**SMLOUVA O POVINNÉM AUDITU**

**Článek I.**

**SMLUVNÍ STRANY**

**a**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Obchodní firma (název právnické osoby):*** | **Slezská nemocnice v Opavě, příspěvková organizace** |
| *Zapsaná v obchodním rejstříku:* | Vedeném Krajským soudem v Ostravě, odd. Pr., vložka 924  |
| *Zastoupená:* | MUDr. Ladislav Václavec, MBA |
| *Sídlo:* | Olomoucká 470/86, Předměstí, PSČ 746 01, Opava  |
| *IČ :* | 47813750 |
| *DIČ :* | CZ47813750 |
| *tel / fax**e-mail :*  | 553 766 101 / 553 766 884sekretariat@nemocnice.opava.cz |
| *Bankovní spojení :* | 19-0633950217/0100, KB Opava, a.s. |

**(dále jen „objednatel“)**

**a**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Obchodní firma (název právnické osoby):*** | **Audit-daně STEINOVÁ s.r.o.** |
| *Zapsaná v obchodním rejstříku:* | Vedeném Krajským soudem v Ostravě, spis. značka C 38200 |
| *Zastoupená:* | Ing. Daniela Steinová, jednatel |
| *Sídlo:* | 746 01 Opava, Mlýnská 1022/21 |
| *IČ :* | 293 87 973 |
| *DIČ :* | CZ29387973, plátce DPH |
| *Tel. kancelář / mobil* *e- mail:* | + 420 734 701645 / + 420 608 872725 steinova@audit-steinova.cz |
| *Bank. spojení :* | Komerční banka, a.s., pobočka Opava, č. účtu 107-842710287/0100IBAN: CZ85 0100 0001 0708 4271 0287, SWIFT: KOMBCZPP |

**(dále jen „auditor“)**

uzavírají

tuto

**smlouvu o povinném auditu**

## Článek II.

## PŘEDMĚT PLNĚNÍ

* 1. Auditor se zavazuje provést pro objednatele a na jeho účet **audit účetní závěrky za rok 2017** ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a v souladu s § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a to tak, že:
1. provede ověření účetního a kontrolního systému objednatele a zpracuje o tom zprávu v podobě realizovaných zjištění (průběžný audit),
2. ověří roční účetní závěrku sestavenou v souladu s českým rámcem účetního výkaznictví, a zpracuje o tom auditorskou zprávu (závěrečný audit).
	1. Cílem auditu bude výběrovým způsobem ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Audit zahrnuje rovněž posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.
	2. Auditorská zpráva bude zpracována v písemné formě v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, které mimo jiné vycházejí z principu přirozeného omezení auditu i vnitřních kontrol, takže některé nesprávně uvedené údaje mohou zůstat neodhaleny.
	3. Součástí auditorské zprávy bude účetní závěrka společnosti obsahující objednatelem zpracovanou a k auditu předloženou rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce. Odpovědnost za účetní závěrku, tj. za její formální i věcnou správnost a za její sestavení v souladu s českým rámcem účetního výkaznictví, jakož i za vytvoření a fungování optimálního vnitřního kontrolního systému, má auditovaná účetní jednotka.
	4. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi za práce dle předmětu plnění sjednanou úplatu dle článku V. této smlouvy.

## Článek III.

## PŘEDPOKLADY PLNĚNÍ

* 1. **Práva a povinnosti auditora:**
* Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen oznámit objednateli všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit nebo znemožnit provedení auditu ve smyslu článku II. této smlouvy.
* V případě, že objednatel nedodrží svoje povinnosti uvedené v bodu 2.4, 3.2 a v článku V. této smlouvy, může auditor od smlouvy odstoupit. Tím není dotčeno právo auditora na poměrnou část sjednané úplaty s ohledem na rozsah prací vykonaných auditorem v porovnání s rozsahem prací, které by musel vykonat, aby došlo k provedení auditu dle ustanovení článku II. této smlouvy a na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.
* Auditor je povinen zařídit záležitost prostřednictvím svým zaměstnanců – auditorů a asistentů
* Auditor má právo využít k provedení auditu nebo jeho části i třetích osob, za činnost kterých odpovídá tak, jako by záležitost vyřizoval sám osobně.
* Práce spojené s ověřováním budou prováděny přímo v místě sídla objednatele a dále
v místě podnikání auditora.
* Auditor je povinen vrátit bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.
	1. **Povinnosti objednatele:**
* Objednatel poskytne pro účely provádění auditu vhodné prostory.
* Objednatel je povinen předat včas auditorovi všechny účetní záznamy, dokumenty, informace a vysvětlení, jakož i ostatní doklady podle požadavků auditora, potřebné pro úspěšné provedení auditu, a to v neomezeném rozsahu. Písemnosti a doklady budou předloženy buď
k nahlédnutí nebo poskytnutím kopie do spisu auditora, či k prostudování mimo sídlo objednatele. Včasnost je v případě závěrečného auditu splněna protokolárním předáním zpracované účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami auditorovi nejpozději měsíc před zahájením závěrečného auditu.
* Dále je objednatel povinen poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy podle článku II. Objednatel zejména na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném projedná zprávu auditora.
* Objednatel je povinen po předchozím projednání zprávu auditora převzít nejpozději do 10 dnů po obdržení výzvy auditora k převzetí.
* Objednatel se zavazuje, že bude vlastní výrok auditora prezentovat vždy v kontextu zprávy auditora jako celku.
* Objednatel se zavazuje, že vydá auditorovi písemné potvrzení k prohlášením vedení společnosti, která souvisejí s auditem.

## Článek IV.

## DOBA PLNĚNÍ

* 1. Audit bude zpracován v níže uvedených po sobě jdoucích etapách:
1. **Průběžný audit** bude realizován v období září – prosinec auditovaného účetního období, kterým je kalendářní rok.

Během této etapy bude prověřen informační a účetní systém společnosti včetně existujícího subsystému vnitřní kontroly a fungování vnitřního kontrolního systému organizace a budou provedeny auditorské testy věcné a formální správnosti vedení účetnictví.

1. **Závěrečný audit** bude realizován v období únor – březen následujícího kalendářního roku,
po oznámení o ukončení prací na účetní závěrce za auditované účetní období společnosti.

V rámci závěrečného auditu bude ověřována účetní závěrka společnosti, zejména zda účetní výkazy k 31.12. auditovaného účetního období vyjadřují věrný a pravdivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, a výsledku hospodaření objednatele.

* 1. Obě etapy poskytování auditu mají charakter samostatně poskytovaných služeb a budou samostatně vyúčtovány. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění první etapy (průběžný audit) je den zahájení prací na průběžném auditu. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění druhé etapy (závěrečný audit) je den předání zprávy auditora.

## Článek V.

## ÚPLATA

* 1. Auditor má za činnost vykonanou pro objednatele nárok na úplatu. Nárok auditora na úplatu vzniká bez ohledu na výsledek auditu, resp. auditorskou zprávu. Za poskytnutí auditorských služeb v rozsahu článku IV. této smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi dohodnutou úplatu v celkové výši **88.000,- Kč bez DPH, (106.480,- Kč včetně DPH),** a to:
1. **64.000,- Kč včetně DPH za průběžný audit,**
2. **42.480,- Kč včetně DPH za závěrečný audit.**
	1. Úplata auditora stanovená v souladu s ustanovením bodu 5.1 je splatná do 10 dnů po doručení daňového dokladu vystaveného auditorem objednateli podle bodu 4.2. a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora.

## Článek VI.

## UTAJENÍ A VÝLUČNOST

* 1. Auditor se zavazuje neposkytovat třetí straně žádné informace týkající se objednatele a jeho činnosti, a to i po ukončení předmětu plnění v bodě II. této smlouvy. Výjimku představuje situace, kdy je auditor zproštěn tohoto závazku písemnou instrukcí objednatele nebo v případech uvedených v příslušných právních normách.

## Článek VII.

## Odstoupení od smlouvy

* 1. Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna od této smlouvy odstoupit písemným prohlášením adresovaným druhé smluvní straně s tím, že odstoupení je účinné doručením předmětného prohlášení druhé smluvní straně. Důvodem odstoupení je podstatné porušení této smlouvy druhou smluvní stranou nebo její opakované nepodstatné porušování s tím, že druhá smluvní strana byla na toto nepodstatné porušování smlouvy upozorněna a vyzvána k jejímu řádnému plnění
	a odstranění případného vadného stavu.
	2. Za podstatné porušení této smlouvy ze strany objednatele může jako důvod odstoupení auditor považovat skutečnosti uvedené v bodu 2.4, 3.2 a v článku V.

## Článek VIII.

## Platnost, účinnost, ukončení smlouvy

* 1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a uzavírá
	se na dobu určitou **do dne předání zprávy auditora (nejpozději do 31.3.2018)**.
	2. Tato smlouva končí:

- uplynutím doby

* odstoupením od smlouvy dle článku VII. této smlouvy,
* zánikem objednatele či auditora,
* ztrátou oprávnění auditora k výkonu činnosti,
* dohodou smluvních stran,
* písemnou výpovědí, kteroukoliv ze smluvních stran a to i bez udání důvodu, výpovědní lhůta činí 2 měsíce a začíná plynout od prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi.

## Článek IX.

## ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

* 1. Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění smlouvy a stanovit další postup.
	2. Smluvní strany se dohodly, že doručování písemností je účinné dnem jejich doručení druhé smluvní straně.
	3. Vztahy mezi smluvními stranami touto dohodou neupravené se řídí právním řádem České republiky.
	4. Smlouva může být změněna či doplněna pouze číslovaným písemným dodatkem podepsaným oběma smluvními stranami.
	5. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před její podpisem přečetly a že smlouvu uzavřely po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně.
	6. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopisu.

V Opavě dne .......................... V Opavě dne ………..........

----------------------------------------- ------------------------------------------

 podpis auditora MUDr. Ladislav Václavec, MBA