Níže uvedeného dne, měsíce a roku uzavřeli

**Psychiatrická nemocnice v Kroměříži**

Zřízená Ministerstvem zdravotnictví ČR dle Zřizovací listiny čj.: 8870-IX/2013 ze dne 29. 03. 2013, ve znění Opatření MZČR čj. MZDR 49619/2016-1/OPŘ ze dne 6. 9. 2016, ve znění Opatření MZDR 28063/2018-2/OPŘ ze dne 18. 9. 2018, Opatření MZDR 3335/2023-1/OPŘ a Opatření MZDR 4459/2025-3/OPŘ.

Právní forma: státní příspěvková organizace

se sídlem: Havlíčkova 1265/50, 767 01 Kroměříž

IČ: 00567914

DIČ: CZ00567914

zastoupená: prof. MUDr. Romanem Havlíkem, Ph.D., ředitelem

bankovní spojení: Česká národní banka č. ú.: 39630691/0710

na straně jedné jako *„Objednatel“*

a

**NEXIA AP a.s.**

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

IČ: 48117013

DIČ: CZ48117013

zastoupená: Ing. Valdemarem Linkem

zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

bankovní spojení: 19-3168570297/0100

na straně druhé jako *„Auditor“*

*(společně také jako „smluvní strany“)*

(uvedení zástupci obou stran prohlašují, že podle stanov nebo jiného obdobného organizačního předpisu jsou oprávněni tuto smlouvu podepsat a k platnosti smlouvy není třeba podpisu jiné osoby)

tuto

# SMLOUVU O PROVEDENÍ AUDITU

(dále jen „Smlouva“)

**I.**

**Úvodní ustanovení**

1. Tuto Smlouvu uzavírají smluvní strany na základě výsledku  veřejné zakázky malého rozsahu vedeného objednatelem jako veřejným zadavatelem pod názvem **„Audit účetní závěrky“**, s interním ev. č. veřejné zakázky VZ0217505.
2. V případě, že je v této Smlouvě odkazováno na zadávací podmínky, mají se na mysli zadávací podmínky vztahující se k uvedené veřejné zakázce.
3. Tato Smlouva je uzavřena v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „Občanský zákoník“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „Zákon o účetnictví“) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „Zákon o auditorech“), všechny ve znění pozdějších předpisů a vychází ze zadávacích podmínek k veřejné zakázce uvedené v odst. 1. tohoto článku a z nabídky auditora podané v rámci citovaného zadávacího řízení. Auditor je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle Zákona o auditorech.
4. Není-li některá otázka řešena touto Smlouvou, platí pro vztahy smluvních stran podmínky obsažené v zadávacích podmínkách zadávacího řízení uvedeného v odst. 1. tohoto článku a v Občanském zákoníku.

**II.**

**Předmět a účel Smlouvy**

1. Předmětem této Smlouvy je závazek auditora provádět po celou dobu trvání této Smlouvy Audit (jak je tento pojem definován v čl. II odst. 2 níže) a závazek objednatele zaplatit auditorovi za provedení Auditu sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této Smlouvě.
2. Provedením auditu dle této Smlouvy se rozumí:
   1. ověření účetní závěrky objednatele, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena;
   2. ověření dalších souvisejících dokumentů, pokud je jejich ověření auditorem vyžadováno v souladu s právními předpisy
   3. vyhotovení a předání zprávy auditora („Zpráva auditora“)

to vše za účetní období let 2025, 2026, 2027 a 2028 končící vždy 31. prosincem příslušného kalendářního roku, jakož i splnění dalších povinností nezbytných pro řádné a včasné provedení výše uvedených činností („**Audit**“).

**III.**

**Termíny plnění**

1. Auditor se zavazuje provádět Audit v následujících fázích a termínech:
   1. Auditor zahájí průběžné provádění Auditu za příslušné účetní období nejpozději do 15. října příslušného kalendářního roku;
   2. Auditor se zavazuje nejpozději do 30. listopadu příslušného kalendářního roku vyhotovit a předat objednateli zprávu, jejímž obsahem bude popis vnitřního kontrolního systému objednatele včetně ověření konkrétních účetních a daňových operací a popis případných zjištěných nedostatků a doporučení k jejich odstranění („Zpráva o předauditu“);
   3. Auditor se zavazuje nejpozději však 10. února kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se audit provádí, písemně sdělit objednateli, jaký bude výrok Auditora („Zpráva o výroku“);
   4. Auditor se zavazuje nejpozději do 15. března kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se audit provádí **(„Lhůta pro předání**“), předat objednateli Zprávu auditora, nedohodnou-li se smluvní strany na předání do 31. března kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se audit provádí.
2. Auditor předá objednateli Zprávu o předauditu a Zprávu o výroku v listinné podobě v jednom vyhotovení opatřené podpisem auditora (či jinou oprávněnou osobou) v českém jazyce a současně doručí v elektronické podobě do datové schránky objednatele.
3. Auditor předá objednateli Zprávu auditora v listinné podobě opatřenou podpisem auditora či jiných oprávněných osob. Místem předání Zprávy auditora je sídlo Objednatele.
4. Zpráva o předauditu, Zpráva o výroku a Zpráva auditora musí být prosty jakýchkoli vad a zejména musí splňovat požadavky stanovené předpisy specifikovanými v čl. V odst. 1 této Smlouvy.
5. Předání a převzetí Zprávy auditora nezbavuje auditora odpovědnosti za její řádné vyhotovení a její případné vady či nedostatky zjištěné kdykoli po jejím předání a převzetí.

**IV.**

**Odměna a platební podmínky**

Smluvní strany se dohodly, že za provedení Auditu **za jedno účetní období** končící 31. prosincem příslušného kalendářního roku náleží auditorovi odměna ve výši 368 900,- Kč („**Odměna**“) bez DPH.

1. DPH bude k Odměně vždy připočtena v souladu s obecně závaznými právními předpisy.
2. Odměna je sjednána jako úplná, maximální, konečná a neměnná. Provedení Auditu za sjednanou Odměnu nelze podmiňovat objednáním jiných služeb od auditora či jiné osoby.
3. V Odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady auditora související s provedením Auditu za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto Smlouvou.
4. Smluvní strany se dohodly, že cenová ujednání mohou být změněna v důsledku změny míry inflace zjištěné podle oficiálních údajů ČSÚ za uplynulý kalendářní rok za těchto podmínek:
   1. Při změně míry inflace o více jak 5 % oproti míře inflace v předchozím kalendářním roce. Úprava Odměny může být provedena tak, že se Odměna zvýší maximálně o stejné %, které odpovídá změně míry inflace oproti předchozímu kalendářnímu roku.
   2. Úprava Odměny může být provedena až v okamžiku, kdy budou vydány oficiální údaje ČSÚ.
   3. O úpravu Odměny v rámci revize musí smluvní strana písemně požádat druhou smluvní stranu.

* Odměna dle této smlouvy nemůže být v souladu s tímto odstavcem změněna po dobu 2 let trvání této smlouvy. Auditor je oprávněn po uplynutí 2 let trvání této smlouvy upravit Odměnu o maximálně celou výši inflace za celou dobu trvání této smlouvy.
* Nastane-li některá z podmínek pro změnu sjednané Odměny, je auditor oprávněn provést výpočet změny Odměny a předložit jej objednateli k případnému odsouhlasení. Smluvní strany v případě oboustranného souhlasu následně změnu sjednané Odměny písemně dohodnou formou dodatku k této smlouvě.

1. Odměna bude auditorovi uhrazena na základě daňových dokladů auditora vystavených takto:
   1. auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 30 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o předauditu;
   2. auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 30 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o výroku;
   3. auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 40 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy auditora.
2. Auditor je povinen vystavit fakturu s náležitostmi daňového dokladu podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a splatností 30 kalendářních dnů ode dne prokazatelného doručení faktury objednateli prostřednictvím elektronické pošty na adresu [fakturace@pnkm.cz](mailto:fakturace@pnkm.cz), a to každou fakturu samostatným e-mailem ve formátu PDF včetně standardu ISDOC (Information Systém Document – standard pro elektronickou fakturaci v České republice), nedohodnou-li se smluvní strany jinak. Faktura ve standardu ISDOC může být přiložena i samostatně mimo PDF. Použitá verze ISDOC musí být ve verzi 6.0.1. a vyšší. **Pokud je pro auditora technicky proveditelné vystavit fakturu s platným QR kódem typu „QR Faktura“ nebo „QR Platba+F“ (platným QR kódem se rozumí takový kód, který splňuje standard, definovaný Komorou daňových poradců ČR - více na**[**www.qr-faktura.cz**](http://www.qr-faktura.cz/)**), vystaví objednateli fakturu opatřenou QR kódem.** Každá faktura bude označena „evidenčním číslem veřejné zakázky **VZ0217505**.
3. V případě, že faktura auditora nebude mít náležitosti sjednané touto Smlouvou, je objednatel oprávněn fakturu zaslat ve lhůtě splatnosti zpět auditorovi s uvedením důvodu jejího vrácení a lhůta splatnosti se tím přerušuje. Lhůta splatnosti faktury počíná běžet znovu ode dne doručení opravené nebo nově vystavené faktury objednateli.
4. Objednatel provede kontrolu, zda auditor je či není evidován jako nespolehlivý plátce DPH ve smyslu ustanovení § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o DPH**“), a že číslo bankovního účtu auditora uvedené na daňovém dokladu je jako povinně registrovaný údaj zveřejněno správcem daně podle § 96 zákona o DPH. V případě, že ke dni uskutečnění zdanitelného plnění bude v příslušném systému správce daně auditor uveden jako nespolehlivý plátce, nebo číslo bankovního účtu není zveřejněno dle předchozí věty, je objednatel oprávněn provést úhradu daňového dokladu do výše bez DPH.
5. Faktury auditora musí formou a obsahem odpovídat zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákona o DPH, a musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu dle § 29 zákona o DPH.
6. Auditor se zavazuje, že uvede na daňovém dokladu označení peněžního ústavu a číslo bankovního účtu, který je zveřejněn správcem daně a ve prospěch kterého má být provedena platba. Pokud tak neučiní nebo pokud při provádění úhrady již uvedený účet auditora nebude zveřejněn podle ustanovení § 96 Zákona o DPH v registru správce daně, strpí auditor, bez uplatnění jakýchkoliv finančních sankcí, odvedení daně objednatelem a úhradu závazku jen ve výši bez DPH, případně je povinen nahradit objednateli škodu, která by mu z tohoto důvodu, nebo z důvodu úhrady na nezveřejněný účet vznikla.
7. Objednatel odpovídá za posouzení plnění z hlediska § 92a a návazně za vystavení daňového dokladu (faktury) s náležitostmi podle § 29 zákona o DPH. Auditor je povinen nahradit objednateli škodu, která vznikne v důsledku nedodržení podmínek těchto ustanovení auditorem.
8. Postoupení peněžitých pohledávek auditora za objednatelem, vzniklých v souvislosti s touto Smlouvou, třetí osobě je nepřípustné bez předchozího písemného souhlasu objednatele.

**V.**

**Práva a povinnosti smluvních stran**

1. Auditor je při provádění Auditu povinen dodržovat příslušné právní předpisy Evropské unie, České republiky (zejména Zákon o auditorech, Zákon o účetnictví a prováděcí předpisy a vyhlášky k těmto zákonům), předpisy a stanoviska Komory auditorů České republiky (zejména Etický kodex Komory auditorů České republiky) a předpisy a stanoviska Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále společně jen „**Předpisy**“).
2. Auditor je povinen provádět Audit řádně a včas. Auditor je povinen postupovat při provádění Auditu s náležitou odbornou péčí a nestranně.
3. Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění Auditu dle této Smlouvy.
4. Auditor se zavazuje, že jeho zaměstnanci a jiné osoby, které budou na straně auditora provádět Audit nebo se jej jakýmkoli způsobem účastnit, budou při plnění této Smlouvy dodržovat veškeré Předpisy. Při provádění Auditu v sídle objednatele musí být na straně Auditora přítomen alespoň jeden auditor.
5. V případě, že auditor zjistí v průběhu provádění Auditu závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně objednatele.
6. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které jsou nezbytné pro řádné provedení Auditu („Podklady“). Auditor není oprávněn použít Podklady pro jiné účely, než je provádění Auditu nebo splnění povinností vyžadovaných právními předpisy. Po provedení každého Auditu auditor vrátí Podklady objednateli, pokud nebude mezi smluvními stranami dohodnuto jinak.
7. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět požadavkům auditora, které jsou nezbytné pro řádné a včasně provedení Auditu.
8. Auditor je povinen provádět Audit výhradně prostřednictvím osob uvedených v Příloze č. 1 této Smlouvy. Porušením povinnosti dle předchozí věty není, pokud auditor svěří administrativní či dílčí odborné úkony osobám neuvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy.
9. Auditor se zavazuje objednatele informovat o změnách v osobách realizačního týmu. Auditor se zavazuje toto oznámení provést minimálně 14 pracovních dnů před provedením změny v osobě realizačního týmu a současně zaslat informace k osobě, která člena týmu nahradí. Auditor je povinen nominovat pouze takovou osobu, která bude splňovat požadavky na příslušného člena realizačního týmu podle zadávacích podmínek, a která musí minimálně naplnit kritéria hodnocení v zadávacích podmínkách předmětné veřejné zakázky. Změna osoby je platná pouze po předchozím písemném schválení nového člena realizačního týmu objednatelem.
10. Auditor je oprávněn použít k plnění této Smlouvy třetích osob jen s předchozím písemným souhlasem objednatele. Objednatel může požadovat nahrazení takové třetí osoby, která neprokáže splnění objednatelem požadovaných kritérií způsobilosti nebo je během plnění předmětu této Smlouvy pozbyde. V takovém případě musí auditor nahradit takovou třetí osobu nejpozději do konce objednatelem stanovené přiměřené lhůty. Tuto lhůtu může objednatel prodloužit nebo prominout její zmeškání.
11. Auditor se zavazuje, že po celou dobu trvání této Smlouvy bude mít účinnou pojistnou smlouvu, jejímž předmětem je pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě s limitem pojistného plnění minimálně ve výši 2 000 000 Kč a výší spoluúčasti nepřesahující 1 % z takové výše, kterou kdykoli na požádání předloží odpovědnému zástupci objednatele.

**VI.**

**Sankce, odpovědnost za škodu, odpovědnost za újmu**

1. V případě prodlení objednatele s úhradou Odměny je auditor oprávněn požadovat úrok z prodlení v souladu s obecně závaznými právními předpisy.
2. V případě prodlení auditora s plněním kteréhokoliv termínu dle čl. III. odst. 1 této Smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1 % z Odměny za každý započatý den prodlení se splněním příslušné povinnosti.
3. V případě porušení povinnosti auditora specifikované v čl. V. odst. 10 této Smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z Odměny za každý započatý den prodlení se splněním příslušné povinnosti. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatele domáhat se úplné náhrady újmy způsobené porušením povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta.

**VII.**

**Mlčenlivost**

1. Auditor, jeho auditoři a zaměstnanci jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli či se dozví v souvislosti s poskytováním Auditu, a to ve smyslu § 15 Zákona o auditorech.

**VIII.**

**Trvání Smlouvy**

1. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření, tj. dnem podpisu zástupci obou smluvních stran a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv, v souladu se zák. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Uveřejnění smlouvy zajistí objednatel.
2. Závazek z této Smlouvy zaniká předáním a převzetím Zprávy auditora za účetní období roku 2028.
3. Objednatel je oprávněn od této Smlouvy odstoupit, poruší-li auditor tuto Smlouvu podstatným způsobem. Za podstatné porušení povinnosti Auditora se považuje zejména (ne však výlučně) prodlení Auditora s plněním kteréhokoliv termínu dle čl. III. odst. 1 této Smlouvy.
4. Odstoupení od této Smlouvy či její výpověď musí být písemné a nabývají účinnosti okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení či výpovědí druhé smluvní straně.
5. V případě zániku této Smlouvy zůstávají nedotčena ustanovení o smluvních pokutách, řešení sporů a další ujednání, která vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení této Smlouvy.

**IX.**

**Závěrečná ustanovení**

* 1. Tato Smlouva může být měněna a doplňována pouze formou písemných, vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.
  2. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, po jednom pro každou smluvní stranu.
  3. Tato Smlouva a závazkový vztah z ní vyplývající se řídí právním řádem České republiky. Smluvní strany výslovně vylučují použití § 1726, § 1728, § 1729 a § 1751 Občanského zákoníku. Ve vztazích mezi smluvními stranami vyplývajících z této Smlouvy nemá obchodní zvyklost přednost před ustanoveními zákona, jež nemají donucující účinky.
  4. Smluvní strany si Smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí a prohlašují, že Smlouvu uzavřely svobodně, vážně a určitě, nikoli v tísni za nápadně nevýhodných podmínek, na důkaz čehož připojují vlastnoruční podpisy.
  5. Auditor souhlasí se zveřejněním této Smlouvy, včetně všech příloh, v souladu s obecně závaznými právními předpisy.
  6. Nedílnou součástí Smlouvy je:

*Příloha č. 1 - Realizační tým*

V Kroměříži dne 2. 6. 2025V Praze dne 28. 5. 2025

za objednatele: za auditora:

--------------------------------------------- --------------------------------------------

prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D. Ing. Valdemar Linek

Příloha č. 1

**REALIZAČNÍ TÝM**

XXXXXXXXXXXXXX – vedoucí člen realizačního týmu

XXXXXXXXXXXXXX – zástupce vedoucího realizačního týmu

XXXXXXXXXXXXXX – 1. asistent auditora

XXXXXXXXXXXXXX – 2. asistent auditora