

Smlouva o provedení nezávislého auditu

uzavřená mezi

Ing. Karlem Novákem,

auditorem registrovaným Komorou auditorů České republiky k provádění auditorské činnosti, registrační číslo osvědčení auditora 1381,

sídlem: Dvorská 982, 563 01 Lanškroun, provozovna: Dobrovského 1121, 563 01 Lanškroun

IČ: 486 111 07, DIČ: CZ5910180199

bankovní spojení: KB a.s., č.ú. 43- 464 331 0297 / 0100

mobil 602 112 777, e-mail: novak@dane-audit.cz

(dále pouze „auditor“)

na straně jedné a

Nemocnice Nymburk s.r.o.,

sídlem: Boleslavská 425, 288 01 Nymburk,

IČ: 287 62 886, DIČ: CZ28762886,

číslo bankovního účtu: 107- 770 533 0247 /0100,

tel: 325 505 348, 724 817 075, email: klima.miloslav@nemnbk.cz,

zapsána v obchodním rejstříku vedeném MS Praha, sp.zn. C 151 633,

jednající/zastoupena paní Ing. Alenou Havelkovou, jednatelkou

(dále pouze „účetní jednotka“)

na straně druhé

I. Předmět smlouvy

1. Na základě této smlouvy je účetní jednotka oprávněna po dobu trvání této smlouvy požadovat po auditorovi, aby auditor provedl audit účetní závěrky účetní jednotky, výroční zprávy a případné zprávy o vztazích, pokud tyto účetní jednotka vyhotovila, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, zákona č. 90/2012 Sb., zákona o obchodních korporacích, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, to vše v platném znění. Na základě této smlouvy je účetní jednotka oprávněna po dobu trvání této smlouvy požadovat po auditorovi, aby auditor poskytoval účetní jednotce účetní poradenství v souvislosti s výše uvedenými audity.

II. Obsah auditu

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora

- 1.1. Audit účetní závěrky účetní jednotky bude proveden způsobem v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky.
- 1.2. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:
 - údaje v účetní závěrce věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
 - účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazným způsobem, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - údaje v zahajovací a konečné rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich

kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,

- výroční zpráva obsahuje veškeré požadované údaje a nejsou v ní uvedeny významné nepřesnosti vyplývající z účetní závěrky,

- zpráva o vztazích popisuje požadovaným způsobem všechny ekonomické vztahy mezi propojenými osobami.

- 1.3. Auditor se zavazuje navrhnout a provést své kontrolní postupy v průběhu auditu tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Provedení výše uvedených kontrolních postupů však auditora nezavazuje provést detailní testy všech operací prováděných účetní jednotkou tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti v účetnictví účetní jednotky.
- 1.4. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením účetní jednotky a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
- 1.5. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, zavazuje se o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení auditora včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny v případném dopisu nebo zprávě určené a adresované majiteli účetní jednotky.

2. Povinnosti účetní jednotky

- 2.1. Účetní jednotka se zavazuje vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné, způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a zpracovat svoji účetní závěrku tak, aby věrně a poctivě odrážela stav majetku a závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, za výběr a aplikaci účetních metod a za ochranu majetku účetní jednotky.
- 2.2. Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a všem listinám a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných zaměstnanců a pracovníků účetní jednotky či jiných osob, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění auditu významné.
- 2.3. Účetní jednotka umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku účetní jednotky a minimálně jeden měsíc před datem konání inventury projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách účetní jednotky nebo v případě snížené průkaznosti inventur účetní jednotky je auditor oprávněn vyjádřit ve výroku omezení rozsahu prací v rámci auditu, co se týká ověření fyzické existence majetku.
- 2.4. Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům účetní jednotky k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem účetní evidence.
- 2.5. Auditor má právo požadovat od účetní jednotky a jejich zaměstnanců, členů orgánů či jiných osob vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané příslušnou osobou, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje. Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Účetní jednotka se zavazuje zajistit pro auditora odpovídající prostory včetně požadovaných podkladů nutných pro provedení auditu. Účetní jednotka se zavazuje seznámit s harmonogramem auditorských prací své odpovědné pracovníky a zaměstnance, popř. příslušné třetí osoby a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

- 3.1. Auditor se zavazuje jako výsledek své činnosti vydat závěrečnou zprávu o auditu účetní závěrky účetní jednotky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy. Auditor se zavazuje v této zprávě uvést svůj výrok a případné výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce účetní jednotky, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
- 3.2. Auditor se rovněž zavazuje vydat zprávu o auditu zprávy o vztazích účetní jednotky (pouze za předpokladu, že byla vypracována), ve které vyjádří svůj názor na tuto zprávu. V této zprávě uvede svůj výrok a případné výhrady.
- 3.3. Auditor je oprávněn uvést ve svých zprávách také informaci o omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z důvodů překážek na straně účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce, výroční zprávě nebo zprávě o vztazích.
- 3.4. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud by byly nalezeny nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takové míry, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, auditor je oprávněn odmítnout vydání svého výroku. I v tomto případě se auditor zavazuje vypracovat zprávu popisující důvody odmítnutí vydání svého výroku.
- 3.5. Kromě výše uvedených auditorských zpráv může auditor vypracovat a předat dopis vlastníkům účetní jednotky anebo statutárnímu orgánu účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
- 3.6. Ověřeny budou auditorem rovněž výkazy určené ke zveřejnění.

III. Čas plnění smlouvy

1. Audit účetní závěrky:

- 1.1. Auditor se zavazuje zahájit auditorské práce na účetní závěrce účetní jednotky neprodleně po uzavření této smlouvy, není-li dohodnuto mezi smluvními stranami odlišně. Auditor se zavazuje ukončit auditorské práce za uplynulé účetní období **do 30 dnů** od písemného předání podepsaných konečných účetních výkazů, daňového přiznání k dani z příjmů, případné výroční zprávy a zprávy o vztazích účetní jednotky, za uplynulé účetní období účetní jednotkou.
- 1.2. Vlastní audit účetní závěrky účetní jednotky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **30.4.** roku následujícího, za který je účetní závěrka auditována, byla vydána konečná auditorská zpráva obsahující výrok auditora.
- 1.3. Konečné verze auditorských zpráv budou účetní jednotce předány ve **3 vyhotoveních**.
- 1.4. Případný dopis vlastníkově účetní jednotky anebo statutárnímu orgánu účetní jednotky bude předán **do 4 týdnů** od předání auditorské zprávy.
- 1.5 V případě prodloužení Auditora s plněním závazků uvedených v bodě 1.1. a 1.2. čl.III, má účetní jednotka právo na smluvní pokutu ve výši 0,5% z ceny předmětu smlouvy za každý den nedodržení termínu ze strany Auditora. To platí za podmínky, že Účetní jednotka předložila rovněž všechny Auditorem písemně požadované dokumenty, uvedené ve vzájemně odsouhlaseném Harmonogramu účetní závěrky.

2. Audit zprávy o vztazích:

- 2.1. Auditor se zavazuje zahájit auditorské práce na zprávě o vztazích účetní jednotky v únoru roku následujícího roku, za který je zpráva o vztazích auditována, avšak až po předání inventarizací a návrhu nebo úplného znění auditované zprávy o vztazích

účetní jednotkou auditorovi, není-li dohodnuto mezi smluvními stranami odlišně. Auditor se zavazuje ukončit auditorské práce do 30 dnů od písemného předání konečné verze auditované zprávy o vztazích, nejpozději však k datu uvedenému v bodě 1.2. tohoto článku, pokud prodlení auditora není způsobeno prodlením účetní jednotky.

IV. Cena a způsob placení

1. Účetní jednotka se zavazuje za předmět této smlouvy zaplatit paušální částku ve výši **60.000,- Kč bez DPH** (dále jen „cena“).
2. Cena je splatná do **21 dnů** na bankovní účet auditora uvedený v záhlaví této smlouvy, popřípadě na jiný účet sdělený auditorem účetní jednotce. Auditor se zavazuje zasílat účetní jednotce fakturu nebo obdobné vyúčtování. Za řádné odeslání faktury účetní jednotce se rozumí i odeslání faktury v elektronické podobě na e-mail účetní jednotky uvedený v záhlaví této smlouvy. Auditor je oprávněn zasílat účetní jednotce faktury i na jiný e-mail, který mu za tímto účelem účetní jednotka sdělí, přičemž za řádné odeslání faktury účetní jednotce se rozumí i odeslání faktury na takto sdělený e-mail účetní jednotkou auditorovi. Nebude-li na faktuře uvedeno jinak, bude objednatel platit fakturovanou částku vždy na ten účet zhotovitele, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup dle §109 odst. 2 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o DPH.
3. Součástí ceny je i vypracování auditorské zprávy, auditu případné výroční zprávy a zprávy o vztazích účetní jednotky za příslušné účetní období a účetní poradenství v souvislosti s předmětem této smlouvy. Cena obsahuje veškeré náklady nutné pro plnění předmětu smlouvy.
4. K ceně bude auditorem účtována platná sazba DPH.
5. Za předpokladu, že bude mít účetní jednotka připomínky k obsahu faktury, která mu byla odeslána auditorem, účetní jednotka se zavazuje sdělit připomínky k takové faktuře do 10 dnů ode dne jejího odeslání auditorem účetní jednotce a popsat své připomínky. V opačném případě se má za to, že účetní jednotka správnost faktury potvrdil a svůj závazek vyplývající z této smlouvy a odeslané faktury uznal co do důvodu i výše.
6. Za předpokladu, že se účetní jednotka dostane do prodlení s placením jakéhokoli svého peněžitého závazku vyplývajícího z této smlouvy po dobu delší než 30 kalendářních dnů, auditor je oprávněn neposkytovat účetní jednotce žádné činnosti na základě této smlouvy, a to až do dne úplného doplacení dlužných závazků účetní jednotkou auditorovi. Účetní jednotka se zavazuje platit své závazky vůči auditorovi vyplývající z této smlouvy i po dobu, po kterou jí auditor neposkytuje žádné činnosti z důvodu prodlení účetní jednotky s placením jejích peněžitých závazků.

V. Platnost smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá **na dobu určitou do 30. 4. 2018**, přičemž má účetní jednotka právo využít opci na provedení předmětu zakázky i za rok 2018. Uplatnit opci musí účetní jednotka písemně nejpozději do 30. 9. 2018, jinak právo opce zaniká.
2. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s **tříměsíční** výpovědní lhůtou, přičemž tato počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího měsíce, ve kterém byla výpověď druhé smluvní straně doručena.
3. V průběhu prací na auditu účetní závěrky účetní jednotky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě mají obě strany nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo závazných předpisů. Pokud by byla výpověď doručena druhé smluvní straně v průběhu prací na auditu účetní závěrky, výpovědní lhůta počíná

běžet prvním dnem měsíce následujícího měsíce, ve kterém byly práce na auditu ukončeny.

4. Obě smluvní strany mají možnost odstoupit od této smlouvy, pokud by došlo k závažnému porušení podmínek jednou ze smluvních stran.

VI. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany prohlašují, že si jsou vědomy, že veškeré skutečnosti, které se dozví v souvislosti s plněním závazků z této smlouvy, a které nejsou veřejně přístupné třetím osobám, jsou předmětem obchodního tajemství druhé smluvní strany této smlouvy a druhá smluvní strana má zájem tyto skutečnosti jako obchodní tajemství chránit. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděly v souvislosti s plněním závazků z této smlouvy. Povinnosti mlčenlivosti může smluvní stranu zprostit pouze druhá smluvní strana písemnou formou a zproštění musí být adresováno první smluvní straně; I poté je však první smluvní strana povinna zachovávat mlčenlivost, je-li z okolností případu zřejmé, že jí druhá smluvní strana této povinnosti zprostila pod nátlakem nebo v tísní. Povinnost mlčenlivosti zůstává zachována i po zániku této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti není časově omezena a nelze ji vypovědět.
2. Pro případ porušení povinnosti mlčenlivosti či kterékoliv povinnosti jedné smluvní strany ve vztahu k obchodnímu tajemství druhé smluvní strany, jak jsou popsány v článku VI odst. 1 této smlouvy, se zavazuje ta která smluvní strana nahradit druhé smluvní straně náhradu škody, která by jí prokazatelně výše uvedeným jednáním první smluvní strany vznikla.
3. Žádné ustanovení Smlouvy nepodléhá obchodnímu tajemství a znění smlouvy lze tedy v plném rozsahu zveřejnit.

VII. Všeobecná ustanovení

1. Pro všechny úkony z této smlouvy si smluvní strany dohodly písemnou formu. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně.
2. Účetní jednotka prohlašuje, že má zájem na plnění auditora dle této smlouvy. Pokud účetní jednotka v průběhu trvání této smlouvy zjistí, že služby auditora dle této smlouvy nepotřebuje, například z důvodu, že účetní jednotka nepodléhá zákonnému auditu, tato skutečnost nemá vliv na povinnost účetní jednotky platit auditorovi stanovou částku dle této smlouvy v celém rozsahu, a to až do zániku této smlouvy.
3. V případě sporů z této smlouvy si její účastníci sjednali podle § 89a zákona č. 99/1963 Sb. místní příslušnost Okresního soudu ve Svitavách, ve věcné příslušnosti Krajských soudů pak místní příslušnost Krajského soudu v Hradci Králové.
4. Smluvní strany prohlašují, že tato listina zachycuje obsah jejich ujednání a smluvní strany tak určují obsah této smlouvy. Obě smluvní strany považují podpisem této smlouvy tuto smlouvu za uzavřenou.
5. Pokud smluvní strany ve skutečnosti neujednaly jakoukoliv náležitost, již měly ve smlouvě ujednat, hledí se na projev jejich vůle jako na uzavřenou smlouvu, neboť smluvní strany výslovně prohlašují, že by tuto smlouvu uzavřely i bez ujednání této náležitosti. Dosažení shody o jakékoliv náležitosti, která není obsahem této smlouvy, není pro žádnou smluvní stranu předpokladem uzavření smlouvy.
6. Pokud není v této smlouvě stanoveno něco jiného, řídí se vztahy mezi smluvními stranami podpůrně právním řádem České republiky, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění a souvisejícími předpisy.
7. Tato smlouva byla sepsána ve dvou vyhotoveních. Každá ze smluvních stran obdržela jedno vyhotovení smlouvy. Toto smluvní strany výslovně potvrzují.

8. Smluvní strany si tuto smlouvu podrobně přečetly, seznámily se s jejím obsahem. Tento shledávají určitý a srozumitelný. Tomuto na důkaz připojují své podpisy.

Auditor byl jmenován a schválen na valné hromadě (zřizovatelem) účetní jednotky dne 1. 11. 2017.

V Lanškrouně dne

V Nymburce dne 1. 11. 2017

za auditora

za účetní jednotku