních předpisů organizace, případně rozporů s dobrými mravy.**
- 5. Vymezení negativních finančních důsledků, určení finančních dopadů problematických transakcí.**
- 6. Vymezení odpovědnosti, určení odpovědnosti konkrétních osob za uvedené transakce nebo smluvní vztahy.**

V rámci uvedeného předmětu forenzní audit detailně prověří následující oblasti (viz dále „detailní kontrola“):

- 1) forenzní prověření všech úkonů vedoucích k nabývání majetku a služeb u prověřovaného subjektu, smluvní a účetní dokumentace k majetku prověřovaného subjektu,*
- 2) soulad smluvní dokumentace s obecně závaznými právními předpisy, jakož i interními normami prověřovaného subjektu (případně kraje jako zřizovatele),*
- 3) soulad kontrakční dokumentace se zásadou náležité odborné péče, resp. péče řádného hospodáře, na straně prověřovaného subjektu,*

- 4) *detailní analýzu smluvních ujednání upravujících oblast reálných a potencionálních závazků prověřovaného subjektu, vůči třetím osobám, a to včetně vyhodnocení rizik vyplývajících z uzavřených smluv pro prověřovaný subjekt,*
- 5) *porovnání uzavřených smluv a závazků se srovnatelnými subjekty ve veřejné i soukromé sféře,*
- 6) *doporučení k úpravě stávajících smluvních vztahů ve smyslu dosažení dodatečných ekonomických přínosů pro prověřovaný subjekt, či podstatného snížení dopadů identifikovaných rizik,*
- 7) *posouzení smluvních vztahů z pohledu relevance ustanovení zákona o veřejných zakázkách,*
- 8) *zjištění skutečných nebo potencionálních střetů/konfliktů zájmu nebo možného korupčního chování, a to jak ze strany zaměstnanců prověřovaného subjektu, tak i ze strany třetích osob (dodavatelů apod.) vůči prověřovanému subjektu, a to včetně určení míry odpovědnosti konkrétních osob za nevýhodné smluvní podmínky, za negativní finanční dopady, za nedodržování obecně závazných právních předpisů a interních směrnic a nařízení,*
- 9) *prověření případných vazeb mezi osobami (subjekty), které se podílely nebo se potencionálně mohly podílet na nestandardních jednáních a transakcích, a to s důrazem na zjištění případných vzájemných vazeb a propojení těchto osob (subjektů) se zaměstnanci prověřovaného subjektu,*
- 10) *forenzní analýza dostupných dat s cílem odhalit nestandardní trendy v jejich obsahu a transakcích.*

Prvotní kontrola:

Prvotní kontrola může vycházet z analýzy veřejně dostupných dat (Věstník VZ, profil zadavatele, registr smluv) v rámci ověřovaného období (s výjimkou dat za čtvrté čtvrtletí roku 2024, která nebudou v době auditu ještě vedena v systému Státní pokladny) a dalších dat poskytnutých objednatelům a prověřovaným subjektem. Pro výběr vzorku pro detailnější ověření může být použit nástroj subdodavatele. Výsledky analýzy pomohou identifikovat právní a ekonomická rizika. Tato prvotní kontrola identifikuje hlavní rizika a definuje vzorek smluv pro detailnější ověření. Mezi identifikovaná rizika může patřit:

- Obcházení zákona o zadávání veřejných zakázek, tedy identifikace plnění nad rámec vysoutěžených částek a porcování smluv na více menších zakázek. Budou porovnána plnění dle profilu zadavatele, Věstníku veřejných zakázek a fakturačních dat, vyhodnoceny rizikové vztahy s odběrateli.
- Neplatné smlouvy, neuveřejněné v registru smluv.
- Nedostatečná konkurence, tedy zakázky s jediným uchazečem, účastí nerelevantních nebo vzájemně propojených firem, opakované oslovování úzkého okruhu a známky možné spolupráce uchazečů.
- Riziková dodavatelé, smlouvy a zakázky tedy dodavatelé závislí na jediném zadavateli, napojení na politické strany, nebo s nedostatečnými referencemi.
- Zakázky či smlouvy s významnými vícepracemi, přeplatky, či jinými nesrovnalostmi.
- Chybová a nedostupná data, vedoucí k slabší manažerské kontrole a nedostatkům vnitřního kontrolního systému. Zjištěné nedostatky mohou negativně ovlivnit další výstupy kontroly.

Objednatel a prověřovaný subjekt poskytnou v elektronické podobě vnitřní směrnice a nařízení relevantní pro zadávání veřejných zakázek a řídicí kontrolu výdajových operací, a jejich významné historické verze platné ve zkoumaném období, případně další dohodnuté podklady. Výsledky prvotní kontroly budou objednateli sděleny do 10 pracovních dnů, přičemž tato kontrola bude zahájena nejpozději do 10 pracovních dnů ode dne účinnosti této Smlouvy.

Detailní kontrola:

Na základě výsledků prvotní kontroly prověřovaný subjekt poskytne u požadovaného vzorku smluvních vztahů v elektronické podobě údaje o provedených platbách za předmětné období, typicky export knihy došlých faktur v XLS / CSV.

Minimální rozsah: IČO dodavatele, název dodavatele, objem platby bez/s DPH, datum platby / zdanitelného plnění, předmět plnění (krátký textový popis).

Prověřovaný subjekt dále poskytne v elektronické podobě údaje o realizovaných výběrových řízeních za předmětné období, zejména název a identifikátor zakázky, dodavatele, nabídkové ceny, data zadání zakázky, evidenční číslo Věstníku VZ a profilu zadavatele. Dále poskytne informace o uchazečích o zakázku, oslovených subjektech, odpovědném oddělení, pracovníkovi.

V rámci vypořádání vzorku rizik poskytnou objednatel a prověřovaný subjekt součinnost. Ta může spočívat např. v aktivním prověření vzorku vybraných rizik, nebo poskytnutí stanovisek a dokumentace k jednotlivým obchodním případům (smlouvy, výběrová řízení, předávací protokoly apod.) v elektronické podobě.

Prověřovaný subjekt dále poskytne v elektronické podobě údaje o smlouvách a objednávkách, v rámci, nichž bylo v předmětném období poskytnuto plnění (tedy i historické smlouvy). Zejména název, identifikaci smluvních stran, datum uzavření, výši smluvního plnění, vazba mezi smlouvami a dodatky, popřípadě objednávkami, identifikaci odpovědného oddělení a pracovníka veškeré dostupné identifikátory umožňující vazbu na zakázky nebo platby.

Prověřovaný subjekt dále poskytne v elektronické podobě údaje o zaměstnancích v předmětném období, tedy zejména jméno, příjmení, datum narození a adresu, případně také samotné smlouvy, objednávky, jejich schválení oprávněnou osobou nebo orgánem, dokumenty k výběrovým nebo zadávacím řízením, podklady k finanční kontrole, předávací protokoly či jiné podklady týkající se plnění smluv, faktury, podklady související s evidencí majetku, účetní deník, obratovou předvahu a další dokumenty související s Auditem vyžádané poskytovatelem.

Objednatel a prověřovaný subjekt jsou povinni ustavit a zajistit účast project ownera a příslušných stakeholderů na projektových aktivitách, včetně projektových schůzek a workshopů, které se budou konat ve frekvenci a termínech stanovených poskytovatelem po diskusi s objednatелеm.

Povinnost součinnosti, která vyplývá jinde z této smlouvy, není shora uvedenými ujednáními nikterak dotčena.

Smluvní strany se dohodly, že detailní kontrola bude provedena u cca 35 vzorků vzešlých z prvotní kontroly jako vysoce rizikových + max. 5 stanovených objednatелеm. Dále se strany dohodly, že nad rámec těchto cca 35 vzorků + 5, bude vybráno dalších cca 70 vzorků, které budou označeny jako rizikovější nebo vybrány na základě dohody smluvních stran, u kterých bude provedena běžná kontrola. V případě, že v rámci této běžné kontroly bude zjištěno nebo

vznikne důvodné podezření na nesprávný postup prověřovaného subjektu, bude u konkrétního vzorku provedena hloubková kontrola.

Závěrečná zpráva o provedení a výsledku Auditů bude obsahovat všechna zjištění dodavatele týkající se jednotlivých prověřovaných oblastí za stanovené období, zejména pak:

- jasný, srozumitelný a konkrétní popis relevantních zjištěných skutečností a dat, členěných dle jednotlivých auditovaných oblastí (kapitol) jejichž obsah bude řazen chronologicky,
- jednoznačné určení, co bylo při výkonu auditu skutečně ověřeno na základě, jakých dat, dokumentů a kritérií,
- identifikaci klíčových rizik a konkrétních osob podílejících se na případných nesouladných postupech,
- návrh konkrétních nápravných opatření ke každému zjištěnému nesouladnému postupu či riziku,
- přílohy s veškerými relevantními důkazními materiály v elektronické podobě.