

Zmluva o vykonaní auditu (zmluva)

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov,

a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

medzi

Audítor: **GemerAudit, spol. s r.o.** (v ďalšom texte „audítor“)

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ spoločnosti

IČO: 31681301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka 3843/V

a

Podnik: **SLOVOTHERMAE, Kúpele Diamant Dudince, š.p.**

(v ďalšom texte „podnik“)

Sídlo: Kúpeľná 107, 962 71 Dudince

Štatutárny orgán: Ing. Ľuboslav Jankovič, MPH, riaditeľ

IČO: 00 165 506

DIČ: 2020295442

IČDPH: SK2020295442

Podnik je zapísaný v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Pš vložka 712/S.

(audítor a podnik v ďalšom texte „zmluvné strany“)

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb audítorom

1. Audit riadnej individuálnej účtovnej závierky podniku zostavenej podnikom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audit údajov vo výročnej správe podniku, či je v súlade s auditovanou riadnou individuálnou účtovnou závierkou.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Tieto štandardy vyžadujú aby audítor vykonal audit v súlade s etickými požiadavkami a aby ho naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a vykázanie vo finančných výkazoch. Overenie dôkazov je založené na úsudku audítora, ktorý zohľadňuje riziko, že finančné výkazy obsahujú významné nesprávnosti, či v dôsledku podvodov alebo chýb. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti zostanú neodhalené.

V procese hodnotenia rizika audítor posúdi interné kontroly podniku, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť audítorské postupy primerané okolnostiam a nie cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol podniku. Avšak ak zistí v priebehu auditu finančných výkazov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v liste vedeniu podniku.

Za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukaznosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán podniku.

2. Podnik sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcim vzťah k podniku a ku všetkým zápisniciam z rokovaní kolektívnych orgánov podniku, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.
3. Audítor predloží podniku zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré podnik pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp auditu. **Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení jednotlivých etáp auditu.**
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor s riaditeľom, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Podnik poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia podniku k dátumu audítorských správ.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy

1. Správa audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Podniku doručíme 5 výtlačkov tejto správy
2. Dodatok správy audítora o výročnej správe riadnej individuálnej účtovnej závierky podniku v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Podniku doručíme 5 výtlačkov tejto správy.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať audítorské práce v priestoroch podniku v období od uzavretia zmluvy.
2. Podnik predloží audítorovi podklady potrebné pre audit na základe požiadavky na dokumenty, ktoré audítor zašle podniku pred konaním auditu. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení audítorských prác auditu.
3. Podnik poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke pripravenej podnikom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vydá správu audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke podniku pripravenej podnikom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2, avšak najneskôr do 15.3.2017.

Ak podnik poskytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom podniku a majetku podniku v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky auditu v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu týkajúcu sa účtovnej závierky a iných overovaných subjektov so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. podnik zaplatí audítorovi cenu vo výške 1.799 € bez DPH. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.
2. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom:

- priebežne podľa dokončenia jednotlivých predbežných audítorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp.

I. etapa :	plánovanie auditu, priebežné audity, predbežné audítorské postupy
II. etapa :	záverečné práce auditu
III. etapa :	vypracovanie správy a listu odporúčaní

Všetky faktúry vystavené audítorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 7 dní odo dňa ich vystavenia.

3. Vyššie uvedená cena platí za podmienky štandardného priebehu prác a závisí hlavne od:

- včasného dodania dokladov a informácií nevyhnutných pre vykonanie auditu, pričom všetky doklady požadované v zozname dokladov musí mať audítor k dispozícii k zahájeniu jednotlivých etáp auditu.
- dostatočnej disponibility zodpovedných pracovníkov podniku po celú dobu vykonávania audítorských prác.

V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedeného v tomto článku a podnik neposkytne audítorovi požadované informácie, alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty alebo ich predloží s oneskorením, alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a k majetku podniku, a audítor z tohto dôvodu strávi vykonávaním prác viac času ako bolo dohodnuté touto zmluvou, je audítor oprávnený zvýšiť cenu stanovenú v tejto zmluve za každý deň prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplatenie dodatočných vedľajších nákladov.

Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní auditu podľa článku I. v súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií a dokumentov zo strany podniku.

VI. Platnosť zmluvy

Účtovné obdobie roka 2016.

V prípade, že podnik zmluvu vypovie, je povinná uhradiť audítorovi celkové nezaplatené honoráre.

VII. Závěrečné ustanovenia

Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú ustanovené v tejto zmluve sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom, a ostatnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.

V súlade s zákonom o audítoroch sa audítor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní auditu o podniku zistil. V prípade, že by sa niektoré ustanovenie dostalo alebo by bolo v rozpore so zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.

Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 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.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia 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 audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

Akémkoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

Táto zmluva je vypracovaná v dvoch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

Táto zmluva nadobudla platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami.

V Rožňave,

V Dudinciach, 21.6.2016

.....
GemerAudit, spol. s r.o.
Ing. Vladimír Burkovský
konateľ spoločnosti

.....
SLOVOTHERMAE,
Kúpele Diamant Dudince, š.p.
Ing. Ľuboslav Jankovič, MPH
riaditeľ