

ZMLUVA č. 93/2015

o zabezpečení auditorských a overovacích prác na rok 2015

uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení,
v zmysle 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

Dodávateľ:

AUDIT ALLIANCE, s. r. o.

Sartorisova 8

Bratislava 821 08

Zapísaný: OR OS Bratislava I., odd.: Sro, vložka č.: 62763/B

spoločnosť zapísaná v zozname UDVA č. licencie 356

IČO: 45 382 034

DIČ: 2022966528

IČ DPH: SK2022966528

v zastúpení: **Ing. Daniel Eliáš – konateľ**

bankové spojenie: Tatra banka

číslo účtu: 11-01000000000000000000

(ďalej len dodávateľ)

a

Odberateľ:

Nemocnica Alexandra Wintera n. o.

Winterova 66

921 63 Piešťany

IČO: 36084221

DIČ: 2021704685

IČ DPH: SK2021704685

číslo účtu: 11-01000000000000000000

v zastúpení: **MUDr. Stefan Kóna – riaditeľ**

(ďalej len odberateľ)

II.

Predmet plnenia

1. Dodávateľ v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve zabezpečí:
 - overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2015 (k 31.12.2015)
 - overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
2. Overenie bude vykonané v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami.
3. Výsledkom auditu je vydanie správy audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2015, po predložení výročnej správy je výsledkom auditu dodatok k správe audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
4. Zmluvné strany sa ďalej dohodli, že dodávateľ vyhotoví aj List pre potreby vedenia odberateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a auditorské odporúčania smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III.

Vykonanie zákazky

1. Dodávateľ je povinný postupovať pri plnení dohodnutých služieb podľa zákona 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. Dodávateľ je oprávnený na splnenie svojho záväzku podľa tejto zmluvy prizvať svojich spolupracovníkov.
2. Audit sa uskutoční u odberateľa v mieste jeho pôsobenia, resp. v mieste spracovania účtovných dokladov odberateľa vo vopred dohodnutom termíne. Predbežne dohodnutý termín sa môže zmeniť podľa okolností na základe dohody zmluvných strán.
3. Zákazka bude zo strany dodávateľa vykonaná spôsobom, ktorý dodávateľ považuje za nutný pre splnenie svojej povinnosti a bude zahŕňať také testy hospodárskych operácií, existencie vlastníctva, ocenenie aktív a záväzkov, aby dodávateľ porozumel účtovnému systému a posúdil, či bolo účtovníctvo vedené v súlade s predpismi.
4. Dodávateľ posúdi nasledovné aspekty a tie z nich, ku ktorým bude mať výhrady, uvedie v správe audítora k účtovnej závierke za rok 2015:
 - či odberateľ viedol účtovníctvo v súlade s platnými predpismi,
 - či je účtovná závierka v súlade s údajmi v účtovníctve,
 - či bola účtovná závierka spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a súvisiacimi predpismi,
 - či dodávateľ dostal všetky informácie a vysvetlenia, ktoré považuje za nevyhnutné pre účely auditu,
 - či bolo hospodárenie podľa schválených rozpočtov a s v súlade so zákonom,
 - či je stav a vývoj dlhu v súlade so zákonom,
 - či sa dodržali pravidlá pri použití návratných zdrojov financovania.
5. Pre potreby vykonania zákazky sa dodávateľ zúčastní vybraných inventarizácií k termínu účtovnej závierky a fyzických inventúr majetku odberateľa. Súčasne dodávateľ posúdi úroveň vnútorných predpisov a postupov inventarizácie.
6. Odberateľ berie na vedomie, že podľa §19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení (zákon o účtovníctve), Dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi Odberateľa. V prípade, že požiadavka §19 ods. 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA). Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.

7. Zodpovednosť za predchádzanie chybám a ich zisťovanie spočíva na odberateľovi. Tým nie je dotknutá zodpovednosť dodávateľa za riadny výkon auditu podľa všeobecne záväzných predpisov tejto zmluvy.
8. Dodávateľ vykoná audit tak, aby mohol v rozumnej miere očakávať odhalenie významných nesprávností v účtovnej závierke alebo v účtovníctve. Nemožno sa však spoľahnúť na to, že audit, vykonávaný overovaním vybraných vzoriek, môže zistiť všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

IV.

Informačná povinnosť odberateľa

1. Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky.
2. Ako súčasť bežných audítorských postupov môže dodávateľ požadovať od odberateľa písomné potvrdenie ústne podaných informácií.
3. V zmysle § 31 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je pre potreby overenia účtovnej závierky audítorom účtovná jednotka povinná na požiadanie umožniť oprávneným osobám zoznámiť sa s obsahom nimi určených účtovných záznamov v písomnej forme a technickej forme, ak účtovná jednotka vedie záznamy v technickej forme. Túto povinnosť má účtovná jednotka po dobu, počas ktorej je povinná viesť alebo uchovávať uvedené účtovné záznamy.
4. Dodávateľ je oprávnený za účelom splnenia predmetu zmluvy robiť si so súhlasom zástupcu odberateľa fotokópie dokladov dodaných zo strany odberateľa za účelom ich založenia do audítorskej dokumentácie dodávateľa.

V.

Ochrana duševného vlastníctva audítora

1. Odberateľ je povinný postarať sa o to, aby správy, posudky a pod., ktoré boli vypracované audítorom v rámci zákazky, boli použité len pre účely zákazky. Audítor si ponecháva autorské práva na svoje služby.
2. Dodávateľ si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva, ktoré budú spojené s jeho menom ako audítora týchto údajov (najmä zverejnenie údajov v Obchodnom vestníku a vo výročnej správe).

VI.

Čas plnenia

1. Táto zmluva sa uzatvára na:
 - overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2015.
2. Predmet plnenia sa považuje za dosiahnutý a zmluva za splnená vykonaním auditu a predložením všetkých dohodnutých výstupov zo strany dodávateľa podľa čl. II..
3. Dodávateľ sa zaväzuje zaslať odberateľovi finálnu účtovnú závierku a finálnu hlavnú knihu na kontrolu, najneskôr 15 dní pred termínom na podanie daňového priznania (či už ho podáva v riadnej lehote, alebo predĺženej lehote na podanie daňového priznania). V prípade, že finálna účtovná závierka a finálna hlavná kniha, nebude zaslaná najneskôr 15 dní pred termínom na podanie daňového priznania, kontrola bude vykonaná až po termíne na podanie daňového priznania.
4. Dodávateľ sa zaväzuje, že v prípade, ak bude mať vedomosť o tom, že nebude schopný dodržať riadne a včas všetky svoje povinnosti podľa tejto zmluvy, oznámi to písomnou formou bez zbytočného odkladu odberateľovi a zároveň urobí všetky opatrenia potrebné na to, aby odberateľ neutrpel škodu.

VII.

C e n a

1. Na základe dohody oboch zmluvných strán bola dohodnutá cena za všetky dohodnuté výstupy zo strany dodávateľa podľa čl. II. tejto zmluvy nasledovne:

- priebežné overenie za 1. polrok 2015	1 650,00 € + DPH
- priebežné preverenie účtovníctva za 2. polrok 2015, overenie účtovnej závierky, záverečný audit	1 650,00 € + DPH
- vydanie správy audítora	100,00 € + DPH
spolu	3 400,00 € + DPH
2. Dohodnutú sumu vyfakturuje dodávateľ odberateľovi po ukončení etapy audítorských prác. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 7 dní od jej doručenia. Po uhradení faktúry pokračuje dodávateľ v ďalších prácach až po vydanie správy audítora.
3. Vyššie uvedená dohodnutá cena je konečná, t.j. k uvedenej cene nie je dodávateľ oprávnený fakturovať žiadne ďalšie platby za prípadné jeho výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác v zmysle tejto zmluvy, resp. v zmysle platnej právnej úpravy. Vyššie uvedené neplatí v prípade, že po dátume záverečného auditu bude objednávateľ účtovať iné účtovné operácie, ako tie, ktoré budú uvedené v správe zo záverečného auditu (v liste odporúčaní, resp. v liste manažmentu). Dodávateľ je potom oprávnený účtovať si 20 % z celkovej hodnoty auditu.

VIII.

Záverečné a prechodné ustanovenia

1. Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytne im všetky potrebné informácie a účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, podnikové smernice.
2. Dodávateľ potvrdzuje, že sa v plnom rozsahu oboznámil s rozsahom a povahou plnenia tejto zmluvy a že sú mu známe všetky kvalitatívne a iné podmienky nutné k realizácii predmetu tejto zmluvy.
3. Dodávateľ berie na vedomie a bezvýhradne súhlasí s tým, že všetky informácie a podklady poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy sú prísne dôverné. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako len k naplneniu predmetu tejto zmluvy. Pri porušení tejto povinnosti má odberateľ právo na náhradu škody v zmysle platnej právnej úpravy.
4. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť voči tretím osobám o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC-1 kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby) a na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
5. Zmluvné strany sa ďalej dohodli, že všetky informácie, ktoré sa týkajú poskytnutia finančného plnenia podľa tejto zmluvy a vzájomných vzťahov zmluvných strán, s výnimkou tých, na ktorých zverejnení sa zmluvné strany dohodli, resp. ktoré musia byť nutne poskytnuté tretím osobám z dôvodu plnenia predmetu zmluvy, tvoria predmet obchodného tajomstva. Táto povinnosť trvá aj po skončení audítorskej činnosti.
6. V zmysle § 10 ods. 10 zákona č. 297/2008 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Osoba podpisujúca zmluvu podpisom tejto zmluvy vyhlasuje, že koná vo vlastnom mene.

7. V prípade porušenia povinnosti ktorejkoľvek zmluvnej strany má poškodená zmluvná strana nárok na náhradu škody, ktorá jej bola spôsobená druhou zmluvnou stranou.
8. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť ustanoveniami Obchodného zákonníka.
9. Neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvorí príloha č. 1 – Všeobecné zmluvné podmienky poskytovania auditorských služieb.
10. Zmluva bola vyhotovená v dvoch exemplároch, pričom každá zo zmluvných strán obdrží po jednom exemplári, všetky prípadné zmeny a doplnenia zmluvy budú vyhotovené len v písomnej forme a po vzájomnej dohode zmluvných strán. Na znak súhlasu s obsahom zmluvy bola zmluva podpísaná oboma zmluvnými stranami a nadobúda účinnosť dňom podpísania.

V Bratislave, dňa 13. 10. 2015

V Piešťanoch, dňa 09. 10. 2015