

**S M L O U V A**  
**o provedení auditorské služby**

V návaznosti na ustanovení § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a § 17 zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. a příslušných ustanovení občanského zákoníku uzavírají

**objednatel**

Jméno	Krajská zdravotní, a.s..		
Sídlo	Ústí nad Labem, Sociální péče 3316/12A, PSČ 401 13		
IČ	25488627	DIČ	CZ25488627
Bankovní spojení	ČSOB 216686400/0300		
Zápis do obchodního rejstříku	vedeného rejstříkovým soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1550		
Zastoupení	Ing. Petr Fiala, generální ředitel společnosti		
Osoba oprávněná jednat o realizaci smlouvy	Ing. Luděk Rückl, náměstek pro ekonomické řízení a controlling, Ing. Pavel Pazdera, vedoucí odboru účetnictví		

**a auditor**

Jméno	AGIS, spol. s r.o.		
divize	Audit	auditorské osvědčení číslo	117
Sídlo	Most, Moskevská 1/14, psč. 434 01		
IČO	61326151	DIČ	CZ 61326151
Bankovní spojení	Česká spořitelna, pobočka Most, č.ú. 1041283339/0800		
Zápis do obchodního rejstříku	vedeného rejstříkovým soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 7018		
Zastoupení	JUDr. Ing. Jiří Lanc, jednatel		
Osoba odpovědná za realizaci smlouvy (klíčový auditorský partner)	JUDr. Ing. Jiří Lanc, číslo osvědčení 1126		

**tuto smlouvu, a to za níže uvedených podmínek.**

**1) Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je závazek auditora poskytnout auditorskou službu a závazek objednatele zaplatit za poskytnutou službu odměnu.

## 2) Určení auditora

O určení auditora rozhodl jediný akcionář, Ústecký kraj dne 20. 7. 2016 rozhodnutím č.5/2016.

## 3) Specifikace auditorské služby

Auditor se zavazuje, že pro objednatele, provede zákonné auditorské ověření účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2016 podle zákonů č. 93/2009 Sb., 563/1991 Sb. a 90/2012 Sb. a zpracuje Zprávu auditora, která podle platné právní úpravy obsahuje vyjádření k účetní závěrce a výroční zprávě. Účetní závěrkou se má na mysli účetní závěrka zpracovaná podle Českých účetních standardů.

Sjednaná auditorská služba bude provedena ve čtyřech prolínajících se etapách,

**první etapou** bude vyhodnocení účinnosti vnitřní kontroly a provedení dalších auditorských postupů do zahájení fyzických inventarizací.

**druhou etapou** bude účast členů auditorského týmu na vybraných inventarizacích, vyhodnocení výsledků fyzických inventarizací majetku a provedení dalších auditorských postupů v průběhu fyzických inventarizací

**třetí etapou** bude vyhodnocení výsledků dokladové inventarizace a výsledků auditorských postupů provedených před sestavením čistopisu účetní závěrky,

**čtvrtou etapou** bude ověření čistopisu účetní závěrky a výroční zprávy a zpracování Zprávy auditora

## 4) Podmínky poskytnutí auditorské služby

Podmínky poskytnutí auditorské služby se budou řídit zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, zejména ustanovením § 21, odstavec 2, které mimo jiné stanoví: „Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět

V tomto smyslu se objednatel zavazuje zejména:

- a) poskytnout auditorovi veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31. 12. aktuálně ověřovaného kalendářního roku, jejich přílohách, včetně podkladů k přiznání k dani z příjmu právnických osob za auditované období.
- b) současně umožnit přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat a informací
- c) poskytnout auditorovi dokumentaci k provedené inventarizaci majetku a závazků
- d) umožnit auditorovi ověřit namátkově fyzickou existenci inventovaného majetku
- e) zajistit vysvětlivky a stanoviska pracovníků objednatele zpracovaná ve vybraných případech písemně
- f) umožnit auditorovi v rámci testů dotazovat se třetích osob a současně na základě požadavku poskytnout auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci

ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu

- g) poskytovat ve vybraných případech kopie dokumentů k archivaci v auditorském spise
- h) poskytovat veškeré potřebné informace i mimo účetnictví, zejména právní informace (výpisy z obchodního rejstříku – změny), změny v organizační struktuře společnosti během aktuálně ověřovaného roku, kopie zápisů z jednání orgánů společnosti
- i) stvrdit dodržení sjednaných podmínek písemným prohlášením podepsaným ke dni, ke kterému bude zpracována příslušná auditorská zpráva.

Obě strany se dohodly, že podklady o rozsahu delším než několik stran budou předávány v elektronické podobě, podklady obsahující číselné hodnoty pak ve formátu EXCEL tak, aby pro zpracování číselných hodnot bylo možno využít všech funkcí programu EXCEL.

Obě strany se dále dohodly, že si budou nad rámec zákonné součinnosti poskytovat vzájemnou přiměřenou součinnost pro zajištění práv a povinností vyplývajících z této smlouvy.

## **5) Lhůty pro auditorskou činnost**

Obě strany se dohodly na předání Zprávy auditora do 31. 3. 2017.

Závazné lhůty pro jednotlivé etapy auditorské služby stejně jako mezní lhůty pro dodání rozhodujících podkladů budou stanoveny v harmonogramu, který auditor předloží objednavateli do 15. 9. 2016.

Pokud nebude možné ze strany objednatele z jakýchkoli příčin harmonogram dodržet, zavazuje se auditor dokončit Zprávu auditora podle svých kapacitních možností a s ohledem na skutečné termíny předání podkladů co nejdříve tak, aby Zpráva auditora mohla být projednána na řádném jednání představenstva při zachování lhůt stanovených obecně závaznými předpisy.

Pokud bude objednatel z jakýchkoli příčin potřebovat Zprávu auditora před sjednaným termínem, zavazuje se auditor, že s ohledem na své kapacitní možnosti vyvine maximální úsilí ke zkrácení sjednaného termínu.

## **6) Cena (splatnost)**

Objednatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit cenu, která byla sjednána na 890.000,- Kč bez DPH. Cena bude fakturována po dokončení jednotlivých etap sjednané auditorské služby, a to 200.000,-Kč za první, 200.000,- Kč za druhou, 200.000,- Kč za třetí a 290.000,- Kč za čtvrtou etapu. K ceně bude připočtena DPH ve výši podle právní úpravy platné ke dni fakturace. Faktury budou splatné do 60 dnů od doručení.

Cena předmětu smlouvy bude objednatelem uhrazena na základě daňového dokladu (faktury) vystaveného auditorem. Daňový doklad musí být vystaven v souladu s ust. § 28 a splňovat další náležitosti vedle náležitostí dle ust. § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. V případě daňového dokladu účet uvedený na faktuře musí splňovat podmínku dálkového přístupu, v souladu se zněním zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

V případě, že daňový doklad (faktura) nebude mít odpovídající náležitosti, je objednatel oprávněn zaslat je ve lhůtě splatnosti zpět auditorovi k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení. V takovém případě počíná lhůta splatnosti běžet znovu od opětovného zaslání náležitě doplněného či opraveného daňového dokladu (faktury). Daňový doklad (faktura) musí být vystaven v české měně.

## 7) Provedení

- a) Auditor při provádění auditorské činnosti bude dodržovat etický kodex, který je minimálním standardem profesní etiky auditora. Etický kodex vydává Komora auditorů České republiky (dále jen Komora). Etický kodex stanoví zejména bližší podmínky dodržování zásady bezúhonnosti, nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležité péče.
- b) Auditor je nezávislý na objednateli, nepodílí se a nebude se podílet na jeho rozhodování. Neexistuje žádný přímý nebo nepřímý finanční, obchodní, pracovněprávní nebo jiný vztah, včetně poskytování neauditorských služeb, mezi auditorem nebo osobami tvořícími síť a auditovanou účetní jednotkou, ze kterého lze usuzovat, že je nebo bude ohrožena nezávislost auditora.
- c) Nezávislost auditora ve vztahu k objednateli není ohrožena žádnými skutečnostmi, tedy ani skutečnostmi jako je kontrola vlastních služeb, existence vlastního zájmu, upřednostňování některých osob, správa majetku nebo další skutečnosti uvedené v etickém kodexu. Pokud by se některá ze skutečností v průběhu provádění auditu vyskytla, auditor přijme opatření, aby ohrožení eliminoval nebo alespoň zmírnil tak, aby význam tohoto ohrožení ve srovnání s uplatněnými opatřeními byl takový, že nezávislost auditora není ohrožena.
- d) Auditor bude při provádění auditorské činnosti postupovat v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a s auditorskými standardy vydanými Komorou, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, neupravené auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie.
- e) Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinen neprodleně písemně informovat představenstvo a dozorčí radu.
- f) Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení společnosti, úlohou auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.
- g) Audit účetní závěrky bude proveden podle mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
- h) Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny (vzhledem k výběrovému způsobu ověřování). Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.
- i) Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů učiněných vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.
- j) Cílem auditu účetní závěrky je ověřit, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace objednatele k 31. 12. aktuálně ověřovaného roku a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za aktuálně ověřovaný rok v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

- k) 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. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky. Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u objednatele). Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku aktuálně ověřovaného roku, které vznikly do termínu auditorské zprávy.
- l) Za správnost výroční zprávy je zodpovědné vedení společnosti, úlohou auditora je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.
- m) Ověření výroční zprávy bude provedeno podle mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou také předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.
- n) Cílem auditu výroční zprávy je ověřit, zda informace uvedené ve výroční zprávě jsou ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

#### 8) Ostatní ujednání

- a) Auditor je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá.
- b) Ověřování bude prováděno v sídle objednatele a jeho odštěpných závodů a v sídle auditora. U objednatele budou přebírány a ověřovány podklady a získávány prvotní informace rozhovory s pracovníky, vyhodnocování informací bude prováděno v sídle auditora.
- c) Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech věcech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s plněním smlouvy, pokud se nejedná o obecně známé skutečnosti, nebo skutečnosti, které se podle právních předpisů zveřejňují, a to i po skončení platnosti této smlouvy. Porušením mlčenlivosti není přímá komunikace se zmocněnci objednatele (daňový poradce, advokát). Auditor nesmí využívat získané údaje a podklady pro svou potřebu či je postoupit třetí osobě.
- d) Smlouva je účinná dnem podpisu a zaniká dokončením sjednaného plnění anebo písemnou výpovědí s výpovědní lhůtou 6 měsíců od měsíce po měsíci, ve kterém byla písemná výpověď doručena.
- e) Smlouva byla zpracována a podepsána ve dvou identických vyhotoveních, každá smluvní strana obdrží po jednom.

V Mostě dne

30. 8. 2016

Ústí nad Labem dne

26-08-2016

auditor



AGIS spol. s r.o.  
Moskevská 1/14  
434 01 MOST  
DIČ: CZ61326151

objednatel

Ing. Petr Fiala

02



Krajská zdravotní, a.s.  
Sociální péče 3316/12A  
401 13 Ústí nad Labem  
IČ: 25488627  
DIČ: CZ 25488627