

Smlouva o dílo

uzavřená v souladu s § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Ev.č.: VZ18068

mezi smluvními stranami:

Název:	FIZA, a.s.
Sídlo:	Hrozňatova 2287/3, Brno, 615 00
Registrace KAČR:	číslo oprávnění: 377
IČ:	26252325
DIČ:	CZ26252325
Bankovní spojení:	Komerční banka, a.s.
Číslo účtu:	xxx

(dále jen „auditor“)

a

Název:	Ústav hematologie a krevní transfuze
Sídlo:	U Nemocnice 2094/1, Praha 2
Zastoupený:	xxx
IČ:	00023736
DIČ:	CZ00023736, plátce DPH
Bankovní spojení:	ČNB, Na Příkopě 28, 11503 Praha 1
Číslo účtu:	31438021/0710

(dále jen „společnost“ či „ÚHKT“)

společně též „smluvní strany“

Podkladem pro uzavření této smlouvy je „Nabídka“ ze dne 29. 5. 2018 podaná ve veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: „**Audity účetních závěrek**“.

I. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je závazek auditora provést ověření (audit) účetních závěrek ÚHKT za rok 2018, 2019, 2020, a to v souladu s platnou legislativou, tj. Občanským zákoníkem (č.89/2012 Sb.), zákonem o účetnictví (č.563/1991 Sb.) a zákonem o auditorech (č.93/2009 Sb.), včetně každoročního dále definovaného vyhotovení předběžné zprávy za účelem provedení případných oprav. Předmětem této smlouvy je dále závazek ÚHKT k úhradě sjednané ceny.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

1.1. Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet ze zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. ve znění pozdějších změn a doplňků, z mezinárodních auditorských standardů a z aplikačních vyhlášek vydaných Komorou auditorů ČR k auditorským standardům. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření ÚHKT,

- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací 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.

1.2. Součástí bude provedení předběžného auditu za období leden – září sledovaného roku, který bude předcházet uzavření účetního období, aby bylo možné provést případné opravy v účetnictví ještě před jeho uzavřením. Termín pro předání zprávy z předběžného auditu je 31. 10. příslušného kalendářního roku. Pro rok 2018 se použije toto ustanovení přiměřeně.

1.3. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními externími kontrolními orgány.

1.4. Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví.

1.5. Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

1.6. V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny v dopisu pro vedení ÚHKŤ.

2. Povinnosti společnosti

2.1. Povinností vedení ÚHKŤ je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení ústavu je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

2.2. ÚHKŤ se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

- 2.3. ÚHKŤ umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížení průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.
- 2.4. ÚHKŤ zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
- 2.5. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- 2.6. Auditor projedná s vedením ústavu v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
- 2.7. ÚHKŤ zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.
- 2.8. Vedení ústavu s harmonogramem auditorských prací seznámí odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

- 3.1. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.
- 3.2. Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
- 3.3. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.
- 3.4. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor výrok vydat. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
- 3.5. Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv předá auditor také dopis vedení ÚHKŤ, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení účetnictví a vnitřního kontrolního systému. Dále předá auditor také výsledek předběžného auditu, který bude předcházet uzavření účetního období, aby bylo možné provést případné opravy v účetnictví ještě před jeho uzavřením.

III.

Místo a doba plnění

1. Místem plnění je Ústav hematologie a krevní transfuze, U Nemocnice 2094/1, 128 20 Praha 2.

2. Termínem plnění jsou roky 2018–2021, Zprávy auditora budou vydány a projednány s vedením ÚHKŤ nejpozději do 11. února 2019, 11. února 2020 a 11. února 2021 a to vždy ve dvou vyhotoveních.

IV.

Cena a platební podmínky

1. Závazná a nepřekročitelná cena za audity účetní závěrky 2018-2020 činí:

Celková cena bez DPH činí:	345 000,-	Kč
Sazba DPH 21 % činí:	72 450,-	Kč
Celková cena včetně DPH činí:	417 450,-	Kč

Uvedená celková cena obsahuje veškeré náklady spojené s realizací předmětu plnění.

3. Faktury za auditorské práce budou vyhotoveny po projednání a předání auditorské dokumentace vedení ÚHKŤ, tedy vždy po předání předběžného auditu a po předání auditní zprávy dle této smlouvy. Ročně se bude fakturovat 2x (audit účetní závěrky a předběžný audit). Cena činí 69 000,- Kč bez DPH (83 490,- s DPH) za jeden audit účetní závěrky a 46 000,- Kč bez DPH (55 660,- Kč s DPH) za jeden předběžný audit; tedy celkem za každý rok 115 000,- Kč bez DPH (139 150,- s DPH).
4. Splatnost faktury je 30 dní od dne jejího doručení ÚHKŤ. Veškeré faktury musí mít náležitosti platných daňových předpisů. V opačném případě je ÚHKŤ oprávněn předané faktury vrátit, aniž by se dostal do prodlení s platbou.

V.

Rozhodné právo

1. Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil 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 diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII.

Platnost smlouvy

1. Tato smlouva platí pro roční účetní závěrky za rok 2018-2020. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s šestiměsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky 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 má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají nárok na úhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.
Všeobecné ustanovení

2. Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor.
3. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouvy.

Součástí této smlouvy jsou:

Příloha č. 1 – Plán auditů (vytvoří auditor - účastník)

V Praze dne:

xxx
ředitel a místopředseda představenstva
FIZA, a.s.

xxx
ředitel
Ústav hematologie a krevní transfuze