

## ***Smlouva o provedení auditu***

### **Čl. I.**

#### **Smluvní strany**

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

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

zastoupená: Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva společnosti

IČO: 48117013

DIČ: CZ48117013

Bankovní účet: XXXXXXXXXX

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

*(dále jen jako „auditorská společnost“ nebo „auditor“)*

**na straně jedné**

**a**

**2. Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně**

se sídlem: Pekařská 664/53, Brno, PSČ 656 91

zastoupená: MUDr. Martinem Pavlíkem, Ph.D., DESA, EDIC, ředitelem

IČO: 00159816

DIČ: CZ00159816

*(dále jen jako „klient“)*

**na straně druhé**

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**

Předmětem této smlouvy je ověření roční účetní závěrky klienta poprvé sestavené ke dni 31.12.2017 a za období následující 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 podle této smlouvy zavazuje provést ověření roční účetní závěrky klienta poprvé sestavené ke dni 31. 12. 2017 a za období následující, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KAČR 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 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 účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
  - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditorská společnost posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání (*účetní zásada going concern*),
  - zda je účetnictví klienta vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
  - jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných českých účetních a jiných zákonných pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných norem se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
4. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na roční účetní závěrku sestavenou klientem. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v 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 účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
5. 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 účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční 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 účetní závěrky.
6. Veškeré činnosti auditorské společnosti dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KAČR, které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditorská společnost získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrky neobsahují významné nesprávnosti. Při provádění auditu bude auditorská společnost dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu vydaného Komorou auditorů ČR.
7. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnicemi 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 účetní závěrky, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
8. Za účelem vydání zprávy auditora k roční 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.

9. 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.
10. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace.
11. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
12. Auditorská společnost se zavazuje, že auditorské služby prováděné dle článku II. odst. 1 nebudou realizovány prostřednictvím subdodavatele.
13. Auditorská společnost není oprávněna postoupit svá práva a povinnosti nebo pohledávky plynoucí z této smlouvy nebo její části třetí osobě bez předchozího písemného souhlasu klienta.
14. 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.
15. Auditorská společnost klienta neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetní evidenci nebo při zpracování 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“).
16. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech.
17. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění č. 096.
18. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

#### **Povinnosti a práva klienta**

19. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další podklady a dokumenty na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků klienta. Při prodlení klienta s předáním podkladů se o dobu prodlení prodlužují lhůty uvedené v článku IV., odst. 1. Prodlení vzniká i předáním vadných podkladů klienta, a to do doby odstranění vad. Auditorská společnost upozorní na vady podkladů do 2 pracovních dnů od jejich převzetí od klienta.
20. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory pro provedení auditu, a to uzamykatelnou místnost, dostupnou kopírku a případně další dojednané vybavení.
21. Klient je povinen umožnit účast auditorské společnosti při provádění fyzických inventur majetku klienta. Klient se též 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. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditorská společnost nemohla být přítomna provedení fyzických inventur, zajistí klient na žádost auditorské společnosti provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností.
22. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
23. 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.
24. 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.

25. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jí vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
26. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu (odměnu) za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.
27. Po dohodě s klientem bude upřesněn seznam osob (vč. kontaktních informací) na jeho straně oprávněných čerpat s auditem související poradenství.

#### **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 účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby auditorská společnost předala zprávu auditora o ověření účetní závěrky vždy nejpozději do 30. 5. roku následujícího po sestavení účetní závěrky, a to pouze za předpokladu, že auditorská společnost obdrží definitivní verzi účetní závěrky za příslušný rok v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta, a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření roční účetní závěrky vyžádala, nejpozději do 10. 5. roku následujícího po sestavení účetní závěrky. Poprvé tedy nejpozději do 30. 5. 2018 (při splnění výše uvedených předpokladů) ve vztahu k účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2017.
2. Auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované účetní závěrky statutárním orgánem klienta.
3. Auditorská zpráva bude předána klientovi ve 3 vyhotoveních v českém jazyce.

#### **Čl. V.**

##### **Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení**

1. Cena za ověření roční účetní závěrky auditorskou společností v souladu s touto smlouvou se stanoví dohodou smluvních stran ve výši 184.700,- Kč bez DPH (DPH 21% činí 38.787,- Kč, cena včetně této DPH činí 223.487,- Kč) za každé jednotlivé ověření účetní závěrky. Poprvé za ověření roční účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017.
2. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktur auditorské společnosti po splnění předmětu smlouvy v 8 pravidelných splátkách, z nichž první bude splatná do 30 dnů ode dne jejího doručení, a každá následující ve lhůtě do 30 dnů od konce splatnosti předchozí splátky, tj. celkově do 240 dnů ode dne doručení faktury, na bankovní účet auditorské společnosti č. XXXXXXXXXXXX, vedený v bankovním ústavu XXXXXXXXXXXX. Na financování předmětu plnění nebyly stanoveny žádné zálohové platby.
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. Faktura musí splňovat veškeré náležitosti daňového a účetního dokladu stanovené příslušnými právními předpisy včetně čísla smlouvy klienta uvedeného v záhlaví této smlouvy. Nebude-li faktura obsahovat tyto náležitosti, je klient oprávněn, aniž by se dostal do prodlení, tuto fakturu ve lhůtě splatnosti vrátit auditorské společnosti s uvedením důvodu k opravě či doplnění. V takovém případě začne doručením opravené (doplněné) faktury klientovi běžet nová lhůta splatnosti, a to v délce stanovené touto smlouvou.
5. Dnem splnění peněžitého plnění se rozumí den splatnosti uvedený na přijatém příkazu k úhradě, který byl předán klientem jeho

bankovnímu ústavu a jím potvrzen.

6. V případě prodlení klienta s úhradou odměny ve stanoveném termínu je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodlení, který nepřesáhne výši 0,01 % z nezaplacené části ceny bez DPH za každý započatý den prodlení. Klient je povinen tento úrok uhradit.
7. V případě prodlení auditorské společnosti s plněním povinností vyplývajících z této smlouvy je klient oprávněn vyúčtovat auditorské společnosti smluvní pokutu ve výši 0,01 % z ceny předmětu smlouvy za každý započatý den prodlení, a to bez jakékoliv limitace její výše. Auditorská společnost je povinna tuto smluvní pokutu uhradit.
8. Celková cena plnění uvedená v této smlouvě je maximální a nepřekročitelná a zahrnuje všechny náklady související s předmětem plnění této smlouvy jako např. dopravné, stravné, licenční poplatky, správní poplatky, clo, kursové rozdíly apod.

#### **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 příslušných ustanoveních 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.

#### **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 neurčitou.
3. Kterákoli smluvní strana může od této smlouvy odstoupit, je však povinna v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení a zároveň postupovat v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona o auditorech. Klient může odstoupit od této smlouvy pouze z důvodů uvedených v ustanovení § 17 odst. 6 zákona o auditorech.
4. 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.
5. 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.
6. 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 příslušnými ustanoveními zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.
7. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran a účinnosti zveřejněním v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
8. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen na základě písemných číslovaných a oprávněnými zástupci obou smluvních stran podepsaných dodatků k této smlouvě. Všechny dodatky, které budou označeny jako dodatky této smlouvy, jsou nedílnou

součástí této smlouvy.

9. Veškerá předchozí ústní nebo písemná ujednání smluvních stran shodující se svým obsahem s obsahem této smlouvy, nejsou považována za závazná.
10. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
11. Neplatnost některého ustanovení smlouvy nemá za následek neplatnost celé smlouvy.
12. Kontaktní osobou za auditorskou společnost je XXXXXXXXXXXX.
13. Kontaktní osobou za klienta je XXXXXXXXXXXX.
14. Smluvní strany se zavazují veškeré spory vzniklé z této smlouvy primárně řešit smírnou cestou. V případě soudního sporu se smluvní strany v souladu s ustanovením § 89a Zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, dohodly, že místně příslušným soudem je Městský soud v Brně.
15. 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.
16. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena a že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
17. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.
18. Klient je jako státní příspěvková organizace povinen 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 31.7.2017

V Brně dne 11.9.2017

Auditorská společnost

Klient

---

NEXIA AP a.s.  
Ing. Valdemar Linek  
*předseda představenstva společnosti*

---

Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně  
MUDr. Martin Pavlík, Ph.D., DESA, EDIC  
*ředitel*