



3. Případné vypracování dopisu vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
4. Případné další poradenství vyžádané společností, které bude svým obsahem nad rámec výše uvedených poradenských služeb.

## **II. Povinnosti auditora**

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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 neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.
2. Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že každá ověřovaná účetní závěrka 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 minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že ověřovaná účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by společnost neměla spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor oznámí společnosti veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.
3. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly společnosti tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.
4. Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o ověřované účetní závěrce a výroční zprávě, vč. zprávy o vztazích, společnosti jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách společnosti.
5. Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je ověřovaná účetní závěrka 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, ověřovaná 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 společnosti a jejím statutárním orgánem.
6. Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky a výroční zprávy, vč. zprávy o vztazích. Tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

7. Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.
8. 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. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel 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.
9. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně společnosti, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku společnosti, dále společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se společnost účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou se společností v blízkém či pracovním vztahu.
10. Jakékoli spory, nároky či kroky na straně společnosti související s jemu 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 zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.

### **III. Povinnosti společnosti**

1. Vedení společnosti odpovídá za:
  - a) jednání společnosti v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
  - b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
  - c) zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy ověřované účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
  - d) správné zaúčtování transakcí společnosti, realistické účetní odhady, ochranu majetku společnosti a za celkovou věrnost ověřované účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,
  - e) přípravu výroční zprávy společnosti, vč. zprávy o vztazích, poprvé za rok 2018 v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Společnost poskytne auditorovi k ověření každou ověřovanou účetní závěrku podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem společnosti v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

3. Společnost poskytne auditorovi ověřovanou výroční zprávu, vč. zprávy o vztazích, v podobě připravené pro tisk, spolu s ověřovanou roční účetní závěrkou, do data uvedeného v příloze k této smlouvě. Pokud by byla ověřovaná výroční zpráva vydána před zahájením auditu za období, jehož se týká, provede auditor ověření běžným způsobem a ve zprávě uvede případné výhrady.
4. Společnost souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný 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.
5. Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným společností nebo jménem společnosti, vyjma výroční zprávy. Každý požadavek společnosti 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 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 předmětem vzájemné dohody společnosti a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.
6. Společnost zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků společnosti. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.
7. Společnost bude auditora informovat o konání valných hromad svolaných v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se jakkoliv týká hodnoceného období, a to před termínem jejich konání.
8. Společnost poskytne auditorovi všechny informace potřebné k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.
9. Společnost umožní auditorovi přístup do veškerých prostor společnosti a k veškerému majetku společnosti. Společnost také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora
10. Společnost umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v příloze k této smlouvě a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření každé účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne společnost auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.
11. Společnost poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení společnosti", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky společnosti, podepsané

statutárním orgánem společnosti. Společnost se zavazuje odškodnit auditora v případě 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 zkresením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení společnosti.

#### **IV. Spolupráce smluvních stran**

1. Společnost určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi společností a auditorem a koordinovat činnost auditora a společnosti.
2. Auditor může poskytovat společnosti služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen o tom společnost informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu, určenou v čl. V.

#### **V. Cena a způsob placení**

1. Mezi stranami je sjednána **úhrnná cena za provedení auditu jedné kompletní účetní závěrky**, vč. výroční zprávy (a zprávy o vztazích), tj. za splnění předmětu plnění dle čl. I, body 1-3, ve výši **150 000 Kč**, k výsledné ceně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši.
2. Na částku ve výši 50% úhrnné ceny, zvýšenou o příslušnou DPH, bude auditorem po zahájení auditu každé ověřované účetní závěrky vystavena dílčí faktura. Po splnění všech bodů předmětu smlouvy bude vystavena faktura na částku odpovídající zbytku ceny, zvýšené o příslušnou DPH.
3. V případě poskytnutí poradenství nad rámec (čl. 1, bod 4, resp. čl. IV) je dohodou obou stran stanovena hodinová sazba ve výši 1 500 Kč za jednu vykázanou, vzájemně odsouhlasenou hodinu práce auditora. V takovém případě bude v příslušném měsíci vystavena faktura částkou odpovídající vykázaným hodinám, k výsledné ceně bude při fakturaci přiřazena DPH v platné zákonné výši.
4. Všechny faktury musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
5. Faktury budou splatné do 14 dnů ode dne vystavení. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně společnosti, jako nepředložení nebo opožděné předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je oprávněn přerušit práce do doby nápravy důvodů, jež vedly k přerušení a dohodnutí způsobu vypořádání vzniklých dodatečných nákladů.
6. Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0.1% za každý den prodlení po splatnosti

#### **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,

kteřé jsou veřejnými informacemi. 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.

Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán společnosti 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 společnosti. Společnost 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**

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou s tím, že pokud do 30. 6. roku následujícího po ověřovaném období nevypoví jedna ze smluvních stran tuto smlouvu, stává se tato smlouva automaticky prodlouženou o jedno další roční období. Cena za služby Auditora v každém dalším následujícím období bude řešena číslovaným dodatkem k této smlouvě.
2. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět v souladu se zákonem o auditorech. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu příslušné části smluvní ceny a vedlejších nákladů. 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.
3. 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 vzájemně 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**

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

2. Smluvní strany berou na vědomí, že Oblastní nemocnice Příbram, a.s. je povinným subjektem ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, z čeho vyplývá povinnost zveřejnit smlouvu v Registru smluv popř. poskytnout třetím osobám informace ze Smlouvy v zákonném rozsahu. Smluvní strany souhlasí, že smlouva bude zveřejněna v celém rozsahu (vyjma nezveřejňovaných údajů zejm. osobní povahy).
3. 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.
4. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Příbrami dne

Oblastní nemocnice Příbram, a.s.

MUDr. Stanislav Holobrada  
Předseda představenstva

Podpis

V Praze dne

BENE FACTUM a.s.  
Ing. Karel Hampl

Předseda představenstva společnosti

Podpis

Mgr. Tomáš Helebrant  
Místopředseda představenstva

Podpis:

# Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu

Mezi stranami BENE FACTUM a.s. a Oblastní nemocnice Příbram, a.s.

## X. Termíny provedení auditu

1. Ze strany společnosti je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle kap. IV) Ing. Irena Vencovská, MBA, vedoucí ekonomického odboru.
2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu v prvním roce po uzavření smlouvy, v prostorách společnosti a po dohodě s pověřeným pracovníkem společnosti, předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.
3. Společnost poskytne společně k ověření účetní závěrky, poprvé k 31. 12 2018, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, spolu s výroční zprávou, vč. zprávy o vztazích, poprvé za rok 2018, v předem dohodnutém termínu.
4. Auditor vydá kompletní zprávu o ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy, vč. zprávy o vztazích společnosti, poprvé k 31. 12. 2018, které společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 3 týdnů po předání roční účetní závěrky, výroční zprávy, příp. dalších požadovaných informací.
5. Auditor vypracuje dopis vedení společnosti nejdéle do 3 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti, vč. zprávy o vztazích, poprvé k 31. 12. 2018.

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

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

V Příbrami dne

Oblastní nemocnice Příbram, a.s.  
MUDr. Stanislav Holobrada  
Předseda představenstva

Podpis

Mgr. Tomáš Helebrant  
Místopředseda představenstva

Podpis

V Praze dne

BENE FACTUM a.s.  
Ing. Karel Hampl  
Předseda představenstva společnosti

Podpis



