**Smlouva o provedení auditu**

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., zákon o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

mezi společnostmi:

Název: **HZConsult s.r.o.**

Sídlo: Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10

Spis.zn.: C 62248 vedená u MS v Praze

IČ: 25699032

DIČ: CZ25699032 – společnost je plátcem DPH

Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem společnosti

Bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.

Číslo účtu: 1388018657/2700

(dále jen „auditor“ nebo “dodavatel“)

a

Název: **MMN, a.s.**

Sídlo: Metyšova 465, 514 01 Jilemnice

Spis.zn.: B 3506 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

IČ: 05421888

DIČ: CZ05421888 – společnost je plátcem DPH

Zastoupená: MUDr. Jiřím Kalenským, předsedou představenstva a

Ing. et Ing. Imrichem Kohútem, členem představenstva

(dále jen „společnost“ nebo „objednatel“)

**I.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetní závěrky společnosti MMN, a.s. (pracoviště Nemocnice Jilemnice a Nemocnice Semily) k 31. 12. 2024, vč. ověření výroční zprávy společnosti, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedené období, vč. ověření souladu údajů obsažených ve výroční zprávě společnosti za rok 2024, popisující skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v ověřované účetní závěrce.

2. případné vypracování dopisu vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému. Dopis pro vedení bude vypracován ve dvou fázích, přičemž první fáze bude výsledkem průběžného auditu ověřované účetní závěrky a bude předán vedení společnosti tak, aby případná doporučení byla využitelná při přípravě ověřované roční účetní závěrky.

**II.**

**Povinnosti auditora**

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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.

Auditorská činnost bude zahrnovat zejména výběrové ověření podkladů, které prokazují údaje a informace uvedené v účetní závěrce, posouzení použitých účetních metod a zhodnocení celkové účetní závěrky. Audit bude realizován formou předauditu (průběžného) a závěrečného auditu (termíny realizace jsou uvedeny v příloze č. 1 ke smlouvě).

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že ověřovaná 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 minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by společnost neměla 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 společnosti veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

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.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce a výroční zprávě společnosti jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách společnosti.

Kromě zprávy o auditu účetní závěrky auditor vypracuje a předá účetní jednotce také informace, ve kterých upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, pokud budou během auditu zjištěny a nejsou předmětem ověření účetní závěrky.

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 důvodů, které písemně sdělí objednateli, 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 vedením společnosti a jejím statutárním orgánem.

Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky a příslušné výroční zprávy, tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této smlouvě, v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.

Auditor dodá společnosti předmět plnění dle bodu I., této smlouvy, v rozsahu, termínech a kvalitě odpovídající podmínkám výběrového řízení.

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. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel za jednotlivou službu, v souvislosti s jejímž poskytnutím nebyly smluvní podmínky dodrženy a došlo ke způsobení škody. Pokud bude důvod nedodržení na straně objednatele, auditor ho na to písemně upozorní.

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 společnosti, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku společnosti, dále společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se společnost účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou se společností v blízkém či pracovním vztahu.

Jakékoli spory, nároky či kroky na straně společnosti 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 pracovně-právního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.

**III.**

**Povinnosti společnosti**

Vedení společnosti odpovídá za:

l. jednání společnosti v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,

2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,

3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,

4. správné zaúčtování transakcí společnosti, realistické účetní odhady, ochranu majetku společnosti a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,

5. přípravu výroční zprávy společnosti v souladu s právními předpisy České republiky za ověřované období (rok 2024).

Společnost poskytne auditorovi k ověření účetní závěrku podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem společnosti v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Společnost poskytne auditorovi ověřovanou výroční zprávu v podobě připravené pro tisk, spolu s ověřovanou roční účetní závěrkou, do data uvedeného v příloze k této smlouvě. Pokud by byla výroční zpráva vydána před zahájením auditu za období, jehož se týká, provede auditor ověření běžným způsobem a ve zprávě uvede případné výhrady.

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.

Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněných společností nebo jménem společnosti, vyjma výroční zprávy.

Společnost zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků společnosti. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Společnost bude auditora informovat o konání valných hromad svolaných v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se jakkoli týká hodnoceného období, a to před termínem jejich konání.

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.

Společnost umožní auditorovi přístup do veškerých prostor společnosti 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.

Společnost umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v příloze k této smlouvě a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne společnost auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu. Společnost se nezavazuje k osobnímu vyhotovení scanů a kopií dokladů požadovaných auditorem.

Společnost poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení společnosti", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky společnosti, podepsané statutárním orgánem společnosti. Společnost se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoliv 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.

**IV.**

**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. Kontaktní osobou mezi auditorem a společností bude XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX MMN, a.s.

Plnění předmětu smlouvy bude probíhat zejména v sídle objednatele, resp. v sídle MMN, a.s. v rámci centrálního účetního systému, avšak na základě rozhodnutí auditora také na dalších pracovištích Nemocnice Jilemnice a Semily v rámci kontroly fyzicky uložených účetních dokladů.

Činnost auditora na pracovištích společnosti bude probíhat v pracovních dnech, v předem dohodnutých termínech a časech.

Auditor bude své požadavky v rámci auditorské činnosti předkládat s dostatečným předstihem (nejméně 5 pracovních dnů) a s jasnou specifikací.

**V.**

**Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení auditu RÚZ a VZ 2024 ve výši 350.000,00 Kč (slovy: tři sta padesát tisíc korun českých), k výsledné ceně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši. Cena včetně DPH za výše uvedené období činí 423 500,00 Kč (slovy: čtyři sta dvacet tři tisíce pět set korun českých).

Placení bude v ověřovaném roce probíhat následovně:

1. Na částku ve výši 30 % ceny pro jedno ověřované období, tj. XXXXXX Kč bez DPH, bude auditorem po zahájení plánovacích prací vystavena dílčí faktura, zvýšená o příslušnou část DPH;

2. na částku ve výši 30 % ceny pro jedno ověřované období, tj. XXXXXX Kč bez DPH, bude auditorem po realizaci předauditu (průběžného auditu) vystavena 2. dílčí faktura zvýšená o příslušnou část DPH,

3. po splnění předmětu smlouvy, resp. po předání zprávy auditora o ověření RÚZ a VZ za rok 2024 bude auditorem vystavena faktura na částku odpovídající zbytku ceny (resp. 40% ceny, tj. XXXXXX Kč bez DPH) zvýšená o příslušnou DPH.

Tato úhrnná celková cena je maximální, nejvýše přípustná a nepřekročitelná za realizaci předmětu veřejné zakázky a zahrnuje veškeré práce, související činnosti a nutné náklady, vč. cestovních náhrad, k řádné realizaci služeb.

Všechny faktury (daňové doklady) musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Faktury budou splatné do 30 dnů ode dne jejich prokazatelného doručení společnosti, odsouhlaseného smluvními stranami.

Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0,05 % za každý den prodlení po splatnosti.

V případě prodlení s plněním předmětu smlouvy dle příslušné objednávky v době plnění se auditor zavazuje uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny předmětu plnění veřejné zakázky bez DPH za každý i započatý den prodlení. Celková výše smluvní pokuty není omezena.

V případě nedodržení termínu ukončení auditu dle smlouvy, z důvodu nezaviněných součinností objednavatele, se auditor zavazuje uhradit objednavateli smluvní pokutu ve výši 50.000 Kč za každý den prodlení.

**VI.**

**Závazek mlčenlivosti**

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 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.

Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán společnosti nebo Komora auditorů České republiky.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu společnosti. Společnost je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoliv třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoliv třetí stranou.

**VII.**

**Doba platnosti smlouvy**

Tato smlouva platí pro ověření účetní závěrky k 31. prosinci 2024. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět v souladu se zákonem o auditorech. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu poměrné prokazatelně doložené části smluvní ceny a vedlejších nákladů. Výše úhrady bude odpovídat času strávenému auditorem nebo případnými spolupracovníky auditora na ověření a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat vedlejší náklady, které auditorovi vznikly.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

**VIII.**

**Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně náklady řízení, včetně právního zastoupení a nákladů pořízení důkazů.

**IX.**

**Závěrečná ustanovení**

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu

vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vyhotovena a smluvními stranami podepsána elektronicky.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem připojení druhého platného uznávaného elektronického podpisu dle zákona č. 297/2016/Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů.

V Jilemnici dne V Praze dne

Za objednatele: Za dodavatele

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MUDr. Jiří Kalenský Ing. Miloš Havránek

předseda představenstva jednatel

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ing. et Ing. Imrich Kohút

člen představenstva

**Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu**

Mezi stranami HZConsult s.r.o. a společností MMN, a.s.

# Termíny provedení auditu

1. Ze strany společnosti je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle kap. IV) XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX MMN, a.s.
2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu v termínu dohodnutém při uzavírání smlouvy, v prostorách společnosti a po dohodě s pověřeným pracovníkem společnosti, předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.
3. Auditor ukončí předaudit v dohodnutém termínu, nejpozději do 30. 11. ověřovaného období.
4. Strany se dohodly na provedení závěrečného auditu v předem dohodnutém termínu, nejpozději však do 30. 4. 2025.
5. Společnost poskytne společně k ověření účetní závěrku k 31. 12 2024, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, spolu s výroční zprávou za rok 2024, v podobě připravené pro tisk do termínu 11. 4. 2025 (nebo předem dohodnutém termínu).

#### Auditor vydá kompletní zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky a výroční zprávy společnosti k 31. 12. 2024, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky v dohodnutém termínu za předpokladu, že bude auditorovi předána společností konečná verze závěrky, vč. výroční zprávy, 5 kalendářních dnů před datem vydání zprávy auditora.

1. Auditor vypracuje konečný dopis vedení společnosti nejdéle do 3 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti k 31. 12. 2024.

Pokud auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, může společnost tyto informace připravit se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Pokud budou výše uvedené informace a účetní závěrky poskytnuty společností auditorovi s prodlením, může auditor vydat příslušnou zprávu se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Uvedené termíny lze zejména v prvním roce auditu upřesnit dohodou stran.

V Jilemnici dne V Praze dne

Za objednatele: Za dodavatele

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MUDr. Jiří Kalenský Ing. Miloš Havránek

předseda představenstva jednatel

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ing. et Ing. Imrich Kohút

člen představenstva