# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená dle ustanovení § 2079 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,

v platném znění

**Psychiatrická nemocnice Horní Beřkovice**

IČ: 00673552

DIČ: CZ00673552

se sídlem: Podřipská 1, 411 85 Horní Beřkovice

státní příspěvková organizace zřízená rozhodnutím ministerstva zdravotnictví – zřizovací listina ze dne 25. 6. 2014, č. j. MZDR 32618/2014-2/FIN, ve znění změn provedených Opatřením ministerstva zdravotnictví ze dne 8. 9. 2022, č. j. MZDR 24237/2022-1/OPŘ

zastoupená: MUDr. Jiřím Tomečkem, MBA, ředitelem

bankovní spojení: Česká národní banka, č. účtu: 7930171/0710

adresa pro zasílání faktur: fakturace@pnhberkovice.cz

na straně jedné jako *„Objednatel“*

a

**HZConsult s.r.o.**

se sídlem: Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10

IČ: 25699032

DIČ: CZ25699032

zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem

zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 62248

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

Číslo účtu: 1388018657/2700

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)

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

**III.**

**Termíny a místo plnění**

1. Auditor se zavazuje provádět Audit v následujících fázích a termínech:
	1. Auditor zahájí průběžné provádění Auditu za příslušné účetní období nejpozději do 1. září 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.
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.
6. Místem plnění je areál objednatele na adrese: Podřipská 1, 411 85 Horní Beřkovice.
7. Kontaktní osobou a odpovědným zaměstnancem objednatele je pro účely této smlouvy určen pan xxxxxxxxxxxxxxxx, ekonomický náměstek, e-mail: xxxxxxxxxxxxxxxx; tel.: xxxxxxxxxxxxxxxx
8. Kontaktní osobou zhotovitele je pro účely této smlouvy určen: xxxxxxxxxxxxxxxx email: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, tel.: xxxxxxxxxxxxxxxxx

**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 430 000 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.
* 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 daňový doklad na částku odpovídající 30 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o předauditu;
	2. auditor je oprávněn vystavit daňový doklad na částku odpovídající 30 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o výroku;
	3. auditor je oprávněn vystavit daňový doklad na částku odpovídající 40 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy auditora.
2. Daňové doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a musí obsahovat veškeré náležitosti dle předpisů o účetnictví, náležitosti dle daňových předpisů (§ 28 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů) a dále tyto údaje:
	1. předmět fakturace, s uvedením názvu veřejné zakázky, rozpis fakturovaných položek vč. množství a ceny,
	2. vlastnoruční podpis vystavitele včetně kontaktního telefonního čísla.

V případě, že daňové doklady nebudou obsahovat potřebné náležitosti nebo budou obsahovat chybné či neúplné údaje (vč. chybně účtované ceny), je objednatel oprávněn je vrátit zhotoviteli k opravě či doplnění s uvedením důvodu vrácení. Vrácení daňových dokladů musí být provedeno do data jejich splatnosti. Po vrácení daňového dokladu nového či opraveného počíná běžet nová lhůta splatnosti. Lhůta splatnosti je 30 dnů.

1. Zhotovitel je povinen daňové doklady, které jsou vystaveny v elektronické podobě, doručovat objednateli výhradně na adresu fakturace@pnhberkovice.cz, daňový doklad zaslaný na jinou adresu bude považován za nedoručený.
2. Objednatel tímto vydává souhlas zhotoviteli k vystavování daňových dokladů v elektronické formě v souladu s ust. § 26 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“), za těchto následujících podmínek:
	1. daňové doklady bude zasílat v neměnném formátu (.pdf) přičemž všechny doklady budou řádně a včas vystaveny a doručeny;
	2. v daňových dokladech bude uvádět rovněž bankovní účet zveřejněný pro účely DPH finančním úřadem v souvislosti s ust. § 96 ZDPH.

Tento souhlas se vztahuje výhradně na vystavování a zasílání daňových dokladů v elektronické formě, zasílání takovýchto dokladů nahrazuje originální listinnou formu daňových dokladů.

**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 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.

**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 2026.
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. Otázky neupravené touto smlouvou se řídí českým právním řádem, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.
3. 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.
4. Auditor souhlasí se zveřejněním této Smlouvy, včetně všech příloh, v souladu s obecně závaznými právními předpisy.
5. Prodávající prohlašuje, že se seznámil s dokumentem „Specifická rizika typická pro areál a objekty Psychiatrické nemocnice Horní Beřkovice”, zveřejněným na webových stránkách kupujícího https://www.pnhberkovice.cz
6. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, kdy každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení. Alternativně může být tato smlouva vyhotovena v elektronické podobě, kdy každá smluvní strana obdrží její originální vyhotovení podepsané kvalifikovaným elektronickým podpisem s kvalifikovaným časovým razítkem.

V Horních Beřkovicích dne 6. 6. 2025V Praze dne 29. 5. 2025

za objednatele: za auditora:

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

MUDr. Jiří Tomeček, MBA Ing. Miloš Havránek

(podepsáno, orazítkováno) (podepsáno, orazítkováno)