

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 vedená v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl C, číslo vložky 19375. Jednatel společnosti a odpovědným auditorem je Ing. Josef Běloubek, 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 (dále jen společnost)

II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení těchto činností auditorskou společností:
Audit řádné účetní závěrky společnosti sestavené k 31.12.2019, 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 nezavazuje 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 pro hospodářské 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 provádění 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 2019.

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 souladu výroční zprávy s účetní závěrkou. Prověra 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

Dílní 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 5 dnů po předání účetních výkazů, přílohy a návrhu daňového přiznání. Podmínkou je rovněž předchozí písemné vyjádření ke všem vneseným 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 74 000.- Kč, ověření výroční zprávy ve výši 6 000,-- Kč a k této ceně příslušné DPH. Záloha není požadována. Sjednaná odměna je splatná na základě vystaveného daňového dokladu do 15 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 vzájemně 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 diskretnosti 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 2019. 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: 14. ledna 2020

V Litoměřicích, dne: 14.. 1. 20200

jednatel společnosti
a odpovědný auditor

předseda představenstva