

Zmluva o poskytnutí auditorských služieb

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka, § 21 ods.5 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zmluva“)

Čl. I ZMLUVNÉ STRANY

1. Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s.

so sídlom : Mamateyova 17, 850 05 Bratislava 55
zastúpená : Ing. Marcelom Foraiom, MPH - predsedom Predstavenstva
IČO: 35 937 874
IČ DPH: SK 2022027040
bankové spojenie: Štátna pokladnica
číslo účtu:
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.,
odd.: Sa, vl.č. 3602/B
(ďalej len „VŠZP“)

2. BDO Audit, spol. s r.o.

so sídlom : Zochova 6-8, 811 03 Bratislava I
zastúpená: Peter Gunda, konateľ
IČO: 44455526
IČ DPH: SK7020000031
bankové spojenie:
číslo účtu:
zapísaná v Obchodnom registri SR, Vložka č. 54967/B
(ďalej len „audítor“)

Preambula

Túto zmluvu verejný obstarávateľ uzatvára na základe výsledku verejného obstarávania, podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Čl. II PREDMET ZMLUVY

1. Predmetom zmluvy je výkon auditu riadnej individuálnej účtovnej závierky VŠZP k 31.12.2014 a preverenie súladu údajov vo Výročnej správe VŠZP za rok 2014 s auditovanou účtovnou závierkou (audit Výročnej správy VŠZP za rok 2014), pričom plnenie predmetu zmluvy musí byť v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“).
2. Audítor pri vykonávaní auditu podľa bodu 1 tohto článku, overí najmä to, či :
 - údaje overovanej riadnej individuálnej účtovnej závierky VŠZP verne a pravdivo zobrazujú stav majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia VŠZP;
 - je účtovníctvo VŠZP vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami;
 - údaje účtovnej závierky nadväzujú na údaje účtovníctva VŠZP a či boli spolu s významnými hospodárskymi operáciami v priebehu roka správne zachytené;
 - účtovné výkazy VŠZP boli spracované podľa platných právnych predpisov so zameraním sa na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanej forme;

- účtovné informácie uvedené vo výročnej správe VŠZP sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za obdobie, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje.
3. Výsledkom plnenia predmetu zmluvy podľa bodu 1. tohto článku bude :
 - a) Správa audítora o audite individuálnej riadnej účtovnej závierky VŠZP k 31.12.2014 vypracovaná v súlade s platnými právnymi predpismi - 5 exemplárov pre VŠZP.
 - b) List odporúčaní v prípade, ak audítor zistí nedostatky, na základe ktorých navrhne odporúčania pre predstavenstvo VŠZP.
 - c) Správa audítora o audite Výročnej správy VŠZP za rok 2014 - súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe, preverenie súladu údajov vo Výročnej správe VŠZP za rok 2014 s auditovanou účtovnou závierkou – 7 exemplárov pre VŠZP.

Čl. III

PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

1. Audítor pri plnení predmetu zmluvy postupuje podľa platného zákona o audítoroch a Slovenskej komore audítorov a podľa Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy ako Príloha č.1.
2. O priebehu poskytovania audítorských služieb vedie audítor audítorskú dokumentáciu podľa audítorských štandardov.
3. Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním audítorských služieb. Táto povinnosť trvá aj po ukončení tohto zmluvného vzťahu, a to bez časového obmedzenia.
4. VŠZP poskytne audítorovi pri plnení predmetu zmluvy potrebnú súčinnosť, ktorá spočíva najmä vo včasnom predložení účtovnej závierky a ďalších súvisiacich dokumentov, ako aj v poskytnutí relevantných informácií o VŠZP. VŠZP poskytne audítorovi na základe jeho požiadaviek vysvetlenia, a to aj v písomnej forme podpísané zodpovednými zamestnancami, pokiaľ si to podľa názoru audítora bude vyžadovať povaha problému.
5. VŠZP určí a písomne oznámi audítorovi svojho zástupcu (zástupcov), ktorý bude oprávnený prerokovávať postup pri plnení predmetu tejto zmluvy v zmysle bodu 7. a 8. Všeobecných podmienok poskytovania auditu.
6. VŠZP na požiadanie audítora poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3. Všeobecných podmienok poskytovania auditu, vypracované podľa vzoru, ktorý audítor odovzdá VŠZP pred zahájením výkonu auditu.
7. VŠZP sa zaväzuje, že nezatají pred audítorom žiadne skutočnosti potrebné pre plnenie predmetu tejto zmluvy.
8. Audítor touto zmluvou preberá zodpovednosť za správnosť a včasnosť poskytnutia audítorských služieb, inak zodpovedá VŠZP za vzniknutú škodu.

Čl. IV

ČAS PLNENIA

1. Audítor vykoná a odovzdá predmet plnenia tejto zmluvy podľa bodu 3 písm. a) a písm. b) článku II tejto zmluvy najneskôr do 25. marca 2015, plnenie predmetu zmluvy podľa bodu 3 písm. c) článku II tejto zmluvy odovzdá najneskôr do 7. mája 2015.
2. VŠZP poskytuje audítorovi súčinnosť, podľa bodu 4 článku III tejto zmluvy, počínajúc dňom zahájenia plnenia predmetu zmluvy, až do termínu ukončenia plnenia predmetu zmluvy.
3. VŠZP určí a písomne oznámi audítorovi svojho zástupcu podľa bodu 5 článku III tejto zmluvy najneskôr do 14.11.2014.
4. Rámcový vecný a časový harmonogram plnenia predmetu zmluvy audítor predloží VŠZP v písomnej podobe najneskôr do 14.11.2014.

ČI. V
CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

1. Cena riadne a včasne vykonaného predmetu zmluvy je stanovená dohodou zmluvných strán v súlade s § 2 a § 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a sú v nej v plnom rozsahu zahrnuté všetky náklady súvisiace s plnením predmetu zmluvy:

cena bez DPH	11 890 eur
DPH (20%)	2 378 eur
Cena celkom s DPH	14 268 eur

Cena celkom slovom: štrnásť tisíc dvestošesťdesiatosem eur
2. Cena je maximálna a je cenou za plnenie celého predmetu zmluvy a zároveň je zhodná s cenou z ponuky úspešného uchádzača, ktorého ponuku prijal Objednávateľ ako verejný obstarávateľ v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Audítovi vzniká nárok na fakturáciu 90% z celkovej ceny po protokolárnom odovzdaní a prevzatí Správy audítora o audite riadnej individuálnej účtovnej závierky VŠZP k 31.12.2014. Zostávajúcu časť celkovej ceny predmetu zmluvy má audítor oprávnenie fakturovať po protokolárnom odovzdaní a prevzatí Správy audítora o audite Výročnej správy VŠZP za rok 2014.
4. Faktúra vyhotovená audítom musí spĺňať všetky náležitosti podľa § 71 a § 75 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Povinnou prílohou faktúry je preberací protokol podpísaný za VŠZP oprávneným zástupcom VŠZP. Pre účely tejto zmluvy je oprávneným zástupcom VŠZP na prevzatie plnenia predmetu zmluvy riaditeľ sekcie ekonomiky.
5. Lehota splatnosti faktúry je 14 dní odo dňa jej doručenia do VŠZP.
6. V prípade, že faktúra bude obsahovať nesprávne resp. neúplné údaje, má VŠZP právo najneskôr do lehoty jej splatnosti vrátiť faktúru audítovi na doplnenie resp. opravu, pričom nová lehota splatnosti začína plynúť odo dňa doručenia opravenej resp. doplnenej faktúry do VŠZP.

ČI. VI
SANKCIE

1. Zmluvné strany sa dohodli na zmluvnej pokute vo výške 0,03 % z ceny predmetu zmluvy za každý deň omeškania audítora s dodaním predmetu zmluvy, čím nie je dotknutý nárok VŠZP na náhradu škody.
2. Pri nedodržaní lehoty splatnosti faktúry zo strany VŠZP má audítor nárok na úrok z omeškania podľa Obchodného zákonníka.
3. VŠZP má právo na náhradu škody, ktorá mu preukázateľne vznikla nesplnením vlastnej daňovej povinnosti audítora, platcu DPH, v zmysle § 78 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a následne uplatnením ručenia za daň voči VŠZP v zmysle § 69b tohto zákona. VŠZP má zároveň právo uplatniť u audítora i trovy konania, ktoré mu vzniknú v konaní podľa § 69b zákona č. 222/2004 Z. z., s príslušným daňovým úradom.

ČI. VII
UKONČENIE ZMLUVY

1. Táto Zmluva zaniká:
 - a) uplynutím dohodnutej doby trvania,
 - b) dohodou zmluvných strán,
 - c) splnením predmetu zmluvy pred uplynutím dohodnutej doby trvania,
2. Ktorákoľvek zmluvná strana je oprávnená kedykoľvek vypovedať zmluvu aj bez uvedenia dôvodu. Výpoveď musí byť písomná a doručená druhej zmluvnej strane, inak je neplatná.

Výpovedná doba je 30 dní a začína plynúť od nasledujúceho dňa po doručení písomnej výpovede na adresu sídla druhej zmluvnej strany.

3. Odstúpiť od tejto Zmluvy je možné len v prípadoch uvedených v § 344 a nasl. Obchodného zákonníka. Odstúpenie od zmluvy je platné dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
4. VŠZP je oprávnená odstúpiť od zmluvy ak zistí, že audítora je zverejnený v zozname osôb, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie dane z pridanej hodnoty podľa § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorý v zmysle § 69 ods. 15 tohto zákona zverejňuje Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky na portáli Finančnej správy Slovenskej republiky. Zmluva zaniká dňom doručenia písomného odstúpenia audítora.
5. V prípade porušenia ustanovení tejto zmluvy je druhá strana oprávnená odstúpiť od tejto Zmluvy po písomnom upozornení a márnom uplynutí dodatočnej lehoty danej na odstránenie závadného stavu. Odstúpením od Zmluvy nie sú dotknuté nároky na náhradu škody.

ČI. VIII ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. VŠZP je oprávnená od zmluvy odstúpiť, pokiaľ Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, odmietne audítora, ktorého VŠZP poverila overením účtovnej závierky.
2. Vo veciach, ktoré nie sú upravené touto zmluvou, sa zmluvné strany riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi.
3. Zmluvné strany sa dohodli, že miestne príslušným súdom na riešenie všetkých sporov vzniknutých z tejto zmluvy je súd v mieste sídla VŠZP.
4. Prípadné zmeny a doplnky tejto zmluvy musia byť vyhotovené písomne a podpísané zástupcami oboch zmluvných strán, a to pri rešpektovaní ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
5. Zmluva je vyhotovená v štyroch rovnopisoch, z ktorých jeden obdrží audítora a tri VŠZP.
6. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania obojmi zmluvnými stranami, po predchádzajúcom súhlase Valného zhromaždenia VŠZP a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv podľa § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
7. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.05.2015.
8. Zmluvné strany si zmluvu prečítali, jej ustanovenia sú im zrozumiteľné, pričom dostatočne vyjadrujú slobodnú a vážnu vôľu zmluvných strán.

V Bratislave dňa

V Bratislave

za VŠZP:

za audítora :

.....
Ing. Marcel Forai, MPH
predseda Predstavenstva
Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s.

.....
Peter Gunda
Konateľ

Prílohy :

1. Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky
2. Licencia audítorskej spoločnosti
3. Zoznam členov audítorského tímu pre plnenie predmetu zmluvy
4. Doklady o spôsobilosti členov jednotlivých členov audítorského tímu na výkon auditu – licencia audítora resp. potvrdenie Slovenskej komory audítorov o zápise asistenta audítora do zoznamu asistentov audítorov

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA“)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre VŠZP sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti, a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.
6. Ak je premetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročné správy, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostané údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky:
 - a) celkový prístup a rozsah auditu
 - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c) výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - d) iné.Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. VŠZP určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. VŠZP zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jej obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle § 20 zákona o audítoroch.