Dohoda

o rozsahu plnění auditora a výši odměny

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

mezi

1) Objednatelem:

**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, 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 Juráňovou, jednatelkou a auditorkou, č. oprávnění KAČR 1935

 (dále také jen jako „auditor“)

následovně:

**Preambule**

Tato dohoda byla uzavřena v návaznosti na rozhodnutí valné hromady 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 Objednatelem 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 auditorské 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 Auditu:

1. Etapa přípravy a průběžného Auditu (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.

1. 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.

1. 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 Auditu.

1. 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 prodlení objednatele se zaplacením odměny je kontrolor oprávněn požadovat zaplacení
a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednaný úrok z prodlení ve výši 0,05% dlužné částky za každý
i započatý den prodlení.

V Olomouci dne 25. 9. 2017

**Objednatel** Auditor

………………………………………………… …………………………………………………

**Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik** FSG Finaudit, s.r.o.

Ing. Jan Poštulka Ing. Hana Juráňová

ředitel jednatelka