



## SMLOUVA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

uzavřená podle § 1724 a násl., zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění  
a ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění  
mezi následujícími smluvními stranami:

1. Objednatel: **Lužická nemocnice a poliklinika, a.s.**  
Adresa: Jiráskova 1378/4, 408 01 Rumburk  
IČ: 61538990  
DIČ: CZ61538990  
Spisová zn.: B 635 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem  
Zastoupená: Ing. Karlem Schäferem, předsedou představenstva
2. Zhotovitel: **22HLAV s.r.o., oprávnění KAČR č. 277**  
Adresa: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem  
IČ: 64052907  
DIČ: CZ64052907  
Spisová zn.: C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem  
Zastoupená: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou společnosti

### I.

#### Předmět smlouvy

1. Zhotovitel se zavazuje provést pro objednatele audit účetní závěrky sestavené k 31.12.2017 včetně vyjádření k výroční zprávě, které objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice. Zhotovitel zpracuje a předloží objednateli Zprávu o auditu účetní závěrky. Zpráva bude zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a profesními standardy Komory auditorů ČR, tj. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými směrnici Komory auditorů ČR.
2. Zhotovitel vypracuje a předloží vedení společnosti objednatele Dopis auditora vedení společnosti, ve kterém bude vedení společnosti upozorněno na nedostatky zjištěné při průběžném čtvrtletním auditu. Tento dopis zhotovitel předloží spolu s auditorskou zprávou objednateli.

### II.

#### Způsob a termíny provádění auditu

Zhotovitel je při provádění auditu povinen postupovat s odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí a schopností, přičemž je povinen chránit dobré jméno objednatele.

1. Zhotovitel provede ověření účetní závěrky a předloží Zprávu o auditu vedení společnosti do 20-ti kalendářních dnů ode dne předložení účetní závěrky sestavené k 31.12.2017.
2. Finálnímu ověření účetní závěrky za rok 2017 bude předcházet průběžný audit prováděný ve čtvrtletních intervalech. Čtvrtletní ověření proběhne v sídle objednatele v termínu dle dohody. O významných zjištěních, je zhotovitel povinen bezodkladně informovat objednatele. Výstupem průběžného čtvrtletního auditu bude Dopis auditora vedení společnosti, v němž auditor oznámí zjištěný stav a doporučení dalšího postupu. Dopis auditora vedení společnosti bude předložen nejpozději do třiceti (30) dnů od provedení průběžného auditu..

3. Zprávy auditora budou předány objednateli vyhotovené v českém jazyce, a to tak, že zhotovitel ji předá objednateli v listinné formě vytištěnou a podepsanou ve dvou (2) originálech a v elektronické formě ve formátu PDF nebo běžně používaných grafických formátech (BMP, JPG, GIF) na nosiči CD nebo DVD
4. Místem předání dokumentů je kontaktní adresa objednatele.
5. O předání a převzetí Zprávy auditora bude vyhotoven protokol o předání ve dvou (2) vyhotovení, který bude podepsán oběma smluvními stranami a každá ze smluvních stran obdrží po jednom (1) vyhotovení protokolu.
6. Objednatel je oprávněn odmítnout převzetí Zprávy auditora, pokud nebude zhotovena řádně v souladu s touto smlouvou a ve sjednané kvalitě, přičemž v takovém případě objednatel důvody odmítnutí převzetí Zprávy auditora sdělí zhotoviteli písemně, a to nejpozději do pěti (5) pracovních dnů od původního termínu předání Zprávy auditora. Na následné předání Zprávy auditora použijí výše uvedená ustanovení tohoto článku.
7. Objednatel je oprávněn oznámit vady Zprávy auditora a uplatnit nároky z odpovědnosti za vady dle volby objednatele kdykoliv ve lhůtě čtyř (4) let od předání Zprávy auditora. Pokud objednatel uplatní nárok na odstranění vady, zavazuje se zhotovitel tuto vadu odstranit nejpozději do pěti (5) dnů pracovních dnů nebo ve lhůtě stanovené objednatelem, pokud by výše uvedená lhůta nebyla přiměřená. Zhotovitel je povinen předat Zprávu auditora objednateli po odstranění vady dle čl.II.odst. 4 až 6.

### III.

#### Cena a platební podmínky

1. Zhotoviteli náleží za činnost vymezenou touto smlouvou finanční odměna ve výši **73.000,- Kč plus DPH dle platné legislativy**. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce a její odborné úrovni a odpovědnosti.  
  
Odměna je splatná takto:
  - 30.000,- Kč bez DPH za průběžný audit 1. pololetí 2017
  - 15.000,- Kč bez DPH za průběžný audit 3. čtvrtletí 2017
  - 28.000,- Kč bez DPH po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2017
2. Cena je stanovena jako konečná a zahrnuje veškeré práce, které zhotovitel musí provést, aby mohl odpovědně vydat auditorský výrok. Zahrnuje rovněž cestovné. Nezahrnuje správní a jiné poplatky, náklady na znalecké posudky, překlady nad dohodnutý rámec a jiné předem objednatelem odsouhlasené náklady za předpokladu jejich účelného využití v prokázané výši
3. Cena za provedení auditu bude zaplacená na základě faktur vyhotovených zhotovitelem v souladu s čl.III. odst. 3. . Faktura (daňový doklad) musí obsahovat všechny obvyklé náležitosti. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti vrátit bez zaplacení fakturu budou-li na ní jakékoliv údaje uvedeny chybně. Zhotovitel je povinen fakturu podle povahy nesprávnosti opravit nebo nově vyhotovit. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením ceny za provedení auditu. Okamžikem doručení náležitě doplněné či opravené faktury začne běžet nová lhůta splatnosti faktury v délce splatnosti faktury dle čl.III, odst. 5
4. Splatnost faktur činí 30 dnů ode dne doručení. Úrok z prodlení v případě pozdního zaplacení faktury se stanovuje ve výši 0,02% z fakturované částky za každý den prodlení.

#### **IV. Práva a povinnosti smluvních stran**

Zhotovitel je povinen:

1. Provést průběžný čtvrtletní audit a finální audit účetní závěrky za rok 2017 s odbornou péčí a nestranným způsobem a zjištěný stav popsat ve Zprávě o auditu a v Dopisech auditora vedení společnosti.
2. Provést audit v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a profesními předpisy Komory auditorů ČR, zejména Mezinárodními auditorskými standardy. Audit bude proveden způsobem potřebným pro splnění úlohy auditora a bude zahrnovat ověření, zda informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace společnosti a zda výroční zpráva je v souladu s touto účetní závěrkou.
3. Prověřit takové podklady, které uzná za dostačující k tomu, aby mohl činit příslušné závěry.
4. Udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám.

Objednatel je povinen:

1. Poskytovat zhotoviteli součinnost k provedení auditu.
2. Předložit účetní závěrku za rok 2017 zpracovanou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a příslušnými předpisy v platném znění, a to v trojím originálním vyhotovení v předepsaných formátech včetně přílohy, opatřené datem vyhotovení, podpisem statutárního zástupce a podpisy odpovědných osob.
3. Poskytnout zhotoviteli všechny podklady, doklady a informace nutné k provedení auditu, které budou auditorem vyžádány.
4. Jmenovat kontaktní osobu, se kterou budou řešeny problémy v průběhu provádění auditu.
5. Nenavázat bez písemného souhlasu zhotovitele žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky zhotovitele, zejména s nimi neuzavřít zaměstnanecký poměr, a to v průběhu platnosti této smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti této smlouvy. V případě, že objednatel poruší toto ustanovení smlouvy, náleží zhotoviteli smluvní pokuta ve výši 1.000.000,- Kč.

#### **V. Povinnost mlčenlivosti**

1. Zhotovitel se zavazuje zachovávat ve vztahu ke třetím osobám mlčenlivost dle zákona o auditorech a dále zejména o informacích, které jsou při plnění této smlouvy získá od objednavatele nebo o objednavateli či jeho zaměstnancích a spolupracovnících a nesmí je zpřístupnit bez písemného souhlasu objednatele žádné třetí osobě ani je použít v rozporu s účelem této smlouvy, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst.4 zákona o auditorech
2. Zhotovitel je povinen zavázat povinností mlčenlivosti podle čl.V, odst. 1 všechny osoby, které se budou podílet na poskytování plnění dle této smlouvy.

3. Za porušení povinnosti mlčenlivosti osobami, které se budou podílet na poskytování plnění dle této smlouvy, odpovídá zhotovitel jako by povinnost porušil sám.
4. Povinnost této mlčenlivosti trvá i po ukončení této smlouvy.
5. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat prostřednictvím osob oprávněných jednat jménem smluvních stran, kontaktních osob, popř. jimi pověřených pracovníků.

## **VI.**

### **Smluvní pokuty a odstoupení od smlouvy**

1. V případě nedodržení termínu auditu a předání řádně zhotovené zprávy auditora ze strany zhotovitele, v případě nepřevzetí zprávy auditora ze strany objednatele z důvodů vad nebo v případě prodlení zhotovitele s odstraněním vad je zhotovitel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,02% předpokládané fakturované ceny (dle čl. III, odst. 3) za každý byt započatý kalendářní den.
2. Smluvní pokuta je splatná do třiceti (30) kalendářních dnů ode dne jejího uplatnění.
3. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok smluvních stran na náhradu škody nebo odškodnění v plném rozsahu ani povinnost řádně dokončit audit dle této smlouvy.
4. Za podstatné porušení této smlouvy zhotovitelem, které zakládá právo objednatele na odstoupení od této smlouvy se považuje zejména:
  - a) prodlení zhotovitele s předáním zprávy auditora o více jak dvacet (20) kalendářních dnů;
  - b) neodstranění vad ve lhůtě stanovení podle čl. II
  - c) porušením jakékoliv povinnosti zhotovitele podle čl. VI
5. Objednatel je dále oprávněn odstoupit od této smlouvy v případě, že:
  - a) vůči majetku zhotovitele probíhá insolventní řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku, pokud to právní předpisy neumožňují jinak;
  - b) insolvenční návrh na zhotovitele byl zamítnut proto, že majetek zhotovitele nepostačuje k úhradě nákladů na insolvenční řízení;
  - c) zhotovitel vstoupí do likvidace.
6. Účinky každého odstoupení od smlouvy nastávají okamžikem doručení písemného projevu vůle odstoupit od této smlouvy druhé smluvní straně. Odstoupení se nedotýká zejména nároků na náhradu škody, smluvní pokuty a povinnosti mlčenlivosti.

## **VII.**

### **Ostatní ujednání**

1. Smluvní strany jsou povinny bez zbytečného odkladu oznámit druhé smluvní straně změnu údajů v záhlaví smlouvy.
2. Zhotovitel není bez předchozího písemného souhlasu objednatele oprávněn postoupit práva a povinnosti z této smlouvy třetí osobě.
3. Zhotovitel bez jakýchkoliv výhrad souhlasí se zveřejněním své identifikace a dalších údajů uvedených ve smlouvě včetně ceny.
4. Zhotovitel prohlašuje, že je v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech pojištěn na odpovědnost za škodu, která by mohla odběrateli vzniknout v souvislosti s plněním předmětu smlouvy a bude pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy. Výše pojistného plnění je mezi zhotovitelem a pojišťovnou k datu podpisu

smlouvy sjednáno na částku 20 mil. Kč a odběratel má právo na předložení pojistné smlouvy kdykoli o to požádá.

### **VIII. Závěrečná ustanovení**

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. Tato smlouva může být změněna pouze dohodou smluvních stran v písemné formě.
3. Tato smlouva nahrazuje veškerá ústní nebo písemná ujednání mezi smluvními stranami týkajících se předmětu této smlouvy učiněná před uzavřením této smlouvy.
4. Tato smlouva je vyhotovena v čtyřech (4) stejnopisech, z nichž tři (3) obdrží objednavatel a jeden (1) zhotovitel.
5. Účastníci této smlouvy prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V Ústí nad Labem, dne

V Rumburku, dne

19. 9. 2014