

44/E0/2/2016



Zmluva o zabezpečení overenia účtovníctva a účtovnej závierky

uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

Čl. 1.

ZMLUVNÉ STRANY

1. Dodávateľ:	BDR spol. s r. o. M. M. Hodžu 3 974 01 Banská Bystrica Licencia SKAU, Ev. č. 6
IČO, IČ DPH:	00614556, SK 2020459199
Označenie a číslo zápisu:	Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 98/S
Zastúpený:	Ing. Ľudmila Svätovánska Kiňová, MBA konateľka spoločnosti
(ďalej len dodávateľ)	
a	
2. Odberateľ:	Nemocnica s poliklinikou, n.o. Brezno Banisko 1 977 42 Brezno
IČO, IČ DPH:	31908969, SK2021607687
Označenie a číslo zápisu:	Register neziskových organizácií, OÚ Banská Bystrica reg.č. OVVS/NO-14/2002
Zastúpený:	MUDr. Peter Mečiar, riaditeľ
(ďalej len odberateľ)	

Čl. 2.

PREDMET PLNENIA

- 2.1 Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky za rok 2015 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov v organizácii, ktorá je v zriaďovateľskej pôsobnosti odberateľa: Lekáreň pri nemocnici, s.r.o., Banisko 1 Brezno

Výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke,
- b) vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky,

Čl. 3.

VÝKONANIE ZÁKAZKY

- 3.1 Audítor služby poskytne v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.

540/2007 Z. z. a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi ISA.

- 3.2 Audítor je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.
- 3.3 Odberateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 8.3 VPPA.

Čl. 4.

INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

- 4.1 Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas a presne 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. Dodávateľ nenesie zodpovednosť za vady vykonanej činnosti v prípade porušenia povinností odberateľa uvedených v predchádzajúcej vete.
- 4.2 Odberateľ berie na vedomie, že v prípade, ak odberateľ v zmysle bodu 1 tohto článku nezabezpečí riadne a včasné poskytnutie všetkých informácií a dokumentov dodávateľovi potrebných na vykonanie predmetu plnenia v zmysle tejto zmluvy, takéto konanie resp. nekonanie odberateľa môže mať za následok nedodržanie lehôt plnenia stanovených v článku 5 tejto zmluvy.
- 4.3 Odberateľ 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.

Čl. 5.

ČAS PLNENIA

- 5.1 Zmluva sa uzatvára na rok 2015.
- 5.2 Dodávateľ je povinný vykonať audit účtovnej závierky za rok 2015 do 30.4.2016. Dodávateľ je povinný vykonať uvedené činnosti v zmysle článku 2 tejto zmluvy v lehotách stanovených v predchádzajúcej vete výlučne za predpokladu, že kompletná účtovná závierka odberateľa za rok 2015 bude dodávateľovi predložená najneskôr do 31.3.2016.

Čl. 6.

CENA

- 6.1 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za vykonanie činností v zmysle článku 2 tejto zmluvy nasledovnú cenu:
- 6.2 Celková cena za vykonanie činností v zmysle článku 2 tejto zmluvy zodpovedá sume vo výške 2 100,- € bez DPH.
- 6.3 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi cestovné výdavky a iné výdavky spojené s vykonaním činnosti uvedenej v článku 2. Tieto budú fakturované v zmysle § 21 ods. 5 zák. 540/2007 Z. z. ako samostatná položka.

Čl. 7.

FAKTUROVANIE A PLATENIE

- 7.1 Dodávateľ cenu (čl. 6. odsek 6.2 tejto zmluvy) a výdavky (čl. 6. odsek 6.3 tejto zmluvy) vyúčtuje faktúrou, podkladom pre vyhotovenie ktorej je preberací protokol o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní z priebežného overenia (auditorskej dokumentácie), vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov opatrený podpisom oboch zmluvných strán.
- 7.2 Odberateľ sa zaväzuje uhradiť dodávateľovi cenu (čl. 6. odsek 6.2 tejto zmluvy) a výdavky (čl. 6. odsek 6.3 tejto zmluvy) na základe faktúry, ktorú dodávateľ vyhotoví a doručí odberateľovi najneskôr do 14 dní od podpísania preberacieho protokolu o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní (auditorskej dokumentácie) vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov obojstrannými zmluvnými stranami.
- 7.3 Vystavená faktúra, ktorú je dodávateľ povinný doručiť odberateľovi musí obsahovať predpísané náležitosti stanovené slovenskými právnymi predpismi.

- 7.4 Lehota splatnosti faktúry je 14 dní od doručenia úplnej faktúry odberateľovi.
- 7.5 V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je odberateľ oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti dorúčením opravenej faktúry odberateľovi.
- 7.6 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo požadovať od odberateľa úrok z omeškania v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka.
- 7.7 Dodávateľ môže požadovať príslušné preddavky a viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.
- 7.8 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Čl. 8.

VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU (ĎALEJ LEN „VPPA“)

- 8.1 Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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.
- 8.2 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.
- 8.3 Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum na správe audítora.
- 8.4 V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
- 8.5 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre odberateľa 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. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s odberateľom a auditom sú majetkom audítora.
- 8.6 Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zhrnutá kompletná účtovná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súhlasu dá písomný súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
- 8.7 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 spracovania účtovnej jednotky.
- 8.8 Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z., § 20 ods.7.
- 8.9 Audítor bude zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť všetkých dokumentov a informácií získaných od odberateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy

Čl. 9.

SKONČENIE ZMLUVY

- 9.1 Ku skončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť písomnou dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od zmluvy.

- 9.2 Odstúpiť od zmluvy môže ktorákoľvek zo zmluvných strán len z dôvodu podstatného porušenia ustanovení tejto zmluvy. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
- 9.3 Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy zo strany dodávateľa sa bude považovať omeškanie dodávateľa s vykonaním auditu účtovnej závierky za rok 2015 v lehotách uvedených v článku 5 bod 5.2 tejto zmluvy z dôvodu na strane dodávateľa o viac ako 15 dní. Uvedené sa však nevzťahuje na situáciu, ak dodávateľovi nebude umožnené riadne vykonať predmet plnenia, najmä (nie však len) z dôvodu nezostavenia kompletnej účtovnej závierky odberateľom, nepredloženia kompletnej účtovnej závierky za rok 2015 v lehotách uvedených v článku 5 bod 5.2 tejto zmluvy alebo neposkytnutia v zmysle ustanovenia článku 4 tejto zmluvy informácií, podkladov a dokumentov, ktoré majú byť predmetom overenia a ktoré sú nevyhnutné pre riadne ukončenie overenia účtovnej závierky.

Čl. 10.

ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

- 10.1 Pri previerkach závierky a výročnej správy sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.
- 10.2 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.
- 10.3 Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a citovaným zákonom.
- 10.4 Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jedno vyhotovenie.
- 10.5 Obidve zmluvné strany prehlasujú, že sa aktívne podieľali na tvorbe obsahu tejto zmluvy a mohli obsah tejto zmluvy pri uzavretí zmluvy individuálne ovplyvniť.
- 10.6 Ak niektoré ustanovenie tejto zmluvy je resp. sa neskôr stane neplatným, neúčinným, alebo nevymáhateľným, takéto ustanovenie sa bude považovať za oddeliteľné od zvyšného obsahu zmluvy a neovplyvní teda platnosť alebo účinnosť tejto zmluvy ako celku. V takomto prípade sa zmluvné strany zaväzujú, že na základe vzájomnej dohody nahradia neplatné alebo neúčinné ustanovenie iným ustanovením, ktoré bude v súlade s účelom tejto zmluvy a s vôľou strán vyjadrenou uzavretím tejto zmluvy.
- 10.7 Pokiaľ táto zmluva výslovne neurčuje inak, písomnosti medzi stranami sa doručujú doporučenou poštou alebo kuriérom, a to na adresu uvedenú v záhlaví tejto zmluvy alebo neskôr osobitne oznámenej adresy. Lehota určená touto zmluvou pre doručovanie písomností sa bude považovať za splnenú, pokiaľ v posledný deň lehoty bola zásielka podaná na pošte alebo u kuriéra. Zásielka doručovaná poštou alebo kuriérom sa bude považovať za doručенú aj pre prípad, že ju adresát odmietol prevziať alebo inak zmaril prevzatie, a to dňom odmietnutia prevzatia zásielky adresátom.
- 10.8 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Čl. 11.

PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

- 11.1 Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V Banskej Bystrici

dňa

4.4. 2016