

ZPRÁVA AUDITORA

**o ověření
účetní závěrky a výroční zprávy**

**Účetní období
od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019**

**Účetní jednotka
Nemocnice Kadaň s.r.o.
Kadaň, Golovinova 1559, PSČ 432 01
IČ: 25479300**

**Auditor
AGIS audit, a.s.
Most, Moskevská 1/14, PSČ 434 01
Číslo auditorského oprávnění 117**

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy určená pro společníky společnosti s ručením omezeným Nemocnice Kadaň

Výrok s výhradou

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Nemocnice Kadaň s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2019, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v části přílohy této účetní závěrky nazvané „1.1. Údaje o účetní jednotce“.

Podle našeho názoru s výhradou dopadů skutečností popsanych v oddílu Základ pro výrok s výhradou účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Nemocnice Kadaň s.r.o. k 31. 12. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2019 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok s výhradou

Přehled o peněžních tocích nebyl sestaven v souladu s §40 až §43 vyhlášky č.500/2002 Sb. Kromě nesrovnalostí ve struktuře jednotlivých položek, zejména položky A.2. Změny stavu nepeněžních položek pracovního kapitálu, obsahuje přehled o peněžních tocích další nesprávné informace. Údaje jsou uvedeny v tis Kč.

Zejména se jedná o položku A.5. Zaplacená daň z příjmů a doměrky za minulá období. V přehledu o peněžních tocích je uvedena ve sloupci běžné období hodnota +1 736 Kč a ve sloupci minulé období hodnota + 1 686 Kč. Kladná hodnota by znamenala, že Nemocnice Kadaň s.r.o. obdržela od správce daně peněžní prostředky za daň z příjmů. Nemocnice Kadaň s.r.o. daň z příjmů v běžném ani minulém období nehradila ani jí nebyly žádné peněžní prostředky za daň z příjmů správcem daně zaslány. V řádku měla být v běžném i minulém období uvedena 0.

Dále je v přehledu o peněžních tocích položka C.2.4. Úhrady ztráty společníky za běžné období uvedena hodnota +2 246 Kč, za minulé období +3 124 Kč. Společník (Město Kadaň) ztrátu v běžném ani v minulém období nehradil, v řádku měla být uvedena 0 Kč. Hodnoty jsou totožné s výší výsledku hospodaření za předchozí roky. Operace je nepeněžní, v přehledu o peněžních tocích neměla být uvedena

Položka C.3. Ostatní změny v oblasti financování za běžné období obsahuje údaj – 2 246 Kč, za minulé období – 3 124 Kč. Hodnoty jsou totožné s výší výsledku hospodaření za předchozí roky s opačným znaménkem. Operace je nepeněžní, v přehledu o peněžních tocích neměla být uvedena.

Přehled o peněžních tocích neobsahuje informace týkající se peněžních toků z titulu investičního bankovního úvěru, přitom počáteční stav závazku Nemocnice Kadaň s.r.o. z titulu bankovního úvěru splatného do 1 roku byl nulový, konečný stav činil 2 569 Kč a počáteční stav závazku z titulu bankovního úvěru s dobou splatnosti delší než 1 rok byl také nulový a konečný stav činil 6 424 Kč.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky 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 Společnosti 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 s výhradou.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá jednatel Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost jednatele, dozorčí rady a výboru pro audit Společnosti za účetní závěrku

Jednatel Společnosti 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 jednatel Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost 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 jednatel plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada a výbor pro audit. Dozorčí radě podle článku sedmého, bodu 3, písm. b) části označené nadpisem Dozorčí rada zakladatelské listiny přísluší mimo jiné „nahlížení do obchodních a účetních knih, jiných dokladů a účetních závěrek a kontrola tam obsažených údajů“.

Výbor pro audit podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech mimo jiné sleduje postup sestavování účetní závěrky a sleduje proces povinného auditu účetní závěrky.

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.

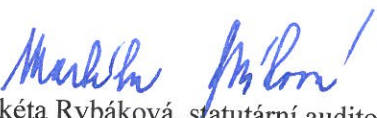
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatel Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelům a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. 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 Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- 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 jednatele, dozorčí radu a výbor pro audit 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.

AGIS audit, a.s., Moskevská 1/14, Most, číslo auditorského oprávnění 117


Ing. Markéta Rybáková, statutární auditor odpovědný za provedení auditu, číslo auditorského oprávnění 1821

V Mostě, dne 19. března 2020