

ZMLUVA O VYKONANÍ AUDITU

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zák. č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“) medzi

Objednávateľ: **Fakultná nemocnica Trenčín**
 Sídlo: Legionárska 28, 911 71 Trenčín
 Zastúpený: MUDr. Stanislav Pastva – riaditeľ
 IČO: 00610470
 DIČ: 2021254631
 IČ DPH: SK2021254631
 Založený: Zriaďovacia listina MZ SR č.1970/1991-A/VIII-1
 Bankové spojenie: Štátna pokladnica, Bratislava
 Číslo účtu: 7000280438/8180
 /ďalej len „**Objednávateľ**“/

a

Audítor: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
 Sídlo: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
 Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti, audítor SKAU Licencia č. 454
 IČO: 43 869 653
 DIČ: 2022512338
 IČ DPH: SK2022512338
 Obchodný register: Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
 Bankové spojenie:
 Číslo účtu:
 IBAN:
 SWIFT:
 /ďalej len „**Audítor**“/

/ďalej spolu aj ako „**zmluvné strany**“/

Článok 1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítora vykonať audit účtovnej závierky štátnej príspevkovej organizácie zostavenej k 31. decembru 2014, vydať správu audítora a záväzok Objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky Objednávateľa zostavenej k 31. decembru 2014 zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v aktuálnom znení;
- b) overenie historických cien a začiatočných stavov vykázaných v súvahe k 01.01.2014;
- c) predmetom auditu je aj poskytovanie audítorských služieb v oblasti vedenia účtovníctva formou ekonomického poradenstva (metodické usmernenie) ako aj poskytnutie odbornej pomoci pri riešení účtovnej problematiky do obdobia vydania audítorskej správy, pričom dôraz sa bude klásť na preverenie správnosti zatriedenia dlhodobého majetku, jeho odpisovania, ocenenia zásob, tvorbu a zúčtovanie rezerv, opravných položiek, účtovanie stravovania pacientov, sprevádzajúcich osôb a zamestnancov, správnosť aplikácie a účtovania dane z pridanej hodnoty pri zdravotníckych službách a ostatných zdaniteľných plneniach, preverenie účtovania činností podliehajúcich dani z príjmu právnických osôb;
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke za rok 2014;
- e) vydanie informačného listu vedeniu objednávateľa.

Článok 2.

ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítora sa v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (ďalej len „Zákon o audítoroch“), v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ISA/ a v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len „Obchodný zákonník“) zaväzuje:

- a) overiť individuálnu účtovnú závierku Objednávateľa zostavenú za rok končiaci sa 31. decembra 2014, ako aj jej hospodárenie podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA);
- b) do 22.09.2015 predložiť audítorskú správu s výrokom audítora pre štatutárny orgán objednávateľa o audite individuálnej účtovnej závierky v piatich vyhotoveniach v slovenskom jazyku;
- c) vykonanie auditu naplánovať a vykonať tak, aby audítora získal objektívne presvedčenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti;
- d) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke;
- e) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok;

- f) vydať informačný list vedeniu objednávateľa, v ktorom zhodnotí celkový systém vedenia účtovníctva a prezentácie účtovnej závierky.

2.2. Audítor sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou, v súlade s Etickým kódexom a Zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (Zákon o audítoroch) a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA);
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s touto zmluvou, pokiaľ ho Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú auditu a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

2.3. Audítor vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy;
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené Zákonom o audítoroch;
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu.

2.4. Objednávateľ vyhlasuje, že zodpovedá:

- a) za spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom. Toto zahŕňa udržiavanie a riadne a pravdivé vedenie príslušných účtovných záznamov, zavedenie efektívneho vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku.

2.5. Objednávateľ sa zaväzuje:

- a) vytvoriť Audítorovi podmienky pre riadny výkon jeho činnosti a poskytnúť mu všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovnú dokumentáciu, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice zo zasadnutí dozornej rady, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a riadiace dokumenty s výnimkou utajovanej dokumentácie;
- b) poskytnúť Audítorovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté;
- c) uhradiť Audítorovi dohodnutú odplatu za vykonanie auditu do 30 dní od doručenia faktúry;
- d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej zákonom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením odplaty za vykonanie auditu, ak by bol zo strany Audítora oprávnené vyfakturovaný.

Článok 3.

ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1.** Audítor sa zaväzuje vykonať audit podľa bodu 2.1. zmluvy overenie individuálnej účtovnej závierky najneskôr do 20. 09. 2015 a do 22. 09.2015 vydať audítorskú správu a list vedeniu objednávateľa o zistených skutočnostiach. Presne špecifikované termíny na overení individuálnej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne na základe audítorom predloženého plánu auditu.
- 3.2.** Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
- kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy a ostatnej účtovnej dokumentácie bude vykonaná v sídle objednávateľa;
 - ďalšie práce potrebné na vytvorenie audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objedávateľa budú vykonané v sídle kancelárie Audítora.
- 3.3.** Časový harmonogram auditu (Plán auditu) tvorí prílohu č. 1 tejto Zmluvy.

Článok 4.

ZODPOVEDNOSŤ ZA ŠKODU

- 4.1.** Audítor zodpovedá za škodu ním spôsobenú pri výkone auditu v zmysle zákona o audítoroch.
- 4.2.** Audítor je povinný odstrániť dodatočne objavené chyby v správe o audite za rok 2014 bezplatne a bezodkladne informovať o tom Objedávateľa ešte pred uplynutím lehoty splatnosti faktúry.

Článok 5.

CENA

- 5.1.** Odplata je výsledkom postupu verejného obstarávania na zákazku podľa § 9 ods. 9 a v súlade so zákonom č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorom podľa tejto zmluvy.
- 5.2.** Odplata za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 a Čl. 2 je dohodnutá vo výške **8.070,00 EUR bez DPH.**, DPH 20% vo výške 1.614,00 EUR, odplata celkom vo výške 9.684,00 EUR s DPH.
- 5.3.** Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto zmluvy bude uskutočnená nasledovne:
- Celá dohodnutá odplata bude fakturovaná po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky a záverečného prerokovania auditu.
 - Faktúra musí obsahovať náležitosti daňového dokladu podľa zákona č. 222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

- V prípade, že faktúra nebude spĺňať požadované náležitosti, objednávateľ je oprávnený vrátiť audítorovi faktúru na doplnenie. Nová lehota splatnosti začína plynúť odo dňa doručenia opravenej faktúry objednávateľovi.
- Lehota splatnosti uvedená na faktúre je 30 dní od doručenia faktúry objednávateľovi.

Článok 6.

UKONČENIE ZMLUVY

- 6.1.** Zmluva môže byť ukončená odstúpením:
- a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítor nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní s vykonaním auditu alebo neukončí práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo
 - b) zo strany Audítora ak Objednávateľ nepredloží audítorškému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie účtovnej závierky, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.
- 6.2.** Odstúpenie od zmluvy je účinné dňom doručenia písomného odstúpenia od zmluvy druhej zmluvnej strane.

Článok 7.

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 7.1.** Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do 30.09.2015. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 1 a v Čl.2, bod 2.1. tejto Zmluvy.
- 7.2.** Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, pričom jeden originál dostane Objednávateľ a jeden Audítor.
- 7.3.** V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude DPH fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
- 7.4.** Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
- 7.5.** Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítor nie je oprávnený postúpiť práva a povinnosti z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.
- 7.6.** V prípade, že sa niektoré ustanovenie tejto zmluvy stane neplatné alebo neúčinné, nevzťahuje sa to na ostatné ustanovenia zmluvy, tieto zostávajú aj naďalej platné a účinné. V takom prípade sa zmluvné strany zaväzujú neplatné alebo neúčinné ustanovenie nahradiť ustanovením, ktoré obsahovo zodpovedá neplatnému alebo neúčinnému ustanoveniu.

7.7. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

7.8. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

Trenčín, dňa

DOMINANT AUDIT s.r.o.:

Fakultná nemocnica Trenčín:

.....

Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

.....

MUDr. Stanislav Pastva
riaditeľ

Príloha č. 1 k **ZMLUVE O VYKONANÍ AUDITU**, uzatvorená podľa § 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu zo dňa

Dátum od – do	Predmet auditu	Počet členov audítorského tímu
10.09. - 11.09.2015	Začatie auditu Testovanie účtovnej závierky na hlavnú knihu Preskúmanie inventúry majetku a záväzkov k 31.12.2014 Testovanie začiatkových stavov – preverenie historických cien k 1.1.2014	auditor+2 asistent V sídle objednávateľa
12.09.-15.09.2015	Testovanie a vyhodnotenie údajov – analytické audítorské postupy	audítor +2 asistent V sídle vykonávateľa
16.09.-18.09.2015	Analytické postupy na preverenie zostatkov majetku a záväzkov vykázaných v účtovnej závierke za rok 2014	audítor +2 asistent V sídle objednávateľa
19.09.-20.09.2015	Vyhodnotenie zistených skutočností audítorskými postupmi	audítor +2 asistent V sídle vykonávateľa
21.09.2015	Ukončenie prác na audite účtovnej závierky za rok 2014	Audítor + 2 asistent V sídle objednávateľa
22.09.2015	Vydanie audítorskej správy Vydanie informačného listu – zhodnotenie účtovnej závierky, vnútorných kontrolných systémov účtovnej jednotky, zistenie nedostatkov, návrh na ich odstránenie, doporučená Záverečné prerokovanie auditu	Audítor V sídle objednávateľa