

Zmluva číslo 30/2011

o audítorskej činnosti uzavretá podľa zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu a § 591 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov

NA AUDÍTORSKÉ SLUŽBY V ROKU 2011

Článok 1 Zmluvné strany

Objednávateľ: **Špecializovaná nemocnica sv. Svorada Zobor, n.o.
Kláštorská 134
949 88 Nitra**

Zastúpený: doc. MUDr. Ján Plutinský CSc., riaditeľ n. o.
IČO: 37971832
DIČ: 2021877792
IČ DPH: SK2021877792
Registrácia: Zapísaná v registri neziskových organizácií ObÚ Nitra
pod reg. č.: OVVS/NO-42/2004

(ďalej aj ako „Objednávateľ“)

Audítor: **KREDIT AUDIT, s. r. o.
Prievozská 14/A
821 09 Bratislava**

Zastúpený: Ing. Milada Halášová, riaditeľka a konateľka
IČO: 31386512
DIČ: 2020321061
IČ DPH: SK2020321061
Registrácia: Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu
Bratislava I.
Oddiel: Sro. vložka číslo 8167//B
Bankové spojenie:

Licencia SKAU: číslo 70

(ďalej aj ako „Audítor“)

Článok 2 Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonávanie:
 - a) auditu ročných účtovných závierok organizácie zostavených podľa zákona č. 431/2002 Z. z. v platnom znení,
 - b) overenie údajov vo výročných správach organizácie či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou.
2. Výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy Audítora o účtovnej závierke organizácie za príslušný kalendárny rok,

- b) vydanie písomného súhlasu na zverejnenie správy Audítora za príslušný kalendárny rok z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe
 - c) vypracovanie listu odporúčaní smerujúci ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky.
3. Služby audítora tvoriace predmet tejto zmluvy budú na základe tejto zmluvy uzavretej na dobu určitú, a to do 30. 06. 2012.

Článok 3

Časový priebeh realizácie auditu

1. Časový priebeh realizácie auditu v príslušnom kalendárnom roku bude nasledovný:

a) plán auditu a predbežné audítorské postupy	september, október 2011
b) vykonanie priebežného auditu	november - december 2011
c) vykonanie záverečného auditu	január - marec 2012
d) overenie výročnej správy k individuálnej účtovnej závierke	po predložení
2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán alebo podľa požiadaviek materskej spoločnosti. V etape overovania správnosti účtovnej závierky predloží organizácii konečnú hlavnú účtovnú knihu, obrátovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do **28. februára** bežného kalendárneho roka.
3. Audítor predloží Objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 7 dní pred začiatkom príslušnej etapy.
4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Objednávateľ poskytol audítorskému tímu (Audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy.
 Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, Audítor si vyhradzuje právo upraviť primerane časový priebeh auditu.
 Objednávateľ poskytne pre Audítora osobitný priestor pre ich prácu.
 Objednávateľ dáva súhlas svojmu zodpovednému pracovníkovi na možnosť poskytovania informácií potrebných k vykonaniu potrebných audítorských úkonov Audítorom v elektronickej podobe.
5. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní budú pred jej definitívnym uzavretím predložené vedeniu Objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie.

Článok 4

Cena

1. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. a), b) tejto zmluvy je 2.700,- € (slovom dvetisíc sedemsto eur) bez DPH.
 Fakturovať sa bude:

• po realizácii priebežného auditu (čl. 3, ods. 1, písm. b)	1.300,- €
• po realizácii auditu a jeho odovzdaní organizácii (čl. 3, ods. 1, písm. c) a d)	1.400,- €

 Faktúra je splatná do 14 dní na účet Audítora, ktorý bude uvedený na faktúre. Súčasťou faktúry bude aj príslušná DPH. K cene plnenia bude pripočítaná náhrada cestovných výdavkov.

2. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy Objednávateľa sú v súlade s príslušnými predpismi a že zamestnanci Objednávateľa poskytnú Audítovi potrebnú pomoc a podporu.

Ak účtovníctvo Objednávateľa nebude v náležitom stave alebo spolupráca jeho zamestnancov nebude dostatočná a v dôsledku toho si plnenie predmetu tejto zmluvy vyžiada zo strany Audítora viac času, prípadná zmena výšky odmeny bude predmetom ďalšej dohody zmluvných strán.

Článok 5

Osobitné ujednanie

1. Dohoda o cene podľa článku 4 tejto zmluvy je platná pre rok 2011.

Článok 6

Všeobecné ustanovenia

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 nesprávnosti. 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. V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi Audítor modifikuje názor na účtovnú závierku v prípade obmedzenia rozsahu auditu alebo v prípade významných chýb, nezrovnalostí, prípadne zásadných nesprávností v účtovnej závierke.
3. Ústne správy alebo návrhy správ, ktoré Audítor poskytne organizácii, nie sú vyjadrením jeho definitívnych názorov a záverov. Definitívne názory a závery sú obsiahnuté len v záverečných písomných správach Audítora.
4. Písomné správy pripraví Audítor v slovenskom jazyku.
5. Za vypracovanie účtovnej závierky organizácie a za vedenie účtovníctva podľa platných právnych predpisov, za pravdivosť, úplnosť, preukaznosť a správnosť, za primeranosť systému účtovnej a vnútornej kontroly a za verné zobrazenie hospodárskej a finančnej situácie je zodpovedný štatutárny orgán organizácie. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku organizácie.
6. Štatutárny orgán organizácie je zo zákona povinný dať k dispozícii Audítovi všetky účtovné záznamy organizácie a informácie, ktoré sa k nim viažu. Povinnosťou organizácie je tiež umožniť na požiadanie Audítovi prístup ku všetkým účtovným záznamom organizácie vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov organizácie a všetkých rozhodnutí valných zhromaždení. Audítor tiež dostane od organizácie oznámenie o konaní všetkých valných zhromaždení. Organizácia taktiež umožní Audítovi účasť na fyzických inventúrach majetku a oznámi Audítovi dátum ich konania najmenej jeden mesiac vopred.
7. Organizácia poskytne Audítovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky“ vydané na úradnom papieri organizácie a podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi, potvrdzujúce ústne vysvetlenia, ktoré Audítor v priebehu auditu obdržal a obsahujúce okrem iného uistenie, že žiadne informácie neboli opomenuté alebo úmyselne zatažené. Audítor poskytne organizácii návrh formy tohto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy Audítora.
8. Štatutárny orgán organizácie zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítor naplánuje audit tak, aby získal primeranú istotu, že zistí v predložených účtovných výkazoch organizácie alebo v účtovných záznamoch prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Overenie, ktoré Audítor uskutoční, však nie je zamerané na identifikáciu podvodov, sprenevier alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že takéto nedostatky

budú Audítorm pri overovaní nutne odhalené. V prípade overovania však môže byť sprenevera zistená a v tom prípade bude Audítor informovať štatutárny orgán organizácie.

9. Žiadne dokumenty pripravené organizáciou na zverejnenie vrátane elektronických foriem, ktoré sa odvolávajú na KREDIT AUDIT, nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu Audítora. Audítor udelí súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s tými, ktoré boli predmetom auditu.
10. Pracovná dokumentácia a záznamy k tejto zákazke, vypracované Audítorm počas auditu, vrátane dokumentov a súborov v elektronickej podobe, sú výhradne majetkom Audítora.
11. Počas poskytovania služieb môže Audítor komunikovať s organizáciou aj prostredníctvom elektronickej pošty. Organizácia berie na vedomie, že elektronický prenos informácií nemusí byť zaručene bezpečný alebo bezchybný. Ak sa bude komunikácia týkať významných skutočností, ktoré budú pre organizáciu predstavovať určité riziká a vzniknú obavy z možných dosahov elektronického prenosu, môže organizácia požiadať Audítora o písomnú formu dokumentu. Ak bude mať organizácia záujem o ochranu všetkých, resp. niektorých prenášaných informácií heslom, organizácia prerokuje túto otázku s Audítorm osobitne a dohodne sa na obojstranne vhodnom postupe.
12. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm pre organizáciu sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu organizácie a bez predchádzajúceho súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. 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 Objednávatelom a auditom sú majetkom Audítora.
13. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, Audítor posúdi výročnú správu, či sú v nej zahrnuté kompletne účtovné závierky 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 súladu dá súhlas (listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
14. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s Audítorm 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.
15. Akékoľvek zmeny alebo rozšírenie rozsahu auditu, ktoré nie sú špecifikované v tejto Zmluve, budú predmetom ďalšieho rokovania oboch zmluvných strán. Každá zmena alebo rozšírenie záväzku Audítora musí byť dohodnuté písomne.
16. Objednávatel zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona o audítoroch v platnom znení. Náklady na tieto postupy znáša Objednávatel.
17. Spoločníci ako aj zamestnanci Audítora sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom svojich prác. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť môže Audítora zbaviť súd alebo organizácia.
18. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to do 30. 06. 2012. Zmluvné strany môžu túto zmluvu vypovedať písomnou výpoveďou doručenou druhej zmluvnej strane najneskôr do 31.12. bežného kalendárneho roka. V prípade vypovedania zmluvy platnosť zmluvy skončí vykonaním všetkých audítorských služieb, dojednaných v Článku 2 – Predmet zmluvy, za kalendárny rok, v ktorom bola

zmluva vypovedaná a uhradením ceny za splnený predmet zmluvy a to dňom vykonania úhrady ceny.

19. Akékoľvek zmluvy a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
20. Organizácia a Audítor sa zaväzujú, že všetky spory, ktoré by prípadne mohli vyplynúť z tejto Zmluvy, budú riešiť predovšetkým vzájomnou dohodou. Pokiaľ dohoda nebude dosiahnutá, budú všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto Zmluvou, riešené súdom v Slovenskej republike a v súlade s platným právnym poriadkom Slovenskej republiky.
21. Zmluva je vyhotovená v štyroch exemplároch, z ktorých dva obdrží Objednávateľ a dva exempláre obdrží Audítor.
22. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv.

V Nitre, dňa

V Bratislave, dňa

.....
objednávateľ
doc. MUDr. Ján Plutinský CSc.
riaditeľ n. o.

.....
audítor
Ing. Milada Halášová
riaditeľka a konateľka spoločnosti