

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

Objednavatel: Nemocnice Znojmo, příspěvková organizace
Se sídlem: MUDr. Jana Janského 11, 669 02 Znojmo
Zastoupený: MUDr. Miroslavem Kavkou, MBA, FICS, ředitelem
Právní forma: příspěvková organizace územního samosprávného celku
IČ: 00092584
DIČ: CZ00092584
Bankovní spojení: [REDACTED]
Číslo účtu: [REDACTED]
Zapsán: Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl
Pr, vložka 1229

na straně jedné (dále jen „objednavatel“)

a

Poskytovatel: H Z Brno, s.r.o.
Se sídlem: Minská 160/102
Zastoupený: Ing. Zdeněk Řeřucha, jednatel
Právní forma: s.r.o.
IČ: 46964720
DIČ: CZ46964720
Bankovní spojení: [REDACTED]
Číslo účtu: [REDACTED]
Zapsán: OR K S Brno, sp.zn. C7112

uzavírají dnešního dne mezi sebou tuto

smlouvu o provedení auditu účetní závěrky Nemocnice Znojmo za rok 2025, 2026 a 2027

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 auditu účetní závěrky za roky 2025, 2026 a 2027 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 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 č. 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění; vyhláška MF č. 367/2015 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

b) Pojmem ČÚS se rozumí České účetní standardy pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 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

c) Pojmem KA ČR se rozumí Komora auditorů České republiky.

d) 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.

e) Pojmem statutární auditor se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).

f) Pojmem etický kodex se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.

g) Pojmem auditorské standardy se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy. m) 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.

h) Pojmem den účinnosti se rozumí poslední den ověřovaného účetního období.

i) Pojmem účetní závěrka se rozumí účetní závěrka sestavená podle účetních předpisů ke dni účinnosti a předložená auditorovi.

j) Pojmem audit účetní závěrky se rozumí nezávislá a nezájatá činnost realizovaná auditorem. Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit stanovisko, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením organizace a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Z důvodu výběrového způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly nelze ovšem eliminovat riziko, že některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhalené. Předmětem auditu jsou také údaje o ročním hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 250/2000 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;

- kontrola podkladů sestaveného daňového přiznání.

k) Pojmem zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky se rozumí zpráva vyhotovená písemně ve třech stejnopisech a týkající se auditu účetní závěrky objednavatele dle §20 zákona o 3 auditorech v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy. Tato zpráva zahrnuje výrok auditora k účetní závěrce.

l) 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.

m) 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.

n) Pojmem metodická pomoc při vedení účetnictví se rozumí jakákoli pomoc poskytnutá poskytovatelem objednavateli za účelem dodržení platných předpisů pro vedení účetnictví.

o) Pojmem metodický pokyn pro příspěvkové organizace se rozumí komplexní dokument, který se zabývá požadavky kladenými na příspěvkové organizace z hlediska jejich auditu. 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 audit tak, aby komunikace s auditorem a jeho pracovníky nevázla na nedodržení někdy i základních náležitostí souvisejících s vedením účetnictví a účetní závěrkou.

p) Pojmem předaudit/průběžný audit 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.

r) Pojmem škoda se rozumí finanční újma způsobena objednavateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.

s) 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 audit účetní závěrky vč. přezkoumání údajů o ročním hospodaření objednavatele a jeho rozpočtu za roky 2025, 2026 a 2027. Poskytovatel provede audit s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, 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 31. 3. roku následujícího po roce, za který se účetní závěrka ověřuje, tj. za rok 2025 do 31. 3. 2026 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 audit 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 z předaudit, zprávu o auditu příspěvkové organizace a dopis vedení. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.

IV.3. Pokud poskytovatel při auditu zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrobné 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 auditu příspěvkové organizace. Jakékoli požadavky objednavatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.

IV.4. Poskytovatel 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. Poskytovatel 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 smluvně sjednaných 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 má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednavatelem a vyslovení jeho souhlasu.

IV.8. V případě nedodržení stanoveného a oběma smluvními stranami odsouhlaseného harmonogramu ze strany poskytovatele, se poskytovatel zavazuje uhradit objednavateli smluvní pokutu ve výši 0,6 % z celkové odměny za plnění předmětu této smlouvy za každý den prodlení. Nárok objednavatele na náhradu majetkové i nemajetkové újmy v plné výši vedle smluvní pokuty není ujednáním o smluvní pokutě jakkoliv dotčen.

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 auditem 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. Prvotní seznam podkladů požadovaných pro provádění auditu (tzv. požadavky) je uveden v příloze č. 1 k této smlouvě. Tento seznam může být v průběhu auditu doplňován na základě nově zjištěných skutečností.

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. 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.5. Objednavatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.

V.6. 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 199.000 Kč (slovy: sto devadesát devět tisíc korun českých) pro každý rok samostatně, tj. celkem 597.000 Kč (slovy: pět set devadesát sedm tisíc korun českých) za všechny tři ověřované roky.

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 za každý jednotlivý auditovaný kalendářní rok. Splatnost faktury bude stanovena na 60 kalendářních dní ode dne doručení daňového dokladu objednavateli. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty je den vystavení faktury-daňového dokladu poskytovatelem. Za den řádného uhrazení faktury se rozumí datum odepsání peněžních prostředků z účtu objednavatele a směrování na účet poskytovatele. 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). Faktura bude dále obsahovat jako specifický symbol číslo této veřejné zakázky: **2500002241**

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 v době splatnosti poskytovateli a požadovat vystavení nového řádného daňového účetního dokladu (faktury). 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.

VI.6 Odměna dle odstavce 1 tohoto článku zahrnuje veškeré náklady poskytovatele spojené nebo vzniklé v souvislosti s plněním této smlouvy a žádná další náhrada nákladů se neposkytuje.

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 31. 3. 2028.

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.

VII.4. Předběžný harmonogram prací:

- provedení předauditu/průběžného auditu – na podzim ověřovaného roku (tj. např. pro rok 2025 během října – prosince 2025);
- účast auditora na fyzických inventurách – podle toho, kdy budou u objednavatele probíhat fyzické inventury;
- provedení auditu – únor až březen následujícího roku (tj. např. pro rok 2025 během února – března 2026).

VII.5. Místem plnění je sídlo objednavatele.

VII.6. Kontaktní osoba poskytovatele:

[REDACTED]

VII.7. Kontaktní osoba objednavatele:

[REDACTED]

VII.8. Poskytovatel bere na vědomí, že zadavatel je povinným subjektem podle zákona č.106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

VII.9. Poskytovatel souhlasí se zveřejněním celého obsahu smlouvy za podmínek vyplývajících z příslušných právních předpisů, zejména souhlasí s uveřejněním smlouvy včetně všech případných dodatků podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a zákona č. 340/2015 Sb., o

zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

VII.10. Tuto smlouvu lze ukončit dohodou smluvních stran nebo výpovědí i bez uvedení důvodu s výpovědní lhůtou 1 měsíc počínaje dnem doručení výpovědi druhé smluvní straně. Smluvní strany sjednávají, že v době od října, kdy je započato dle odst. VII.4. s předauditem do okamžiku předání zprávy nezávislého auditora o auditu účetní závěrky (předpoklad března následujícího roku) nemůže Poskytovatel tuto smlouvu vypovědět.

VII.11. Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1-2. V těchto přílohách je uvedena očekávaná forma a obsah veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, které auditor požaduje od objednavatele. S ohledem na to, že v průběhu auditu mohou nastat okolnosti, kdy se zprávy od očekávané formy budou lišit, veškeré odlišnosti od očekávané zprávy budou projednány s odpovědnými pracovníky objednatele.

VII.12. Prohlášení poskytovatele-auditora:

Plnění auditora dle této smlouvy budou prováděna v souladu se zákonem o auditorech a platnými národními auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen KAČR).

Auditor bude provádět audit v souladu se Standardy KAČR, které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Účelem provedení auditu dle této smlouvy je zejména ověřit, zda:

- Údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace účetní jednotky a výsledku hospodaření v souladu s platnými zákony a účetními předpisy; při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
- Zda účetnictví za ověřované účetní období je vedeno úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně a také způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů;
- Závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného účetního období 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 je v souladu s účetní závěrkou a je zpracována v rozsahu požadovaném zákonem o účetnictví

Cílem ověření účetní závěrky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda tato účetní závěrka je vyhotovena ve všech významných ohledech v souladu s používanými účetními zásadami a předpoklady. Výrok auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví (v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví), za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán a osoby pověřené dozorem v účetní jednotce objednatele.

Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku objednatele za dané účetní období. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem, v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace (včetně srovnatelných), zveřejněné v ověřované účetní závěrce.

Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení potenciálních závažných chyb, možných podvodů nebo nezákonných aktů, a že některé nesrovnalosti mohou – vzhledem k výběrovému způsobu ověřování – zůstat neodhaleny. Následné odhalení významných nesprávností v účetní závěrce pramenících z možných podvodů nebo chyb vzniklých v období, na které se vztahuje auditorova zpráva, neznamená samo o sobě, že auditor neprovedl audit v souladu s auditorskými směrnicemi.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz podle zákona o účetnictví. Za tímto účelem může auditor požadovat od odpovědné osoby vysvětlení, a to i v písemné formě.

Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Po datu rozvahy se mohou vyskytnout dva typy následných událostí a podmíněných závazků; konkrétně události, které existovaly již k datu účetní závěrky, anebo události, ze kterých vyplývají informace o podmínkách vzniklých až po datu účetní závěrky. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklých v období do data vyhotovení zprávy auditora poskytne objednatel auditorovi součinnost. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky. Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku auditovaného období, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

Auditorská zpráva bude podepsána a datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli bude datum podpisu statutárního orgánu účetní jednotky.

VIII. Povinnost mlčenlivosti

VIII.1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností objednavatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky poskytovatele.

VIII.2. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy v souladu s čl. VII.2. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

IX. Závěrečné ustanovení

IX.1. Tato smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podpisu poslední smluvní stranou a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb.

IX.2. Poskytovatel je dle ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů.

IX.3. Poskytovatel je povinen archivovat originální vyhotovení smlouvy, její dodatky, originály účetních dokladů a dalších dokladů vztahujících se k realizaci předmětu této smlouvy po dobu 10 let od zániku závazku vyplývajícího ze smlouvy.

IX.4. Práva vzniklá z této smlouvy nesmí být postoupena bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany. Za písemnou formu nebude pro tento účel považována výměna e-mailových, či jiných elektronických zpráv.

IX.5. Tato smlouva je uzavřena podle práva České republiky. Ve věcech výslovně neupravených touto smlouvou se smluvní vztah řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

IX.6. 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 § 1765 odst. 1 a § 1766 občanského zákoníku na svůj smluvní vztah založený touto smlouvou.

IX.7. Nevymahatelnost nebo neplatnost kteréhokoli ustanovení této smlouvy neovlivní vymahatelnost nebo platnost této smlouvy jako celku, vyjma těch případů, kdy takové nevymahatelné nebo neplatné ustanovení nelze vyčlenit z této smlouvy, aniž by tím pozbyla platnosti. Smluvní strany se pro takový případ zavazují vynaložit v dobré víře veškeré úsilí na nahrazení takového neplatného nebo nevymahatelného ustanovení vymahatelným a platným ustanovením, jehož účel v nejvyšší možné míře odpovídá účelu původního ustanovení a cílům této smlouvy.

IX.8. Smluvní strany si nepřejí, aby nad rámec výslovných ustanovení této smlouvy byla jakákoliv práva a povinnosti dovozovány z dosavadní či budoucí praxe zavedené mezi smluvními stranami či zvyklostí zachovávaných obecně či v odvětví týkajícím se předmětu plnění této smlouvy, ledaže je ve smlouvě výslovně sjednáno jinak. Vedle shora uvedeného si smluvní strany potvrzují, že si nejsou vědomy žádných dosud mezi nimi zavedených obchodních zvyklostí či praxe.

IX.9. Smluvní strany souhlasí se zveřejněním této smlouvy, případných dodatků uzavřených k této smlouvě a dalších smluv na tuto smlouvu navazujících, jakož i se zveřejněním dalších aspektů tohoto smluvního vztahu a se zveřejněním celého obsahu smlouvy vč. jejích změn a dodatků podle § 5 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv v centrálním registru smluv a s poskytnutím informací o smlouvě v rozsahu stanoveném zákonem o svobodném přístupu k informacím. Uveřejnění v registru smluv včetně uvedení metadat provede Nemocnice Znojmo.

IX.10. Změna nebo doplnění smlouvy může být uskutečněna pouze písemným dodatkem k této smlouvě podepsaným oběma smluvními stranami.

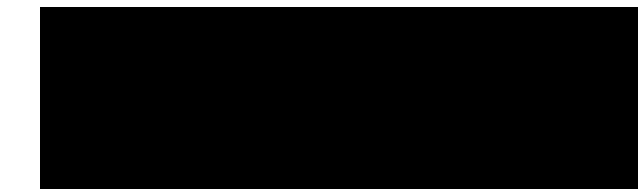
IX.11. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, přičemž objednavatel i poskytovatel obdrží jedno vyhotovení. Tuto smlouvu lze uzavřít i elektronicky.

IX.12. 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.

Ve Znojmě dne

V Brně dne 2025

.....
Objednavatel



.....
Poskytovatel

Příloha č. 1.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Nemocnice Znojmo, příspěvková organizace, se sídlem MUDr. Jana Janského 11, 669 02 Znojmo (dále jen „organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2025 (2026, 2027), výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.2025 (2026, 2027), a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o organizaci jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace k 31.12.2025 (2026, 2027) a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] za rok končící 31.12.2025 (2026, 2027) v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu organizace za účetní závěrku

Statutární orgán organizace odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán organizace povinen posoudit, zda je organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy zřizovatel plánuje zrušení organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.*
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.*
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti organizace uvedla v příloze účetní závěrky.*
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost organizace trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti organizace trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že organizace ztratí schopnost trvat nepřetržitě.*
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.*

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Brno - Žabovřesky dne

H Z Brno spol. s r.o.

Minská 160/102, 61600 Brno - Žabovřesky

Evidenční číslo 416

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem organizace vypracovali zprávu]

[Evidenční čísla auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]

Příloha č. 2.

(Hlavičkový papír organizace)

PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K AUDITU

H Z Brno spol. s r.o.
K rukám auditora
Minská 160/102
61600 Brno - Žabovřesky
Česká republika

Datum

Prohlášení vedení organizace k účetní závěrce a ostatním údajům uvedeným ve výroční zprávě organizace

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky *Nemocnice Znojmo, příspěvková organizace, se sídlem MUDr. Jana Janského 11, 669 02 Znojmo* (dále jen „organizace“) k 31.12.2025 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví a zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí, o příslušných dotazováních, která považujeme za nezbytná, abychom byly vhodně informováni) že:

(Následující prohlášení jsou povinná)

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s těmito standardy.
2. Veškeré ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou.
3. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
4. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
5. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky mezinárodních standardů účetního výkaznictví.
6. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých mezinárodní standardy účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.

7. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. ***Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.***
8. Poskytli jsme Vám:
- přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení auditu,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
9. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
10. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
11. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:
- vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
12. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.
13. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
14. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
15. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.

(Následující prohlášení jsou vhodná, pokud jsou relevantní)

16. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
- 17.
18. Prohlášení ohledně plánů budoucích kroků a proveditelnost těchto plánů, pokud byly zaznamenány události nebo podmínky, které by mohly vést k významným pochybnostem o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
19. Prohlášení ohledně jakéhokoliv přepracování účetní závěrky z důvodu významné nesprávnosti, která ovlivňuje srovnatelné údaje.

20. V případech, kdy příloha k účetní závěrce obsahuje tvrzení „podle názoru vedení ...“, prohlášení opakující toto tvrzení, pokud danou skutečnost nepokrývá dostatečně prohlášení jiné.
21. V případě, kdy je prohlášení vedení jediným dostupným důkazem (např. záměr zrušit část podniku), prohlášení týkající se takové záležitosti.
22. V případě jakékoli výhrady nebo zdůrazňujícího odstavce v naší zprávě, vyjádření vedení k příslušné záležitosti.
23. Jakákoliv další požadovaná prohlášení.

Seznam neopravených nesprávností:

Popis	Aktiva	Pasiva	VK	HV
Celkem				

[Podpis statutárního orgánu]