

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Název právnické osoby	Chrudimská nemocnice a. s.
identifikace	IČO: 275 20 561 DIČ: CZ27520561
Právní forma	akciová společnost
Sídlo	Václavská 570, 537 27 Chrudim
Určení závěrečné zprávy	statutární orgán společnosti
Doba provedení	6. – 19. 3. 2009 – průběžné ověření s odstraněním zjištěných závad 27. – 30. 4. 2009 - závěrečné ověření s výrokem

Zpráva o účetní závěrce

Na základě provedeného auditu jsem dne 20. ledna 2009 vydala k účetní závěrce, která je součástí této výroční zprávy následujícího znění:

Ověřila jsem přiloženou účetní závěrku k 31. 12. 2008 společnosti Chrudimské nemocnice, a. s., tj. rozvahu k 31. 12. 2008, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za období od 1. 1. do 31. 12. 2008 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o společnosti Chrudimské nemocnice, a. s. jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti Chrudimské nemocnice a. s. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Mám úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abych získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domnívám se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Výrok auditora

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Chrudimská nemocnice a. s. k 31. 12. 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.

Aniž by byl vyjádřen výrok bez výhrad, upozorňuji na skutečnost, že při zadluženosti ve výši 80 % by dosažení vyšší ztráty v roce 2009 znamenalo pro nemocnici její předlužení.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva o zprávě o vztazích mezi propojenými osobami

Prověřila jsem též věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě ve vztazích mezi propojenými osobami společnosti Chrudimská nemocnice a. s. k 31. 12. 2008. Za sestavení této zprávy je odpovědný statutární orgán společnosti Chrudimská nemocnice a. s. Mým úkolem je vydat na základě provedené prověrky stanovisko k této zprávě o vztazích.

Prověrku jsem provedla v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy vztahujícími se k prověřce a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, abych naplánovala a provedla prověrku s cílem získat střední míru jistoty, že zpráva o vztazích neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření včetně správnosti údajů. Proto prověrka obsahuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit zprávy o vztazích jsem neprováděla, a proto nevyjadřuji výrok auditora.

Na základě mé prověrky jsem nezjistila žádné významné věcné nepravosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti.

Zpráva o výroční zprávě

Prověřila jsem též soulad výroční zprávy společnosti Chrudimská nemocnice a. s. s uvedenou účetní závěrkou. Za sestavení výroční zprávy je odpovědný statutární orgán společnosti Chrudimská nemocnice a. s. Mým úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

Ověření jsem provedla v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, abych naplánovala a provedla ověření tak, abych získala přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.

Podle mého názoru jsou informace, uvedené ve výroční zprávě společnosti Chrudimská nemocnice a. s. k 31. 12. 2008 ve všech významných ohledech v souladu s uvedenou účetní závěrkou.

Svitavy 30. dubna 2009

Auditor

Ing. Ludmila Talířová
Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy
Osvědčení Komory auditorů ČR č. 1316

Ing. Ludmila Talířová, v. r.
auditor

.....
razítko a podpis auditora