

Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny

uzavřená ve smyslu Smlouvy o auditorské činnosti č. **D1001-17**

mezi 1) Objednatelům:

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

IČ: 144 50 216,

DIČ: CZ14450216,

se sídlem Karlova Studánka č.p.6, 793 24 Karlova Studánka.

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl AXIV, vložka 481,

zastoupen Ing. Janem Poštulkou, ředitelem

(dále také jen jako „objednatel“) a 2) Auditorem:

FSG Finaudit, s.r.o.

auditorská společnost, evidenční č. společnosti KAČR 154,

IČ: 619 47 407.

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc.

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983, zastoupen Ing. Hanou Juráňovou,

jednatelem a auditorkou, evidenční č. KAČR 1935 (dále také jen jako „auditor“)

následovně:

Preambule

Tato dohoda byla uzavřena v návaznosti na rozhodnutí valné hromady Objednatel, která v souladu s ustanovením § 17 odst. 1 a § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších změn a doplňků, určila poskytovatelem auditorských služeb za účelem ověření účetní závěrky sestavené Objednatel za rok 2018. ve smyslu ustanovení § 20 -

22 zákona č. 563/1991 Sb.,

o účetnictví, ve znění pozdějších změn a doplňků (dále jen ZoU), auditorskou společnost FSG Finaudit, s.r.o.

A. Předmět auditorské činnosti:

- řádná roční účetní závěrka prováděná ke dni 31.12.2018
- za účetní období trvajícím od 1.1.2018 do 31.12.2018

Provádění auditorské činnosti je rozděleno na níže uvedené etapy Auditů:

1. Etapa přípravy a průběžného Auditů (nředaudit, průběžný audit)

Tato etapa bývá zahájena ještě v průběhu ověřovaného období.

O zjištěních z předauditu je Objednatel informován prostřednictvím Zápisu auditora z předauditu (průběžného) auditu.

2. Etapa kontroly inventur a inventarizace

Obsahem etapy je účast Auditora při provádění fyzických inventarizací a ověření jejich průběhu.

O zjištěních z inventur je Objednatel informován prostřednictvím Zápisu auditora o průběhu inventarizační činnosti v účetní jednotce, pokud zjištění Auditor vyhodnotí jako významná a tyto nebudou uvedena v zápisu -z předchozí etapy.

3. Etapa provedení auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy

Tato etapa je zahájena po sestavení účetní závěrky. V průběhu této etapy není Objednatel bez souhlasu Auditora oprávněn významně měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci, může však Auditora požádat o poskytnutí lhůty pro jejich odstranění a stanovení data ukončení opětovného ověření účetní závěrky. Případné nedostatky zjištěné Auditorem opravuje Objednatel bez zbytečného odkladu

Součástí této etapy je i ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě včetně zprávy o vztazích mezi propojenými osobami ve smyslu ustanovení § 82 a násl. ZOK, vztahuje-li se na Objednatele povinnost ji vyhotovit.

Ukončením této etapy je vydání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s právními předpisy a účetní závěrkou případně Zprávy auditora o odmítnutí výroku, v závislosti na výsledcích Auditů.

4. Etapa účasti Auditora při projednávání Zpráv auditora ve statutárních orgánech společnosti, případně na valné hromadě nebo zasedání jiného orgánu účetní jednotky.

B. Rozsah plnění, odměna

1.	Ověření stavu účetní evidence - předaudit	40.000,- Kč
2.	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou - audit	40.000,- Kč
	Celkem za dílčí plnění	80.000,- Kč
3.	Účast auditora při projednávání zprávy a dopisu auditora ve vedení a statutárních orgánech společnosti.	2.000.- Kč/hod.
4.	Náhrada cestovních výdajů	8,-Kč/km

C. Platební podmínky

Odměny a náhrady jsou uvedeny bez DPH. Jednotlivé odměny za dílčí činnosti budou účtovány vždy po provedení dílčí činnosti, řádným daňovým dokladem se splatností 14 dnů od vystavení. K vyúčtované odměně a náhradě nákladů bude vždy připočtena DPH v aktuálně platné výši; dnem uskutečnění zdanitelného plnění je vždy den ukončení dílčí činnosti.

Odměny uvedené pod písmenem B. bod 1. a 2. budou vyúčtovány v ujednané výši, odměna a náhrada pod písmenem B. bod 3. bude účtována dle skutečně vynaloženého času a dle skutečně vynaložených nákladů.

Náhrada cestovních výdajů se účtuje pouze v rámci etapy uvedené v písmenu B. bod 1. až 3.

Náhrada ostatních účelně vynaložených nákladů bude řešena po vzájemné dohodě. V případě prodlení objednatele se zaplacením odměny je kontrolor oprávněn požadovat zaplacení a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednaný úrok z prodlení ve

výši 0,05%

Auditor

V Olomouci dne 21.11. 2018

dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

Objednatel

Horská lázně -1-
Kariova Studánka, státní podnik
 z 7S3Jfi/
 IČO; 1^50216^^CZ144§0246'

V l o a í i . W

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

Ing. Jan Poštulka

ředitel

A - AA
 .-'. Z- j. - --
 1 FSG Finaudit, s.r.o.
 T ř í d a 6 4 5 / 2 * 77200/*
 Olomouc IJU

FSjGFinaudit, s.r.o.

Ing/Hana Juráňová

jednatelka

: íorské lázně
Karle J Sie •.in s t á t n í podnik

Č.j.: HLKS/

Došlo dne: 2 5, 10, 2018

Počet listů: ~~1~~,
Počet příl: ~~1~~

Vyřizuje (jg

el!.
:
zn.:

DIC:	CZ61947407 Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	FSG Finaudit, s.r.o.
Sídlo:	tř. Svobody 645/2 OLOMOUC 779 00 OLOMOUC 9

Údaje o subjektech DPH

Údaje o subjektu DPH

254733116/0300	Datum zveřejnění 01.04.2013
234496571/0300	01.04.2013
Historie účtů	

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace Plátce	Registrace platná od 01.04.1995	Registrace platná do:
---------------------------------	---	-----------------------

Finanční úřad pro Olomoucký kraj

Územní pracoviště v Olomouci, Lazecká 545/22, OLOMOUC, tel.: 585 541

111 Údaje zobrazeny dne 26.10.2018

Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

!Nespolehlivý plátce: **NE**

Bankovní účty určené ke zveřejnění

*V případě pochybností se prosím obraťte na finanční úřad uvedený v **Údajích o registrovaném subjektu***

[Nový dotaz](#)

[Nápověda](#)

Veřejný rejstřík podle subjektů**Počet nalezených subjektů: 1**

Údaje platné ke dni 26. října 2018

Název subjektu: **FSG Finaudit, s.r.o.**

IČO:

619 47 407

Spisová značka: C 12983 vedená u Krajského soudu v Ostravě Den zápisu:

15. února 1995

Sídlo: tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc

PRŮVODKA K NÁVRHU SMLOUVY

KARLOVA STUDÁNKA

kaJte-

<i>Předkládám ke schválení návrh smlouvy:</i>	
NAZEV SMLOUVY	Smlouva o auditorské činnosti včetně Dohody o rozsahu plnění auditora a výši odměny
SMLUVNÍ PARTNER - jméno/název - bydliště/sídlo/místo podnikání - IČO/datum narození	FSG Finaudit, s.r.o. Tř. Svobody 645/2 772 000 Olomouc
PŘEDMĚT SMLOUVY	Poskytování auditorských služeb včetně výše odměny
HODNOTA PLNĚNÍ [za veškeré plnění při dobu účinnosti smlouvy]	Dílčí roční plnění 80 000,00Kč, účast auditora najednáních s orgány společnosti 2 000,00Kč/hod., náhrada cestovních výdajů 8,00Kč/hod.
ODUVDNĚNÍ SMLOUVY [Potřeba smlouvy, výhod] > pro podnik, důvod pořízení apod]	Auditorské služby za podmínek a za účetní období sjednané v samostatné dohodě sepsané k této smlouvě. Součástí je rovněž ujednání o odměně auditora.
POPIS SMLOUVY - předmět smlouvy, ceny, platební podmínky, náklady provozní, u ptístroíů náklady na instalaci, na spotřební materiál apod, záruka, doba trvání smlouvy, výpovědní doba - zvláštnosti smlouvy - rizika, unozornění	Provádění auditorské činnosti v souladu s právními předpisy ČR, Mez. auditorskými standardy, profesními předpisy, atd. Ověření roční účetní závěrky ke dni 31.12.2017. Průběžný audit, účast auditora při provádění fyzických inventarizací. Vydání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s právními předpisy a úč.závěrkou. Doba určitá-2 roky od uzavření smlouvy.
VÝBĚROVÉ ŘÍZENÍ [Je smlouva výsledkem výběrového řízení?] Viz směrnice Náktp	<input type="checkbox"/> ANO-ID, název: Klikne ¹ . ..em í. . ocjto icxi. 12 NE
REGISTR SMLUV [Je smlouva povinně uveřejňována?] Viz směrnice O veřejném registru smluv	<input type="checkbox"/> ANO - uveřejňuje HLKS. Upozornění (obchodní tajemství, apod.): Kliknete sem 'adeile text ID uveřejnění:
NAVAZNOST NA SMLOUVU	<input type="checkbox"/> Mění/doplňuje smlouvu -ev. č., SML/2014/132/E ve znění SK Ruší platných dodatků //£ýZ.i*Šy ij
PROVĚŘENÍ SML. PARTNERA Viz směrnice Správa a vymáhání pohledávek	PROVEDENO - viz příložený Záznam o prověření.
PŘEDKLADATEL/ZPRACOVATEL jméno, příjmení, pracovní zařazení	Ing. Hana Kosová, finanční manažer
Datum a podpis	2017-09-13
VYJÁDŘENÍ PŘÍKAZCE OPERACE (MANAŽER ÚSEKU) V RÁMCI PŘEDBĚŽNÉ IUDÍCÍ KONTROLY Schvalovací postup je zaměřen v souladu s § 11 a 13 vyhl. 6. 416/2004 Sb. a (v případě nákupu také) zásad uvedených v § 6 zák. č. 134/2016 Sb jKSouhlasím <input type="checkbox"/> Nesouhlasím	
Datum a podpis:	/ft ítú //i c 'Icrt
VYJÁDŘENÍ SPRÁVCE PLÁNU/FINANČNÍHÓ MANAŽERA V RÁMCI PŘEDBĚŽNÉ ŘÍDÍCÍ KONTROLY Schvalovací postup byl proveden ve smyslu § 11 a 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. E1 Souhlasím <input type="checkbox"/> Souhlasím s připomínkami <input type="checkbox"/> Nesouhlasím	

Datum a podpis;	(JO "V ^	
VYJÁDŘENÍ PRÁVNÍKA PODNIKU: //		
<input type="checkbox"/> <i>Souhlasím %</i> <i>Souhlasím s připomínkami</i> <input type="checkbox"/> <i>Nesouhlasím</i> <i>. Mchud-cmč siýt/nfivii zjry /vbfaf z* f>tr v ■ /cfrkjfn terv/mf pin-cvir) V šttk o.kí</i>		
Datum a podpis:	je. jí. '-i>iv	

/

V případě neúplného či chybného vyplnění průvodky, uvedení připomínek, výhrad, chybějící přílohy, apod vraťte předkladateli

Jsoa-li y průvodce výše uvedeny jakékoliv připomínky, lze smlouvu předat kpodpisu a podepsat jen po jejich vypořádání.

VYPOŘÁDÁNÍ PŘIPOMÍNEK

<i>Předkládám návrh smlouvy po zpracování připomínek:</i>		
Datum a podpis předkladatele-		
PŘÍKAZCE OPERACE (MANAŽER ÚSEKU)		
Se způsobem vypořádáním připomínek <input type="checkbox"/> <i>Souhlasím</i> <input type="checkbox"/> <i>Nesouhlasím</i>		
Datum a podpis:		
SPRÁVCE PLANU / FINANČNÍ MANAŽER		
Se způsobem vypořádáním připomínek <input type="checkbox"/> <i>Souhlasím</i> <input type="checkbox"/> <i>Nesouhlasím</i>		
Datum a podpis:		
PRAVNÍK PODNIKU:		
Se způsobem vypořádáním připomínek <input type="checkbox"/> <i>Souhlasím</i> <input type="checkbox"/> <i>Nesouhlasím</i>		
1		
Datum a podpis		

4 KARLOVA ŠTUDÁNKA	ZÁZNAM o prověření smluvního partnera
-----------------------	--

SMLUVNÍ PARTNER > jméno/ název > bydliště/ sídlo > IČO/ datum narození	FSG Finaudit, s.r.o. Třída Svobody 645/2 772 00 Olomouc IČO: 61947407 DIČ: CZ61947407
--	---

A) PROVĚŘENÍ VE VEŘEJNĚ DOSTUPNÝCH ZDROJÍCH INFORMACÍ			
ZDROJ	9	ZJIŠTĚNÍ	ZAVĚR - DOPORUČENÍ
<i>(pro přečtení tm odkaz poutipe</i>			<i>fzávír dle vnitřní měřce Sprava</i>
		Nezjištěn nedostatek Základní kapital 100.000,- Kč	V PORÁDKU <i>f i: k nvii' Štřli i) 'Uidylil, H V;</i>
Veřejný rejstřík .sfejlra listin	B	Účelní závěrky jsou všechny zveřejněny	V PORÁDKU
AKHS	B	Nezjištěn nedostatek	V PORÁDKU <i>' VCtli / rrv '</i>
Insolvenční rejstřík	B	Nezjištěn nedostatek.	V PORÁDKU <i>Klikrifir ŠVIH fi ZuitktIH: ! rX-</i>
Kalastr nemovitosti	<input type="checkbox"/>	Nezjištěn nemovitý majetek.	BEZ ZÁVĚRU - ZDROJ NENÍ RELEVANTNÍ <i>■ ■ ■ J, . . . \ . j... ■ ■ '</i>
Centrální evidence exekucí	<input type="checkbox"/>	Neprovedeno prověření	BEZ ZÁVĚRU - ZDROJ NENÍ RELEVANTNÍ
Rřisytv tresm právnícký(čl) osob	0	Žádný záznam o odsouzení	V PORÁDKU <i>Xiiktifí s* m a . - . i Lytd</i>
Rejstřík zástav	<input type="checkbox"/>	Nezjištěn žádný majetek k prověření.	BEZ ZÁVĚRU - ZDROJ NENÍ RELEVANTNÍ
Seznam listin o manželském matetkovém režimu	<input type="checkbox"/>	Není relevantní.	BEZ ZÁVĚRU - ZDROJ NENÍ RELEVANTNÍ <i>..vin <i • iV.v/.</i>
internet	0	Žádné pozitivní ani negativní informace.	V PORÁDKU <i>/*: .v- •" ■. -c c ,»*/: y.u • .f. <</i>

B) INFORMACE ZÍSKANĚ OD SMLUVNÍHO PARTNERA			
ZDROJ	9	ZJIŠTĚNÍ	ZAVĚR - DOPORUČENÍ
Daňové příznání	<input type="checkbox"/>	Není potřeba,	BEZ ZAVĚRU <i>wt ii !/v íi-v/</i>
Prohlášení o majetku	<input type="checkbox"/>	Není potřeba.	BEZ ZAVĚRU <i>A/ič.V V Á' 'U .. _■) V/!:</i>

C) PŘEDCHOZÍ PRAXE	
POPIS	ZAVĚR - DOPORUČENÍ
V minulosti probíhala spolupráce bez problémů.	V PORÁDKU <i>c. V :YH ;i~ i:ivik' '■ i</i>

D) DALŠÍ POZNATKY	
POPIS	ZAVĚR - DOPORUČENÍ
» líkněte .tím a /uk iu Ivxi	<i>f\ lilie 'jíllovku. V hii, i.; , f - /i, ii .v?</i>

Prověření provedl/a:	Ing. Martina Příkrylová
Datom a podpis	2017-09-08

ZÁVĚR - PŘÍKAZCE OPERACE

Odpovídá pohledávka majetkovým poměrům obchodního partnere?	<input type="checkbox"/> ANO - <input type="checkbox"/> NE
Existují důvodné pochybnosti o schopnosti smluvního partnera pohledávku uhradit?	<input type="checkbox"/> ANO - <input type="checkbox"/> NE
<input type="checkbox"/> ISA VRHL JI NÁSLEDUJÍCÍ ŘEŠENÍ / VÝJIMKU;	

Datum a podpis příkazce

SCHVÁLENÍ NÁVRHU - ŘEDITEL		
Řešení / výjimku dle návrhu příkazce operace: <input type="checkbox"/> SCHVALUJI - <input type="checkbox"/> NESCHVALUJI		
Datum a podpis ředitele		

Smlouva o auditorské činnosti

číslo D1001-17

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

IČ: 144 50 216,

DIČ: CZ14450216,

se sídlem í. p. 6, 793 24 Karlova Studánka

zapsaný v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě oddíl AXIV, vložka 481,

zastoupen Ing. Janem Poštulkou, ředitelem podniku (dále také jen jako

„Objednatel“)

a

2) Auditorem:

FSG Finaudit, s.r.o.,

auditorské společnost, ě. oprávnění KAČR 154,

IČ: 61947407,

DIČ: CZ61947407.

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaný v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupen Ing. Hanou Juráňovou, jednatelem a auditorem, ě. oprávnění KAČR 1935

(dále také jen jako „Auditor“)

následovně:

Preamble

Smluvní strany s úmyslem být vázány podmínkami uvedenými níže uzavírají tuto Smlouvu o poskytování auditorských služeb (dále jen „Smlouva“) podle § 1746 odst. 2 zákona ě. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „OZ“) a zákona ě. 93/2009 Sb. o Auditorech (dále jen „ZoA“).

I. Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby Objednatele poskytnout auditorské služby (dále jen „Služby“ a to vždy v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v samostatné dohodě sepsané k této smlouvě (dále jen „Dohoda“). Součástí každé Dohody je rovněž ujednání o odměně Auditora,

- Objednatel se zavazuje za Služby na základě této smlouvy a Dohody: zaplatit Auditorovi odměnu sjednanou v Dohodě.
- Účetní jednotkou se pro účely této smlouvy rozumí: Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik a účetním obdobím vždy účetní období uvedené v Dohodě.
- Auditor je při poskytování Služeb vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví (dále jen „ZoU“), Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu auditorské činnosti podle této smlouvy. O průběhu své činnosti vykonávané u účetní jednotky vede Auditor spis ve smyslu příslušných ustanovení ZoA v platném znění.
- Výstupem auditorské činnosti je Zpráva, respektive Zprávy dle ujednání v Dohodě, které budou předány Objednateli v termínu dle harmonogramu poskytovaných služeb stanoveném dle bodu IV této smlouvy

II. Dohoda o rozsahu plnění Auditora, odměna

- Každá Dohoda o rozsahu plnění Auditora a výši odměny se jejím podpisem slává nedílnou součástí této smlouvy. Pro jednotlivé Služby dle této smlouvy bude sjednána samostatná Dohoda
- Každá Dohoda bude obsahovat tyto podstatné náležitosti:
 - stanovení rozsahu poskytovaných auditorských služeb s identifikací účetní závěrky, účetního období a data, ke kterému má být sestavena nebo specifikaci jiné auditorské činnosti
 - výši odměny za poskytované Služby a případně též výši náhrady za cestovné v Kč/km
 - výši a termín splatnosti odměny poskytnuté Auditorovi za jednotlivé dílčí činnosti
- Nebude-li pro jakékoliv účetní období či účetní závěrku Objednatele uzavřena Dohoda, má se za to, že Objednatel nepožaduje provedení Služeb pro dané účetní období či účetní závěrku.
- Vedle odměny sjednané v Dohodě má Auditor nárok na úhradu účelně vynaložených nákladů v souvislosti s poskytovanými Službami, nebude-li pro jednotlivé případy v Dohodě ujednáno jinak.
- V případě provedení opětovného ověření předmětu auditorské činnosti sjednaném v Dohodě z důvodu odstranění nesprávností v Auditorem stanovené lhůtě nebo nedodržení povinnosti a odpovědnosti Objednatele, bude odměna navýšena na základě skutečně vynaložených nákladů, které budou vzájemně odsouhlaseny.
- V případě, že si Objednatel vyžádá výstupy Služeb v cizím jazyce, zvyšuje se celková odměna za Služby dle Dohody o 10%.
- Odměna bude Objednatelem zaplacená na základě řádných daňových dokladů vystavených Auditorem vždy po provedení jednotlivých dílčích činností dle ujednání v Dohodě.
- V případě odstoupení Objednatele od této smlouvy po uzavření Dohody a před dokončením poskytovaných Služeb dle Dohody, či v případě odmítnutí dokončit audit pro okolnosti ležící výhradně na straně Objednatele a po předchozím upozornění Auditora, je Objednatel povinen zaplatit Auditorovi poměrnou část odměny, včetně účelně vynaložených nákladů, za již provedené činnosti ke dni doručení odstoupení od smlouvy.
- Platí za dohodnuté, že negativní výrok auditora nebo jeho odmítnutí ve zprávě nemá za následek zánik povinnosti Objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle Dohody.

III. Způsob a místo poskytování Služeb

- Poskytováním auditorských služeb se rozumí provedení auditorských činností v účetní jednotce především za účelem ověření údajů účetní závěrky nebo jiného výstupu účetnictví za určené účetní období a ověření účetních záznamů, provedené prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky nebo jiného výstupu účetnictví, dále též posouzení účetních postupů a významných odhadů, jakož i ověření účetních údajů uvedených v dalších podkladech účetní jednotky předložených k ověření.
2. Cílem auditorské činnosti v účetní jednotce je získat takové informace a vysvětlení, které Auditor považuje za nezbytné proto, aby mohl vypracovat Zprávu auditora a v ní se vyjádřit k předmětu ověření.
 3. Plán poskytovaných Služeb, tj. stanovení konkrétních postupů, kontrol a prací, které Auditor provede během výkonu své auditorské činnosti, je výlučně věcí Auditora a jeho odborného posouzení tzv. míry vnitřního rizika.
 4. Místem výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy je sídlo Objednatele a všech jeho organizačních složek, jako i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví Objednatele.

IV. Harmonogram poskytování Služeb

1. Auditor před zahájením Služeb předloží jmenovanému pracovníkovi seznam požadavků na přípravu dokumentů a dat nutných k provedení Služeb a podrobné požadavky na poskytnutí informací. Pokud informace předkládané Objednatelem Auditorovi nebudou poskytnuty včas, budou neúplné nebo nepřiměřené. Auditor se zavazuje bezodkladně informovat vedení Objednatele o všech skutečnostech způsobujících zpoždění při plnění termínu nebo o dalších okolnostech, které by mohly mít negativní dopad na poskytování Služeb podle této Smlouvy.
2. Pokud rozsah služeb zahrnuje i audit účetní závěrky, jehož součástí je i účast Auditora při provádění fyzických inventur, oznámí Objednatel písemně termíny inventur nejpozději 14 dní před termínem jejich provádění a Auditor oznámí den, ve kterém se inventur zúčastní.

V. Povinnosti a odpovědnost Auditora, vztah ke třetím osobám

1. Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s právními předpisy České republiky. Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Auditor je povinen auditorskou činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti >na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivitu a úspěšnosti jeho činnosti. Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkrácení výroku auditora. Současně je povinen o tom bez zbytečného odkladu uvědomit statutární a dozorčí orgán Objednatele.
3. Auditor má povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti pro Objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani ku prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora, zaměstnanci auditora a externí specialisté podílející se na provádění auditorských činností dle této smlouvy. Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení Objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon.

- w
4. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, poskytne Auditor návrh Zprávy auditora statutárnímu orgánu Objednatele k vyjádření a veškeré připomínky projedná se statutárním orgánem. Statutární orgán bezodkladně předloží své připomínky k návrhu Zprávy auditora v písemné podobě nebo s Auditorem projedná Ústně na schůzce.
 5. Pokud rozsah Služeb zahrnuje audit účetní závěrky, zpracuje Auditor Dopis auditora určený v edení účetní jednotky, obsahující nedostatky v účetním a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky a doporučení k eliminaci negativních dopadů, pokud takové nedostatky zjistí. Tento Dopis je důvěrného charakteru a Objednatel nemá povinnost jej zveřejňovat.
 6. Kromě výše uvedeného není Auditor povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku Objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení Objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
 7. Odchytky od auditorských směrnic platných v ČR a použití mezinárodních standardů je Auditor povinen
 - uvést a odůvodnit ve své zprávě.
 8. Auditor je povinen provést opětovné ověření předmětu Služeb, pokud na žádost Objednatele stanovil íhutu pro odstranění zjištěných nedostatků a stanovil datum ukončení opětovného ověření.
 9. Auditor odpovídá Objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při poskytování svých Služeb. Auditor se této odpovědnosti zproští, prokáže-ii, že vynaložil veškerou péči. kterou lze rozumně požadovat, aby ke škodě nedošlo.
 10. Činnost Auditora podle této smlouvy se nedotýká právních poměrů mezi Objednatелеm a třetími osobami, zejména pak těch. které budou či mohou být předmětem činnosti Auditora. Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi Objednatелеm a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích, nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.

VI. Povinnosti Objednatele

1. Objednatel je povinen poskytnout a připravit Auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému poskytnutí sjednaných Služeb, a to na základě seznamu podkladů se specifikací jejich struktury, objemu a formy, který Auditor poskytne Objednateli vždy alespoň 14 dnů před zahájením příslušné etapy poskytovaných Služeb; Auditor si vyhrazuje právo dodatečného doplnění seznamu podkladů. Za stejným účelem je Objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace Auditorovi poskytl obchodní partneři Objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty.
2. Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vstoupení smlouvy v účinnost seznámit Auditora s organizační strukturou účetní jednotky. vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích.
3. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, je Objednatel povinen předložit Auditorovi finální verze dokumentů tvořící výroční zprávu k posouzení pokud možno ještě před datem zprávy Auditora. Auditor se s těmito dokumenty seznámí a zváží, zda jsou finanční a nefinanční informace v nich obsažené z hlediska významnosti v souladu s účetní závěrkou a znalostmi, které Auditor získal během provádění auditu. Jestliže finální verze některých (případně všech) dokumentů tvořící výroční zprávu budou k dispozici až po datu zprávy Auditora, vyžádá si Auditor písemné

prohlášení vedení Klienta potvrzující, že finální verze těchto dokumentů budou Auditorovi poskytnuty, jakmile budou k dispozici, a to v každém případě ještě před jejich vydáním, tak aby mohl dokontit postupy vyžadované příslušnými právními předpisy České republiky

4. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, je Objednatel povinen Auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k údajům v ověřené účetní závěrce provedených před konáním valné hromady schvalující účetní závěrku (např. podání dodatečného nebo opravného daňového přiznání, změna účetních výkazů, apod.).

VII. Odpovědnost Objednatele

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných Auditorovi při plnění této smlouvy
2. Objednatel je povinen sestavit účetní závěrku nebo vykazovat údaje v jiném ověřovaném dokumentu na základě řádně vedeného účetnictví a požadavků obecně závazných předpisů.
3. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákony, prováděcími vyhláškami a českými případně mezinárodními standardy. Objednatel odpovídá za sestavení podkladů pro zahrnutí konsolidačního celku v souladu s pravidly konsolidace stanovenými jeho mateřskou společností. Objednatel dále odpovídá zejména za výběr a aplikaci účetních metod, za průběžné vytváření účetních dokladů resp. účetních záznamů a účetních zápisů do účetních knih včetně jejich archivace, za provádění vnitřní kontroly v účetní jednotce na základě Objednatelem vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditorských Služeb.
4. Objednatel odpovídá za plnou evidenci dalšího jmění účetní jednotky vedenou v podrozvaze, nebo nevedenou v účetnictví vůbec. Jedná se např. o evidenci ručitelských závazků převzatých za jiné osoby, zajištění ovacích instrumentů pohledávek a závazků, zástav, derivátů apod.. a odpovídá zejména za jejich uvedení v příloze k účetní závěrce včetně informací o jejich výši a dopadech při jejich uplatnění či využití.
5. Pokud pro vedení účetnictví je používáno počítačů resp. programů pro vedení účetnictví (dále jen technických prostředků) odpovídá Objednatel za takovou jejich aplikaci, aby byly splněny požadavky ZoU na obsah a průkaznost účetního záznamu a způsob převodu účetních záznamů zjedné formy do druhé (písemné x technické) včetně zabezpečení přenosu účetních záznamů z hlediska jejich ochrany před zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.
6. Objednatel je oprávněn publikovat všechny Zprávy auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.
7. Objednatel, který je, nebo se stane ve smyslu zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích (dále jen "ZOK") ovládanou osobou, je odpovědný za zpracování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a za její předložení, pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky.

VIII. Omezení činnosti Auditora

1. Zjistí-li Auditor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek Objednatele neprovádět kontroly a ověření, které Auditor považuje za nezbytné, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho části Objednatelem, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory svedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je Auditor povinen o takové skutečnosti Objednatele bezodkladně informovat a pouze pokud Objednatel nesjedna v

dodatečně lhůtě nápravu, je Auditor oprávněn vydat výrok o ověření účetní závěrky s výhradou v důsledku omezení rozsahu činnosti, záporný výrok nebo výrok zcela odmítnout.

IX. Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a to dvou let ode dne uzavření této smlouvy
2. Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou nebo výpovědí. Dohoda o ukončení této smlouvy' musí obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy. Výpověď musí být učiněna písemně a doručena druhé smluvní straně. Výpovědní lhůta činí 1 měsíc a začne plynout dnem následujícím po doručení výpovědi. Výpověď z této smlouvy je oprávněna učinit kterákoliv smluvní strana, přičemž je možno ji dát výlučně v době po ukončení Služeb na základě uzavřené Dohody a před uzavřením nové Dohody na další období.
3. Pokud, rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, je po uzavření Dohody Objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodů uvedených v ustanovení § 17 odst. 2 ZoA, tj. z důvodu, že Auditor neprovádí povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem; rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Po uzavření Dohody je Auditor oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodu ohrožení jeho nezávislosti při auditorské činnosti ve smyslu ustanovení § 14 ZoA.
5. Dojde-li k odstoupení od této smlouvy po uzavření Dohody na Služby zahrnující povinný audit účetní závěrky, je odstupující smluvní strana povinna ve smyslu ustanovení § 17 odst. 3 ZoA oznámit odstoupení od smlouvy Radě pro veřejný dohled nad auditem, včetně řádného uvedení důvodů tohoto odstoupení.

X. Ostatní ujednání

1. Objednatel tímto bere na vědomí, že Auditor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností Objednateli, a to pojistnou smlouvou s Českou podnikatelskou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group, č. 0015366987, s limitem pojistného plnění 100.000.000.- Kč pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
2. Vztahy mezi smluvními stranami výslovně neupravené touto smlouvou, tak jako smlouva samotná, se řídí dle výslovné dohody smluvních stran českým právním řádem, a to příslušnými ustanoveními OZ a popřípadě t dalšími obecně závaznými právními předpisy.
3. Smluvní strany tímto vylučují možnost postoupení této smlouvy třetí osobě.
4. Na požádání Objednatele vystaví Auditor k uhrazení odměně, nákladům či jejich části kvitanci o zaplacení. Ustanovení § 1949 odst. 1 OZ se neuplatní, tedy bude-li vydána kvitance na úhradu jistiny odměny, nemá se za to, že bylo uhrazeno i příslušenství jistiny odměny, pokud na něj Auditorovi vznikl nárok v důsledku prodlení Objednatele. Pro účely této smlouvy vylučují smluvní strany působnost ustanovení § 1950 OZ; předloží-li Objednatel (dlužník) kvitanci na později splatnou odměnu či náklady nemá se za to, že bylo splněno též to, co bylo splatné dříve.
5. Vydá-li k zajištění odměny Objednatel pro Auditora dlužní úpis (uznání dluhu), je Auditor povinen dlužní úpis vrátit Objednateli při splnění dluhu z této smlouvy, tj. při zaplacení odměny; částečné zaplacení

Smlouva o auditorské činnosti

odměny Auditor vždy na dlužní úpis vyznačí nebo vydá Objednateli potvrzení, že dlužní úpis pozbyl platnosti v rozsahu, v němž byl dluh špiněn. Ustanovení § 1952 odst. 2 OZ se nepoužije, tedy obdrží-H Objednatel dlužní úpis bez kvšlance, nemá se za to, že byl dluh splněn.

6. Obě strany tímto na sebe přebírají nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 OZ a nejsou tak oprávněny domáhat se obnovení jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvlášť hrubý nepoměr

XI. Závěrečná ustanovení

1. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany se pak zavazují upravit svůj vztah přijetím jiného ustanovení, které svým obsahem nejlépe odpovídá záměru ustanovení neplatného, resp. neúčinného.
2. Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Dodatky' musí být podepsány oběma smluvními stranami a budou číslovány po sobě jdoucí vzestupnou řadou. Každý Dodatek této smlouvě nabude účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.
3. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prosté omylu, obsah smlouvy si přečetli, rozumí mu a jsou s ním srozuměni, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy
- 4 Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží pojednom vyhotovení
5. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Olomouci dne zJT y .2017



Objednatel

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik Ing, Jan Poštulka ředitel podniku

FSG Finaudjt, s.r.o.

Ing. Hana juráňová

jednatel



Auditor

rC

Dohoda

o rozsahu plnění auditora a výši odměny

uzavřená ve smyslu Smlouvy o auditořské činnosti č. D1001-17

mezi

1) Objednatel:

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

IČ: 144 50 216,

DIČ: CZ14450216,

se sídlem Karlova Studánka č.p.6, 793 24 Karlova Studánka,

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl AX1V, vložka 481,

zastoupen Ing. Janem Poštulkou, ředitelem

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Auditorem:

FSG Finaudit, s.r.o.

auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,

IČ: 619 47 407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C. vložka 12983, zastoupen

Ing. Hanou Juraňovou, jednatelkou a auditorkou. č. oprávnění KAČR 1935 (dále také jen

jako „auditor“)

následovně:

Preambule

Tato dohoda byla uzavřena v návaznosti na rozhodnutí dozorčí rady Objednatele, která v souladu s ustanovením § 17 odst. 1 a § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších změn a doplňků, určila poskytovatelem auditorských služeb za účelem ověření účetní závěrky sestavené Objednatelům za rok 2017, ve smyslu ustanovení §

20 - 22 zákona č. 563/1991 Sb.,

o účetnictví, ve znění pozdějších změn a doplňků (dále jen ZoU), auditorskou společnost FSG Finaudit, s.r.o.

A. Předmět auditořské činnosti:

- řádná roční účetní závěrka prováděná ke dni 31.12.2017
- za účetní období trvající od 1.1.2017 do 31.12.2017

Provádění auditorské činnosti je rozděleno na níže uvedené etapy Auditů: **1.**

Etapa přípravy a průběžného Auditů (předaudit, průběžný audit)

Tato etapa bývá zahájena ještě v průběhu ověřovaného období.

O zjištěních z předauditu je Objednatel informován prostřednictvím Zápisu auditora z předauditu (průběžného auditu).

2. Etapa kontroly inventur a inventarizace

Obsahem etapy je účast Auditora při provádění fyzických inventarizací a ověření jejich průběhu.

O zjištěních z inventur je Objednatel informován prostřednictvím Zápisu auditora o průběhu inventarizační činnosti v účetní jednotce, pokud zjištění Auditor vyhodnotí jako významná a tyto nebudou uvedena v zápisu z předchozí etapy

3. Etapa provedení auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy

Tato etapa je zahájena po sestavení účetní závěrky. V průběhu této etapy není Objednatel bez souhlasu Auditora oprávněn významně měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci, může však Auditora požádat o poskytnutí lhůty pro jejich odstranění a stanovení 'data ukončení opětovného ověření účetní závěrky. Případné nedostatky zjištěné Auditorem opravuje Objednatel bez zbytečného odkladu

Součástí této etapy je i ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě včetně zprávy o vztazích mezi propojenými osobami ve smyslu ustanovení § 82 a násl. ZOK, vztahuje-li se na Objednatele povinnost ji vyhotovit.

Ukončením této etapy je vydání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s právními předpisy a účetní závěrkou případně Zprávy auditora o odmítnutí výroku, v závislosti na výsledcích Auditů.

4. Etapa účasti Auditora při projednávání Zprávy auditora ve statutárních orgánech společnosti, případně na valné hromadě nebo zasedání jiného orgánu účetní jednotky.

B. Rozsah plnění, odměna

1.	Ověření stavu účetní evidence - předaudit	40.000,- Kč
2.	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou - audit	40.000,- Kč
	Celkem za dílčí plnění	80.000,- Kč
3.	Účast auditora při projednávání zprávy a dopisu auditora ve vedení a statutárních orgánech společnosti.	2.000,- Kč/hod.
4.	Náhrada cestovních výdajů	8,- Kč/km

C. Platební podmínky





Odměny a náhrady jsou uvedeny bez DPH. Jednotlivé odměny za dílčí činnosti budou účtovány vždy po provedení dílčí činnosti, řádným daňovým dokladem se splatností 14 dnů od vystavení. K vyúčtované odměně a náhradě nákladů bude vždy připočtena DPH v aktuálně platné výši; dnem uskutečnění zdanitelného plnění je vždy den ukončení dílčí činnosti.

Odměny uvedené pod písmenem B. bod 1. a 2. budou vyúčtovány v ujednané výši, odměna a náhrada pod písmenem B. bod 3. bude účtována dle skutečně vynaloženého času a dle skutečně vynaložených nákladů.

Náhrada cestovních výdajů se účtuje pouze v rámci etapy uvedené v písmenu B. bod 1. až 3.

Náhrada ostatních účelně vynaložených nákladů bude řešena po vzájemné dohodě. V případě prodloužení objednatele se zaplacením odměny je kontrolor oprávněn požadovat zaplacení a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednaný úrok z prodloužení ve výši 0,05% dlužné částky za každý i započatý den prodloužení.

V Olomouci dne..čř.r.... ..2017

Auditor

Objednatel

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

Ing. Jan Poštulka
ředitel

FSG Finaudit, s.r.o.

Ing. Hana Juráňová

jednatelka

it

Toto potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv bylo automaticky vygenerováno informačním systémem registru smluv ve smyslu § 5 odst. 4 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a slouží k potvrzení skutečnosti, že níže specifikovaná smlouva byla v registru smluv v daný okamžik uveřejněna.

Informace o zápisu:

ID smlouvy:	3386180
ID verze:	3651748
Číslo verze:	1
Datum a čas zveřejnění:	03.11.2017 11:05:58
Zveřejňující subjekt:	
ID návazné smlouvy:	Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik (ptttufa)
Email pro zaslání potvrzení:	reichl@horskelazne.cz

Publikující smluvní strana:

Název subjektu:	Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik
IČO:	14450216
Datová schránka:	ptttufa
Adresa:	6, 79324 Karlova Studánka, CZ
Útvar / Odbor / Org. složka:	

Smlouva:

Textové označení:	Smlouva o auditorské činnosti + dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny
Datum uzavření:	25.09.2017
Číslo smlouvy / č. jednací:	
Podepisující osoba:	
Hodnota bez DPH:	80 000,00 CZK
Hodnota vč. DPH:	

Smluvní strany:

Název:	FSG Finaudit, s.r.o.
IČO	61947407
:	
Datová schránka:	a8d6c6n
Adresa:	tř. Svobody 645/2, 77900, Olomouc
Útvar / Odbor / Org, složka:	
Plátce / příjemce:	Příjemce

Přílohy:

D1001-17_Horské lázně_Kurlova_Studánka_služby.docx 61,21 kB,
03.11.2017 11:07:03
a961f293d24a434i2bfD9250fO6131c28d721e94e13e6df4c866O893a25b9131

D100M7_Horské lázně_Karlova_8tudánka_DOH0M7 (2).docx 44.61 kB,
03.11.201711:07:03
blaeb65bd3ec4910ed89fa8ac852baf8dfe7381e2f85af2edf4c56acdb04e031

Doplňující informace o zveřejnění:

*** Proběhlo doplnění údajů subjektu nebo smluvní strany dle databáze ISDS.**

Adresa záznamu:

[https://smlouvy .g ov. cz/smlouva/365174 8](https://smlouvy.g ov. cz/smlouva/365174 8)