



21. 9. 2015

0

20. 6. 2019

**Nemocnice Na Homolce**, zastoupená Dr. Ing. Ivanem Olivou, ředitelem nemocnice,  
Roentgenova 37/2, 150 30 Praha 5 - Motol (dále jen objednavatel)

IČ: 00023884

DIČ: CZ00023884

bankovní spojení: ČSOB, a.s., pobočka Praha 5

číslo účtu: 5012-1816024093/0300

a

**FIZA, a.s.**, zastoupená Ing. Jiřím Ficbauerem, CSc., MBA, předsedou představenstva  
společnosti, Hrožňatova 3, 615 00 Brno (dále jen poskytovatel)

IČ: 26252325

DIČ: CZ26252325

společnost FIZA, a.s. je registrována v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B,  
vložka 3614

bankovní spojení: Komerční banka, a.s., pobočka Brno-Židenice

číslo účtu: 9026760287/0100

uzavírají dnešního dne mezi sebou tuto

## **smlouvu o provedení ověření hospodaření příspěvkové organizace Nemocnice Na Homolce za rok 2015, 2016, 2017 a 2018**

### **I. Úvodní ustanovení**

Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností, zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednavatel prohlašuje, že má zájem o provedení ověření hospodaření za rok 2015, 2016, 2017 a 2018 tak, jak to stanoví tato smlouva.

### **II. Základní pojmy**

Pro účely této smlouvy se objednavatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:

- a) Pojmem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- b) Pojmem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- c) Pojmem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.
- d) Pojmem **vyhlášky MF** se rozumí: vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky; vyhlášky 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, v platném znění; vyhláška MF a MMR č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku; vyhláška MF č.j. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění; vyhláška MF č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, v platném znění; vyhláška MF č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny

- finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.
- e) Pojmem **zákon o veřejných zakázkách** se rozumí zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách s účinností, v platném znění.
- f) Pojmem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- g) Pojmem **zákon o majetku ČR** se rozumí zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím zastupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
- h) Pojmem **zákon o rozpočtových pravidlech** se rozumí zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- i) Pojmem **nařízení vlády** se rozumí nařízení vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměnu likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudcem a upravují některých otázky Obchodního věstníku a veřejných rejstříků právnických a fyzických osob v platném znění.
- j) Pojmem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- k) Pojmem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. audity a prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.
- l) Pojmem **statutární auditor** se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).
- m) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- n) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- o) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- p) Pojmem **den účinnosti** se rozumí poslední den ověřovaného účetního období.
- q) Pojmem **účetní závěrka** se rozumí účetní závěrka sestavená podle účetních předpisů ke dni účinnosti a předložená auditorovi.
- r) Pojmem **přezkoumání hospodaření** se rozumí nezávislá a nezaújatá činnost realizovaná auditorem. Cílem přezkoumání hospodaření je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je hospodaření příspěvkové organizace ve všech významných ohledech v souladu s používaným normativním rámcem. Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce a v rozpočtu organizace. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 218/2000 Sb., a to především:
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
  - hospodaření s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem;
  - hospodaření s prostředky svých fondů, s prostředky získanými jinou činností, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů

územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu.

- s) Pojmem **zpráva o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se přezkoumání hospodaření objednavatele především dle § 20 zákona o auditorech v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy a dle malých rozpočtových pravidel. Tato zpráva obsahuje výsledek přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace.
- t) Pojmem **dopis vedení** se rozumí důvěrná zpráva, kterou auditor poskytuje statutárnímu orgánu objednavatele, shrnující informace o provedeném přezkoumání hospodaření a o jakýchkoli zjištěných významných nesprávnostech. Tento dopis může také obsahovat doporučení auditora ke zlepšení účetního a interního kontrolního systému.
- u) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- v) Pojmem **metodická pomoc** při vedení účetnictví se rozumí jakákoli pomoc poskytnutá poskytovatelem objednavateli za účelem dodržení platných předpisů pro vedení účetnictví.
- w) Pojmem **metodický pokyn pro příspěvkové organizace** se rozumí komplexní dokument, který se zabývá požadavky kladenými na příspěvkové organizace z hlediska jejich přezkoumání hospodaření. Neřeší tedy vlastní auditorské postupy uplatňované při ověřování ročního hospodaření organizace a jejího rozpočtu. Jeho základním významem je snaha o vyjádření těch náležitostí a podkladů, které by měli mít odpovědní pracovníci příspěvkové organizace pověřeni komunikací s auditorem připraveny pro přezkoumání tak, aby komunikace s auditorem a jeho pracovníky nevázla na nedodržení někdy i základních náležitostí souvisejících s vedením účetnictví a účetní závěrkou.
- x) Pojmem **test spolehlivosti** se rozumí test spolehlivosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky, tj. průběžná kontrola zahrnující jak vlastní poznání účetní jednotky, tak i kontrolu správnosti účtování o jednotlivých účetních případech vč. dodržování náležitostí účetních dokladů.
- y) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobena objednavateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- z) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.

### III. Předmět smlouvy

- III.1. Předmětem této smlouvy je: přezkoumání údajů o ročním hospodaření příspěvkové organizace a jejího rozpočtu, ověření výroční zprávy a zprávy o vztazích za roky 2015, 2016, 2017 a 2018. Poskytovatel provede předmětné přezkoumání s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, zákona o přezkoumání hospodaření, zákona o veřejných zakázkách, vyhlášek MF, ČÚS a zákona o auditorech.

- III.2 Poskytovatel se zavazuje předat objednavateli metodický pokyn sloužící k jeho přípravě na realizaci předmětu této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. Tento pokyn bude objednavateli předán přímo při podpisu předmětné smlouvy nebo nejpozději dva měsíce před dnem účinnosti v elektronické podobě.
- III.3. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. nejpozději do 30. 6. roku následujícího po roce, za který se účetní závěrka ověřuje, tj. za rok 2015 do 30. 6. 2016 a za další roky obdobně.
- III.4. Objednavatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.

#### **IV. Práva a povinnosti poskytovatele**

- IV.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že hospodaření objednavatele, jeho účetní závěrka a rozpočet neobsahuje významné nesprávnosti.
- IV.2. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace, zprávu o ověření výroční zprávy, zprávu o ověření zprávy o vztazích a dopis vedení. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.
- IV.3. Pokud poskytovatel při přezkoumání hospodaření zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrozvažné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování ročních výkazů, zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednavatele, a to ještě před vydáním zprávy o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace. Jakékoli požadavky objednavatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.
- IV.4. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na kontrolované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory.
- IV.5. Poskytovatel, kterého objednavatel prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádá, aby změnil rozsah předmětného přezkoumání hospodaření na takový, který poskytuje nižší míru ujištění, musí posoudit, zda je to vhodné. Auditor má dle mezinárodních auditorských standardů právo se rozhodnout, zda výše uvedené žádosti vyhoví, nebo ne.
- IV.6. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednavateli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednavateli zejména profesními omyly a chybami.

- IV.7. Poskytovatel služby má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednavatelem a vyslovení jeho souhlasu.

## **V. Práva a povinnosti objednavatele**

- V.1. Objednavatel zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zaručovat trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není přezkoumáním hospodaření dotčena.
- V.2. Objednavatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- V.3. V případě, že objednavatel prokazatelně poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.
- V.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednavatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.
- V.5. Objednavatel souhlasí, že poskytovatel bude informován o pokynech k provedení inventarizace, jejím časovém plánu a bude přizván, aby se inventarizace zúčastnil a dohlížel na ni. Poskytovatel si vyhrazuje právo účastnit se závěrečného projednávání výsledku inventarizace jako celku.
- V.6. Objednavatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- V.7. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednavatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.

## **VI. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady**

- VI.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy je stanovena ve výši 225 000,- Kč (slovy: dvěštedvacetpěttisíckorunčeských) pro každý rok samostatně.
- VI.2. Odměna dle odstavce 1 tohoto článku bude uhrazena objednavatelem na základě faktury poskytovatele, kterou vystaví až po odevzdání a převzetí předmětu této smlouvy na základě písemného oboustranně podepsaného předávacího protokolu kontaktní osobou objednavatele, nejpozději však do 7 kalendářních dnů po podepsání

tohoto protokolu. Přílohou daňového dokladu (faktury) bude podepsaný předávací protokol. Splatnost faktury bude stanovena na 60 kalendářních dní ode dne doručení daňového dokladu zadavateli. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty je den vystavení faktury-daňového dokladu zhotovitelem. Za den řádného uhrazení faktury se rozumí datum odepsání peněžních prostředků z účtu objednavatele a směrování na účet zhotovitele. Platba bude probíhat výhradně v Kč a rovněž veškeré cenové údaje budou v této měně.

VI.3. Odměna podle odstavce 1 nezahrnuje DPH.

VI.4 Účetní daňové doklady (faktura) musí splňovat náležitosti daňového dokladu dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní a daňový doklad musí obsahovat zejména tyto náležitosti:

- a) označení povinné a oprávněné osoby, adresu, sídlo, DIČ,
- b) číslo dokladu,
- c) den odeslání a den splatnosti, den zdanitelného plnění,
- d) označení peněžního ústavu a číslo účtu, na který se má platit, konstantní a variabilní symbol,
- e) účtovanou částku bez DPH, sazbu DPH, účtovanou částku vč. DPH,
- f) důvod účtování s odvoláním na objednávku nebo smlouvu,
- g) razítko a podpis osoby oprávněné k vystavení daňového a účetního dokladu,
- h) seznam příloh (oboustranně podepsaný předávací protokol).

VI.5 V případě, že daňový účetní doklad (faktura) nebude obsahovat náležitosti výše uvedené nebo k němu nebudou přiloženy řádné doklady (přílohy), je objednavatel oprávněn vrátit jej poskytovateli a požadovat vystavení nového řádného daňového účetního dokladu (faktury). Právo vrátit tento doklad poskytovateli zaniká, neuplatní-li jej mandant do sedmi pracovních dnů ode dne doručení takového dokladu poskytovatelem. Počínaje dnem doručení opraveného daňového účetního dokladu (faktury) poskytovateli začne plynout nová lhůta splatnosti. Poskytovatel je však povinen opravit vady dokladu nebo doklad doplnit o smlouvou požadované přílohy, je-li k tomu objednavatelem vyzván i po lhůtě výše uvedené s tím, že však taková výzva nemá účinky spojené s vrácením daňového účetního dokladu (faktury) dle tohoto odstavce.

## VII. Ostatní ujednání

VII.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.

VII.2. Právní vztah založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou, a to od uzavření této smlouvy do 30. 6. 2019.

VII.3. Jakékoliv změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.

## **VIII. Závěrečné ustanovení**

VIII.1. Tato smlouva je vyhotovena ve čtyřech provedeních, přičemž objednavatel obdrží 3 vyhotovení a poskytovatel 1 vyhotovení smlouvy.

VIII.2. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.