

Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to základě výsledku veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „FNKV – Audit účetní závěrky za roky 2018 – 2021“, interní č. 2018_018_00_00, zadané mimo rámec zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

mezi smluvními stranami

Název: **HZConsult s.r.o.**
Sídlo: KOC, Kodaňská 46, Praha 10, PSČ 100 10
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn. C 62248...
IČO: 256 99 032
DIČ: CZ25699032 – společnost je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s., Praha 10
Číslo účtu: [REDACTED]

(dále jen „auditor“ nebo „dodavatel“)

a

Název: **Fakultní nemocnice Královské Vinohrady**
Sídlo: Šrobárova 1150/50, 100 34 Praha 10
IČO: 00064173
DIČ: CZ00064173
Bankovní spojení: Česká národní banka
Číslo účtu: [REDACTED]
Zastoupená: Doc. MUDr. Robertem Grillem, Ph.D., MHA, ředitelem

(dále jen „organizace“ nebo „objednatel“).

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetní závěrky organizace k 31. 12. 2018, 31. 12. 2019, 31. 12. 2020 a k 31. 12. 2021, kterou organizace sestaví v souladu s platnými právními předpisy České republiky.
2. Ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě organizace a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě organizace za roky 2018 až 2021 včetně.

II. Povinnosti auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon 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 neeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka objednatele 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 předchozím odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by organizace neměla spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly objednatele, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor písemně oznámí objednateli veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly organizace tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor objednateli žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce objednatele jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách objednatele.

Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka objednatele 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 organizace a jejím statutárním orgánem.

Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky a výroční zprávy. Tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

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

Auditor zpracuje a předá dopis pro vedení (tzn. Management letter) objednatele. V tomto dopise bude auditor informovat objednatele o všech případných významných nedostacích, které během auditorského ověření zjistil v systému vnitřní kontroly organizace. Auditor upozorní vedení organizace také na významné chyby, nesrovnalosti, popřímo porušení zákonů, pokud při ověřovacích pracích nějaké zjistí.

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 objednateli. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel od objednatele 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 případě i nepřímo souvislosti s nedbalostí, nepřehledností, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně organizace, jejího vedení, zaměstnanců, či jiných spolupracujících osob.

Jakékoli spory, nároky či kroky na straně organizace související s jí vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi a nikoli vůči jeho zaměstnancům nebo osobám pracujícím pro auditora na základě jiného než pracovní-právního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zmocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky a příslušným je soud České republiky.

III. Povinnosti organizace

Organizace odpovídá za:

1. jednání organizace v souladu s platnými právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s platnými právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti řízení účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
4. správné zaúčtování transakcí organizace, realistické účetní odhady, ochranu majetku organizace a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s platnými právními předpisy České republiky,
5. řízení výroční zprávy organizace za rok 2018 až 2021 včetně.

Organizace poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky za příslušný kalendářní rok v období sjednaném touto smlouvou podle platných českých právních předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem organizace v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Organizace souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předložení 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 zveřejněným organizací nebo jménem organizace, vyjma výroční zprávy. Každý písemný požadavek organizace 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 písemné 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 p edmětem vzájemné dohody organizace a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.

Organizace zajistí auditorovi p ístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům organizace, včetně zápisů z jednání vedení organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Vysvětlení bude, na žádost auditora, p ípraveno i písemně a podepsané odpovědným zaměstnancem organizace.

Organizace poskytne auditorovi všechny informace potřebné k ověření, a to i v p ípadě, že tyto informace byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.

Organizace umožní auditorovi p ístup do veškerých svých prostor a k veškerému majetku organizace. Organizace také umožní účast auditora p í inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc p ed jejich konáním, p ípadně pokud nelze realizovat p ímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora

Organizace umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v p íloze k této smlouvě a k tomuto datu také p ípraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne organizace auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, p ípadně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.

Organizace poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná zaměstnanci organizace, podepsané statutárním orgánem organizace. Organizace se zavazuje odškodnit auditora v p ípadě 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 organizace.

IV. Spolupráce smluvních stran

Organizace určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi objednatelem a auditorem a koordinovat činnost auditora a organizace.

V. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení auditu **pro p íslušný kalendářní rok** ve výši **460.000,00 Kč bez DPH** (slovy: čtyřista šedesát tisíc korun českých). K této částce bude p íazena DPH v platné zákonné výši. Tato cena zahrnuje odměnu a náklady auditora na plnění poskytovaná podle této smlouvy. Tato cena je konečná a nep ekročitelná.

Na částku ve výši 50% úhrnné ceny, zvýšenou o p íslušnou DPH, bude auditorem p í zahájení auditorských služeb, týkajících se ověřovaného účetního období, vystavena faktura (daňový doklad). Na částku ve výši zbývajících 50% úhrnné ceny, zvýšenou o p íslušnou DPH, bude auditorem vystavena faktura (daňový doklad) současně s p edáním zprávy auditora. Tyto faktury (daňové doklady) musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z p ídané hodnoty, ve znění pozdějších p edpisů.

Každá faktura (daňový doklad) bude splatná do 60 dnů ode dne vystavení. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně organizace, jako nedložení nebo opoždění předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je oprávněn přerušit práce do doby nápravy důvodů, jež vedly k přerušení a dohodnutí způsobu vyřízení vzniklých dodatečných nákladů.

Za opoždění zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat objednateli zákonný úrok z prodlení.

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 ve veřejných informacích. 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. Závazek povinnosti mlčenlivosti se nevztahuje na situace, kdy tak výslovně stanoví platný právní předpis České republiky.

Auditor může zprostit mlčenlivosti statutární orgán organizace 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 organizace. Organizace je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenes odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá pro ověření účetní závěrky pro jednotlivé kalendářní roky dle článku I. této smlouvy.

Smluvní strany mohou ukončit tuto smlouvu písemnou dohodou s tím, že podpisy smluvních stran musí být na téže listině.

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět v souladu se zákonem o auditorech. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět rovněž s účinkem dnem doručení druhé smluvní straně, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V případech ukončení této smlouvy výpovědí má auditor nárok na úhradu poměrné části smluvní ceny zahrnující poměrnou odměnu a prokazatelně vynaložené náklady. 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

Smluvní strany na sebe přebírají nebezpečí změny okolností v souvislosti s právy a povinnostmi smluvních stran vzniklými na základě této smlouvy. Smluvní strany vylučují uplatnění ustanovení § 1740, § 1757 odst. 2 a odst. 3, § 1765 odst. 1, § 1766 občanského zákoníku.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Smluvní strany souhlasí s tím, že objednatel tuto smlouvu uveřejní na svém profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Účinnosti tato smlouva nabývá dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. K uveřejnění této smlouvy v registru smluv se zavazuje objednatel, a to nejpozději ve lhůtě 30 dnů ode dne jejího uzavření.

Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto smlouvu pečlivě přečetly, jejímu obsahu rozumí a souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své podpisy.

Přílohy:

Příloha č. 1 – Termíny provedení auditu

V Praze dne 21.5.2018

V Praze dne 4. 5. 2018

Fakultní nemocnice Královské Vinohrady HZConsult s.r.o.

.....
Doc. MUDr. Robert Grill, Ph.D., MHA
editel nemocnice

.....
Ing. Miloš Havránek
Jednatel společnosti

Termíny provedení auditu

1. Ze strany organizace je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle článku IV.)
[REDACTED]
2. Auditor zahájí auditorské práce v prostorách organizace a po dohodě s pověřeným zaměstnancem organizace v termínu dohodnutém při podpisu této smlouvy předložením požadavků na audit.
3. Organizace poskytne účetní závěrku k 31. prosinci příslušného kalendářního roku spolu s výroční zprávou pro příslušný kalendářní rok, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření v termínu nejpozději 3 týdny před požadovaným termínem předání výroku auditora.
4. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky a výroční zprávy organizace k 31. prosinci příslušného kalendářního roku, kterou organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 3 týdnů po předání roční účetní závěrky a dalších požadovaných informací.
5. Auditor vypracuje dopis vedení organizace nejdéle do 3 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy organizace k 31. prosinci příslušného kalendářního roku.

Pokud auditor předloží organizaci požadavky na základní informace s prodlením, může organizace tyto informace připravit se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Pokud budou výše uvedené informace a účetní závěrky poskytnuty organizací auditorovi s prodlením, může auditor vydat příslušnou zprávu se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.