

## SMLOUVA

### I. Smluvní strany

AUDIT Litoměřice, s.r.o., se sídlem kanceláře Vrchlického 248/17, IČ 254 65 902. Společnost je registrována u Komory auditorů s číslem oprávnění 474. Je vedena v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl C, číslo vložky 19375. Jednatel společnosti a odpovědným auditorem je Ing. Josef Běloušek, registrovaný Komorou auditorů ČR s oprávněním č. 1022. (dále jen auditorská společnost)

a

Nemocnice Litoměřice, a.s., se sídlem Žitenická 2084, 412 01 Litoměřice, IČ 061 99 518, zastoupená předsedou představenstva panem Ing. Radkem Lončákem, MBA společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2641 (dále jen společnost)

### II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení těchto činností auditorskou společností:

Audit řádné účetní závěrky společnosti sestavené k 31. 12. 2018, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.

Vypracování dopisu vedení společnosti zaměřeného na získané poznatky o případných nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému.

Audit bude proveden ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů ČR. Dále se vychází z ustanovení obchodního zákoníku, zákona o účetnictví včetně prováděcí vyhlášky a Českých účetních standardů. Práce bude provedena ve dvou etapách podle dohodnutého harmonogramu, a to:

1. průběžný audit
2. závěrečný audit

### III. Práva a povinnosti smluvních stran

#### 1. Způsob provedení ověření a povinností auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona o auditorech a z Mezinárodních auditorských standardů. Zaměřen bude zejména na ověření zda:

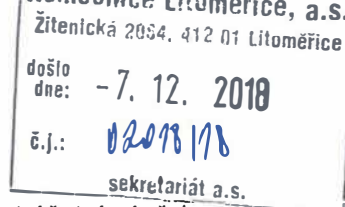
informace uvedené v účetní závěrce (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloze, pohyb vlastního kapitálu a Cash - Flow) podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace společnosti, výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezabavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

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 společnosti.

Pozornost auditorské společnosti 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.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě vedení společnosti.



## 2. Povinnosti společnosti

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

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi 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 auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné. Požadované informace budou na vyžádání předány v písemné formě.

Společnost umožní případnou účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a předem projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro auditora v odůvodněných případech volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Společnost odsouhlasí auditorskou společnost AUDIT Litoměřice s.r.o. na Valné hromadě společnosti k provedení auditu za rok 2018.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditorská společnost projedná s vedením společnosti harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Společnost na vyžádání udělí auditorské společnosti písemné pověření o přístupu k informacím vedeným u peněžních ústavů, pojišťoven případně dalších orgánů a institucí.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající samostatné prostory nutné pro provedení auditu.

Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Společnost projedná zprávu auditora na společném zasedání dle § 20 odst. 4 zákona o auditorech s auditorem.

## 3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky v souladu s aplikační doložkou k ISA 700 CZ, zprávu o ověření výroční zprávy v souladu s aplikační doložkou k ISA 720 CZ. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami dle ust. § 82 odst. 1-4 OZ bude ověřena v souladu s auditorskou směrnicí.

Auditor uvede ve zprávě o ověření účetní závěrky výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny.

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.

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 vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Zpráva o ověření výroční zprávy ověřuje soulad výroční zprávy s účetní závěrkou. Prověrka zprávy o vztazích je v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy omezena na dotazování a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Poskytuje proto nižší stupeň jistoty než audit.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o případných nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetních a kontrolního systému.

## IV. Čas plnění smlouvy

Díličí informace o provedených šetřeních budou předávány vedení účetní jednotky průběžně. Vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby statutární auditorská zpráva byla vydána nejpozději do x dnů po předání účetních výkazů, přílohy a návrhu daňového přiznání. Podmínkou je rovněž předchozí písemné vyjádření ke všem vzneseným dotazům a požadavkům včetně zavazujícího dopisu vedení v souladu s Mezinárodním auditorským standardem

ISA 580 Prohlášení vedení k auditu. Případné zjištěné nedostatky ve struktuře a účinnosti účetního systému, kontrolního systému, nedovolené nebo nevhodné účetní postupy a způsoby oceňování, rozpor s platnými právními předpisy spolu s případnými návrhy opatření k jejich odstranění předloží auditorská společnost formou dopisu současně s předáním výroku.

Případné nedostatky, které by byly uvedeny ve zprávě, budou předem projednány s pověřeným pracovníkem.

#### V. Cena a způsob placení

Mezi smluvními stranami je sjednána souhrnná cena za ověření účetní závěrky částku 70 000,- Kč, ověření výroční zprávy ve výši 5 000,- Kč a k této ceně příslušné DPH. Záloha není požadována. Sjednaná odměna je splatná na základě vystaveného daňového dokladu do xx dnů po předání výroku. Cena zahrnuje ověření účetní závěrky, výroční zprávy a prověrku zprávy o vztazích.

#### VI. 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.

#### VII. Závazek mlčenlivosti

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 společnost 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 diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody). Povinnost zachování mlčenlivosti je upraven v zákoně o auditorech a vztahuje se i na pracovníky, které auditor zaměstnává.

Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti pouze účetní jednotka. Porušením povinnosti mlčenlivosti není plnění povinností vůči příslušné organizační složce Ministerstva financí podle zvláštního právního předpisu (§ 15, odst. 1 zákona o auditorech).

#### VIII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za období roku 2018. 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 auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

#### IX. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Litoměřicích, dne: 25. listopadu 2018

V Litoměřicích, dne: 29. 11. 2018



jednatel společnosti

a odpovědný auditor

<b>Nemocnice Litoměřice, a.s.</b>	
Žitenická 2084, 412 01 Litoměřice	
došlo dne:	-7. 12. 2018
č.j.:	02017/18
sekretariát a.s.	

<b>Nemocnice Litoměřice, a.s.</b>	
Žitenická 2084	
412 01 Litoměřice	
IČ:	061 99 518
1	