

Smlouva o provedení auditu

Čl. I.

Smluvní strany

1. **NEXIA AP a.s.**

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

zastoupená: Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva společnosti

IČ: 48117013

DIČ: CZ48117013

Bankovní účet: 193168570297/0100 KB

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

(dále jen jako „auditorská společnost“)

na straně jedné

a

2. **Klatovská nemocnice, a.s.**

se sídlem: Plzeňská 929, Klatovy II, 339 01 Klatovy

zastoupená: Ing. Zdeňkem Švandou, předsedou představenstva a Ing. Ondřejem Provalilem, MBA, členem představenstva

IČ: 263 60 527

DIČ: CZ699005333

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného u Krajského soudu v Plzni, oddíl B, vložka 1070

(dále jen jako „klient“)

na straně druhé

(auditorská společnost a klient společně též jako „smluvní strany“ nebo každý z nich též samostatně jako „smluvní strana“)

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, tuto smlouvu o provedení účetního auditu *(dále jen též i jako „smlouva“)*.

Čl. II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je ověření konsolidované roční účetní závěrky klienta sestavené ke dni 31. 12. 2024 v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění *(dále jen „zákon o účetnictví“)*, ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění *(dále jen „zákon o auditorech“)* a ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění *(dále jen „občanský zákoník“)*, případně dalšími platnými právními předpisy.

Čl. III.

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost se touto smlouvou zavazuje provádět auditorskou činnost podle Čl. II. smlouvy v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v konsolidované účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Ověření konsolidované roční účetní závěrky k 31. 12. 2024 po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta, zda konsolidované účetní výkazy jsou zpracovány podle platných norem se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
 - zda účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
4. Ověření konsolidované výroční zprávy klienta bude zahrnovat ověření skutečností, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či se znalostmi auditorské společnosti o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Auditorská společnost také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.
5. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na konsolidovanou účetní závěrku sestavenou klientem k 31. 12. 2024. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v konsolidované účetní závěrce. Ověření auditorská společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditorská společnost také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (*klienta*), které byly do konsolidované účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření konsolidované účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
6. Auditorská společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy konsolidované účetní závěrky nebo jejich uvedení v konsolidované účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení konsolidované účetní závěrky, do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorské společnosti součinnost a je povinen předložit jí dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorskou společností ověřované konsolidované účetní závěrky.
7. Veškeré činnosti auditorské společnosti dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KA ČR, které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditorská společnost získala přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Při

provádění auditu bude auditorská společnost dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu vydaného Komorou auditorů ČR.

8. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.
9. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnici uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditorská společnost nezískala potřebnou míru jistoty u většiny významných položek konsolidované účetní závěrky, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
10. Za účelem vydání zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditorská společnost touto smlouvou zavázala, je oprávněna požádat klienta a klient je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost.
11. Auditorská společnost je oprávněna požadovat, aby klient poskytl veškeré auditorskou společností požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.
12. Auditorská společnost je též oprávněna požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgán, resp. jeho členy a pracovníky klienta a za tímto účelem je oprávněna požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka nebo člena statutárního orgánu klienta.
13. Auditorská společnost klienta neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetní evidenci nebo při zpracování konsolidovaných účetních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán klienta (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „management letter“).
14. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta ve smyslu ustanovení § 20 odst. 6 zákona o auditorech.
15. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění č. 096.
16. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Povinnosti a práva klienta

17. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků klienta.
18. Klient se zavazuje dodat finální verzi konsolidované výroční zprávy před vydáním zprávy auditora, popř. dodat kompletní návrh konsolidované výroční zprávy před vydáním zprávy auditora a následně dodat finální verzi konsolidované výroční zprávy před jejím vydáním (zveřejněním). Klient bere na vědomí, že v případě nedodržení tohoto ustanovení bude tato skutečnost zdůrazněna ve zprávě auditora.
19. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory pro provedení auditu, a to dostupnou kopírku a případně další dojednané vybavení.
20. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti volný přístup do všech prostor k jeho aktivům k ověření jejich fyzické existence a k ověření účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditorská společnost ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.
21. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
22. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, jakož i provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat do 5 dnů od podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorskou společností a jméno a kontakt na tohoto odpovědného pracovníka zároveň písemně oznámit auditorské společnosti.

23. Klient se dále zavazuje poskytnout auditorské společnosti na její vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorské společnosti umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Klient neručí za převoditelnost obsahu účetních záznamů poskytnutých v elektronické podobě do požadované formy, avšak je povinen auditorské společnosti poskytnout v této souvislosti veškerou technicky dostupnou součinnost. Auditorská společnost si je vědoma trestních důsledků plynoucích z případného zneužití poskytnutých účetních záznamů.
24. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
25. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za skutečně a dojednané auditorské činnosti.

Čl. IV.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Před zahájením auditorských prací předá auditorská společnost klientovi zahajovací požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon auditorské činnosti. Vlastní ověření konsolidované účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby byla statutární auditorská zpráva za rok 2024 ke konsolidované účetní závěrce vydána auditorskou společností nejpozději do 14-ti kalendářních dnů po obdržení definitivní verze konsolidované účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň po obdržení i veškerých potřebných dokladů, které si k ověření konsolidované účetní závěrky vyžádala. Auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované konsolidované účetní závěrky statutárním orgánem klienta.
2. Auditorská zpráva bude předána klientovi elektronicky, v českém jazyce, případně na žádost klienta i ve vyhotovení v anglickém jazyce.

Čl. V.

Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s touto smlouvou se stanoví dohodou smluvních stran ve výši 96.000,- Kč (slovy: devadesát šest tisíc korun českých).
2. Úhrada odměny proběhne po předání zprávy auditora o ověření konsolidované účetní závěrky na základě faktury auditorské společnosti se lhůtou splatnosti faktury 14 dnů od doručení, na bankovní účet auditorské společnosti č. 193168570297/0100, vedený v bankovním ústavu KB Praha 8.
3. Odměna auditorské společnosti představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
4. Mimo odměny auditorské společnosti dle odst. 1 tohoto článku je klient povinen uhradit auditorské společnosti další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem dohodly.
5. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodlení a klient je povinen tento úrok uhradit.
6. V případě prodlení auditorské společnosti s plněním povinností vyplývajících z této smlouvy je klient oprávněn vyúčtovat auditorské společnosti smluvní pokutu ve výši zákonného úroku z prodlení s placením peněžitého závazku, a to tak, že příslušné procento bude vypočítáno z ceny za plnění auditorské společnosti a auditorská společnost je povinna tuto sankci uhradit.

Čl. VI.**Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. S výjimkou veřejně známých a dostupných údajů se veškeré poskytnuté údaje prohlašují za důvěrné a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.
2. Auditorská společnost a jí pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3 a 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. Předá-li klient auditorské společnosti za účelem plnění jejích závazků vyplývajících z této smlouvy informace, které mají povahu osobních údajů ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), zavazuje se auditorská společnost zpracovávat tyto osobní údaje výhradně za účelem splnění svých závazků z této smlouvy vyplývajících, přičemž při tomto zpracování je povinna postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

Čl. VII.**Ustanovení závěrečná**

1. Právní vztahy dle této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora v této smlouvě uvedených. Smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit. Jsou však povinny v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. U povinného auditu musí strany postupovat v souladu s § 17a zákona o auditorech.
3. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně klienta má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky auditorské společnosti na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
4. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně auditorské společnosti má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky klienta na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu, mimo dokumentů, které je auditorská společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorská společnost je v souladu s ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.
6. Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě s připojenými zaručenými elektronickými podpisy osob oprávněných k jednání za smluvní strany. Smlouva je platná dnem uzavření a účinná okamžikem uveřejnění v registru smluv. Auditorská společnost zahájí plnění po účinnosti této smlouvy.
7. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran.
8. Klient prohlašuje, že na jeho straně byly splněny všechny předpoklady a podmínky vyžadované právními předpisy i vnitřními závaznými dokumenty klienta pro realizaci této smlouvy. Klient odpovídá auditorské společnosti za škodu, kterou jí způsobí tímto nepravdivým prohlášením. Zároveň v případě, že auditorská společnost zjistí, že toto prohlášení klienta je nepravdivé, je

- oprávněna okamžitě odstoupit od této smlouvy.
9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
 10. Pokud některé ustanovení smlouvy je či se stane neplatným či nevymahatelným, je takové neplatné či nevymahatelné ujednání od ostatního obsahu smlouvy plně oddělitelné a nemá vliv na platnost či vymahatelnost jejích ostatních ujednání. Smluvní strany se pak zavazují uzavřít dodatek, kterým takové ujednání nahradí platným a vymahatelným, které svým obsahem a účelem co nejvíce odpovídá obsahu a účelu ujednání původního.
 11. Auditorská společnost není oprávněna bez předchozího písemného souhlasu klienta postoupit jakoukoli pohledávku či její část vzniklou z této smlouvy na třetí osobu. Smluvní strany dále výslovně vylučují možnost postoupení této smlouvy jako celku.
 12. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.
 13. Klient se zavazuje tuto smlouvu zveřejnit v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany souhlasí se zveřejněním veškerých informací týkajících se závazkového vztahu založeného mezi smluvními stranami touto smlouvou, zejména vlastního obsahu této smlouvy, a to v rozsahu požadovaném uvedeným zákonem s výjimkou údajů, které se v registru smluv nezveřejňují. Zveřejnění se zavazuje provést klient a to bez zbytečného odkladu ihned po uzavření této smlouvy.

V Praze, dne

Auditorská společnost



V Klatovech, dne

Klient


