

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

Název: **BENE FACTUM a.s.**
Sídlo: Kodaňská 1441/46, Praha 10, PSČ 100 10
Spis.zn.: B 12084 vedená u MS v Praze
IČ: 27922677
DIČ: CZ27922677 – společnost je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, místopředsedou představenstva
Bankovní spojení:
Číslo účtu:
(dále jen „auditor“ nebo „dodavatel“)

a

Název: **Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.**
sídlo: Purkyňova 1849, 470 01 Česká Lípa
Spis.zn.: B 1648 vedená u KS v Ústí nad Labem
IČ: 27283518
DIČ: CZ27283518 – společnost je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Pavlem Markem, předsedou představenstva
(dále jen „společnost“ nebo „objednatel“),

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Průběžný audit a ověření (audit) účetních závěrek společnosti k 31. 12. 2025, 31. 12. 2026 a 31.12. 2027, a výročních zpráv společnosti, které společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedená období, vč. ověření souladu údajů, obsažených ve výročních zprávách společnosti za roky 2025, 2026 a 2027, popisující skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v každé ověřované účetní závěrce.
2. Ověření (prověrky) jednotlivých zpráv o vztazích k 31. 12. 2025, 31. 12. 2026 a 31.12. 2027, které společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.
3. Vypracování dopisu vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
4. Průběžné poradenství, související s předmětem činnosti auditora.

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.

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že každá 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 ověřovaná 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 zprávy k 31. 12. 2025, 31. 12. 2026 a 31.12. 2027 společnosti jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách společnosti.

Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je každá z ověřovaných účetních závěrek 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 účetních závěrek a výročních zpráv 2025–2027, vč. o ověření (prověrce) zpráv o vztazích. Tyto zprávy budou zpracovány v termínu uvedeném v příloze k této smlouvě.

Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.

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:

1. 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 výročních zpráv společnosti, vč. zpráv o vztazích, za roky 2025 až 2027, v souladu s právními předpisy České republiky,

Společnost poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky 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 každou ověřovanou výroční zprávu, vč. zprávy o vztazích v podobě připravené pro tisk, spolu s ověřovanou roční účetní závěrkou, do data uvedeného v příloze k této smlouvě. Pokud by byla ověřovaná 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. Každý požadavek společnosti znovu vydat auditorskou zprávu nebo její část v prospektu, či jiném dalším dokumentu (viz výše) bude posouzen auditorem s ohledem na skutečnosti známé v době podání žádosti, přičemž ceny sjednané v této smlouvě nezahrnují žádné služby, které by byly poskytnuty v souvislosti s daným požadavkem. Ceny za tyto služby a jejich rozsah by byly předmětem vzájemné dohody společnosti a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.

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 jakékoli 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, dozorčí rady či Výboru pro audit, svolaných v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se jakkoliv 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 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 jakéhokoli 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.

Auditor může poskytovat společnosti služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen o tom společnost informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu. V takovém případě budou poradenské služby poskytnuty až po odsouhlasení odměny oběma stranami.

V. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení díla dle této smlouvy takto:

	Cena za plnění v rozsahu dle této smlouvy v Kč bez DPH	Samostatně vyčíslené DPH	Cena za plnění v rozsahu dle této smlouvy v Kč včetně DPH
RÚZ 31.12.2025			
RÚZ 31.12.2026			
RÚZ 31.12.2027			
Celková cena za audit účetních závěrek za období 2025–2027			961 950,00 Kč

Smluvní strany se dohodly, že cena za dílo bude Objednatelům hrazena každý rok plnění ve dvou fázích:

- první po ukončení předaudit (ve výši 50 % ze sjednané roční ceny)
- druhá po předání zprávy auditora za předcházející kalendářní rok (ve výši 50 % ze sjednané roční ceny).

Faktury musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Faktury budou splatné do 14 dnů ode dne vystavení. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně společnosti, jako nepředložení nebo opožděné předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je oprávněn přerušit práce do doby nápravy důvodů, jež vedly k přerušení a dohodnutí způsobu vypořádání vzniklých dodatečných nákladů.

Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0,1 % za každý den prodlení po splatnosti

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 jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro ověření účetních závěrek k 31. 12. 2025 až 31. 12. 2027. 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 příslušné 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

Práva a povinnosti touto Smlouvou výslovně neupravené se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem.

V případě neplatnosti či neúčinnosti některého z ustanovení této Smlouvy není dotčena platnost či účinnost této Smlouvy jako celku. Nastane-li taková skutečnost, zavazují se smluvní strany k náležité opravě či doplnění Smlouvy.

Dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv zveřejní Objednatel tuto smlouvu v registru smluv. Zveřejnění bude provedeno za pomoci automatického strojového převodu textu. Zhotovitel prohlašuje, že žádná informace uvedená v této smlouvě není předmětem obchodního tajemství ve smyslu § 504 Občanského zákoníku.

Tato smlouva může být měněna nebo doplňována pouze písemnými dodatky, vypracovanými ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Smlouva nabývá platnosti dnem připojení platného elektronického podpisu dle zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv.

Smluvní strany si smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí, což stvrzují svým podpisem.

V České Lípě dle data el. podpisu

V Praze dle data el. podpisu

Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.

Ing. Pavel Marek

předseda představenstva společnosti

Podpis

BENE FACTUM a.s.

Ing. Miloš Havránek

místopředseda představenstva společnosti

Podpis

Datum: 2025.07.02

Datum: 2025.06.19

Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu

Mezi stranami BENE FACTUM a.s. a Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.

X. Termíny provedení auditu

1. Ze strany společnosti je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle kap. IV) Ing. Petr Urban, ekonomický ředitel.
2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu v prvním roce ihned po uzavření smlouvy, v prostorách společnosti a po dohodě s pověřeným pracovníkem společnosti, předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.
3. Společnost poskytne společně k ověření účetní závěrky, poprvé k 31. 12. 2025, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, spolu s výroční zprávou vč. zprávy o vztazích, poprvé za rok 2025, v podobě připravené pro tisk v předem dohodnutém termínu.
4. Auditor vydá kompletní zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky a výroční zprávy, vč. zprávy o vztazích, společnosti, poprvé k 31. 12. 2025, které společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 2 týdnů po předání roční účetní závěrky, výroční zprávy, příp. dalších požadovaných informací.
5. Auditor vypracuje dopis vedení společnosti nejdéle do 3 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti, vč. zprávy o vztazích, poprvé k 31.12. 2025.

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.

V České Lípě dle data el. podpisu

Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.
Ing. Pavel Marek
předseda představenstva společnosti

Podpis

Datum: 2025.07.02

V Praze dle data el. podpisu

BENE FACTUM a.s.
Ing. Miloš Havránek
místopředseda představenstva společnosti

Podpis

Datum: 2025.06.19

