

ZMLUVA č. 14/2016

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom, č. 423/2015 Z. z.
o štatutárnom audite

(ďalej len „zmluva“)

1. Zmluvné strany:

Štatutárny audítor:

KREDIT AUDIT s. r. o., / audítorská spoločnosť, č. licencie SKAf/70
registrovaná: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I
oddiel Sro, vložka číslo: 8167/B,
zastúpená: Ing. Milada Halášová - konateľka,

so sídlom: Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava,
IČO: 31386 512
IČDPH: SK2020321061
bankové spojenie: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
IBAN: SK59 1111 0000 0000 0255 8008,

(ďalej len „Štatutárny audítor alebo audítor“).

Odberateľ: ^v **Špecializovaná nemocnica sv. Svorada Zobor, n.o.**

registrovaná: Okresný úrad Nitra
registračné číslo : OVVS/NO-42/2004,
zastúpená: Ing. Erika Chudá - riaditeľka,

so sídlom: Kláštorská ul. 134, 949 01 Nitra,
IČO: 37 971832
IČDPH: SK2021877792
bankové spojenie:
IBAN: SK

(ďalej len „odberateľ“).

(Audítor a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

2. Predmet Zmluvy:

2.1. Predmetom zmluvy je vykonanie:

- a. auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2016 zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,
- b. overenie súladu údajov vo výročnej správe za rok 2016 s auditovaňou účtovnou závierkou,
- c. poskytovanie odborných stanovísk - odborné poradenstvo v oblasti financovania, účtovníctva na základe objednávok odberateľa.

2.2. Výsledkom auditu je:

- a. vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2016,
- b. vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu výročnej správy a individuálnej účtovnej závierky za rok 2016,
- c. vypracovanie listu manažmentu o odporúčaníach smerujúcich k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak audítor pri overovaní zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.

3. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:

- a. plán auditu a predbežné audítorské postupy: október 2016,
- b. vykonávanie priebežného auditu: november - december 2016,
- c. audit účtovnej závierky: január - február 2017,
- d. vypracovanie listu odporúčaní, ev. konzultácie k predmetu auditu: podľa potreby,
- e. overenie výročnej správy : po predložení.

2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky predloží objednávateľ konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, návrh účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit individuálnej závierky do zahájenia auditu účtovnej závierky.

3. Audítor predloží objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 14 dní pred začiatkom príslušnej etapy.

4. Audítor je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku 2. La) tejto zmluvy je audítor povinný vykonať najneskôr do 28. 02.2017.

Služby uvedené v článku 2. 1. b) tejto zmluvy audítor výkon á do 14 dní po predložení výročnej správy.

5. Odberateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku 2. 1. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 10.02.2017. Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, audítor si vyhradzuje právo primerane predĺžiť časový priebeh auditu.

6. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2. 1. tejto zmluvy:

- a. predložiť audítorovi v lehote uvedenej v bode 5. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb včas a presne,
- b. zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy,
- c. odberateľ dáva súhlas svojmu zodpovednému pracovníkovi na poskytovanie informácií potrebných k vykonaniu potrebných audítorských úkonov audítorom aj v elektronickej podobe.

7. Odberateľ nie je povinný poskytnúť audítorovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak audítor odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.

8. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku 2. 1. tejto zmluvy je audítor povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.

9. Odberateľ poskytne pre audítora osobitný priestor /miestnosť/ pre jeho prácu.

10. V prípade, ak odberateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej audítorom.

11. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovaňou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. K zisteným skutočnostiam vydá dodatok k správe audítora.

12. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.

13. Audítor je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať odberateľovi všetko, čo pre odberateľa získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Audítor je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

14. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy v zmysle príslušných ustanovení zákona o štatutárnom audite.

15. Audítor podpisom tejto zmluvy vyjadruje svoju pripravenosť dodržiavať pri plnení predmetu tejto zmluvy ustanovenia zákona o audítoroch a vyhlasuje, že spĺňa požiadavky zákona o audítoroch, najmä že má príslušnú licenciu, certifikát a zápis v príslušnom zozname

audítorov a nemá vedomosť o existencii zákonnej prekážky výkonu auditu podľa tejto zmluvy.

16. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov odberateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude audítorovi vopred písomne oznámený.

17. 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. Audítor sa zaväzuje splniť predmet tejto zmluvy riadne a včas, nezávisle, nestranné a s odbornou starostlivosťou.

18. 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.

19. Ústne správy alebo návrhy správ, ktoré audítor poskytne spoločnosti, nie sú vyjadrením jeho definitívnych názorov a záverov. Definitívne názory a závery sú obsiahnuté len v záverečných písomných správach audítora.

20. Za vypracovanie účtovnej závierky odberateľa 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 odberateľa. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku odberateľa.

21. Štatutárny orgán odberateľa je zo zákona povinný dať k dispozícii audítorovi všetky účtovné záznamy a informácie, ktoré sa k nim viažu. Povinnosťou odberateľa je tiež umožniť na požiadanie audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom odberateľa, vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov odberateľa. Odberateľ umožní audítorovi účasť na fyzických inventúrach majetku a oznámi audítorovi dátum ich konania najmenej jeden mesiac vopred.

22. Odberateľ poskytne audítorovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky“ vydané na úradnom papieri účtovnej jednotky a podpísané štatutárnym zástupcom odberateľa, potvrdzujúce ústne vysvetlenia, ktoré audítor v priebehu auditu obdržal a obsahujúce okrem iného uistenie, že žiadne informácie neboli opomenuté alebo úmyselne zatajené. Audítor poskytne odberateľovi návrh formy tohto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

23. Štatutárny orgán odberateľa zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov, audítor naplánuje audit tak, aby získal primeranú istotu, že v predložených účtovných výkazoch odberateľa alebo v účtovných záznamoch nie sú prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Overenie, ktoré audítor uskutoční, však nieje zamerané na identifikáciu podvodov, spreneverí alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že takéto nedostatky budú audítorom pri overovaní nutne odhalené. V prípade overovania

však môže byť sprenevera zistená a v tom prípade bude audítor informovať štatutárny orgán odberateľa.

24. Žiadne dokumenty pripravené odberateľom 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.

25. Pracovná dokumentácia a záznamy k tejto zákazke, vypracované audítormi počas auditu, vrátane informácií, dokumentov a súborov v elektronickej podobe, ktoré získal audítor pre účely auditu sú majetkom audítora. Vlastníctvo správy audítora prechádza na odberateľa okamihom zaplatenia odmeny podľa tejto zmluvy.

26. Počas poskytovania služieb môže audítor komunikovať s odberateľom aj prostredníctvom elektronickej pošty. Odberateľ berie na vedomie, že elektronický prenos informácií nemusí byť zaručene bezpečný alebo bezchybný. Ak sa bude komunikácia týkať významných skutočností, ktoré budú pre odberateľa predstavovať určité riziká a vzniknú obavy z možných dosahov elektronického prenosu, môže odberateľ požiadať audítora o písomnú formu dokumentu. Ak bude mať odberateľ záujem o ochranu všetkých, resp. niektorých prenášaných informácií heslom, odberateľ prerokuje túto otázku s audítormi osobitne a dohodne sa na obojstranne vhodnom postupe.

27. 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 osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.

28. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán odberateľa na prerokovanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky: - celkový prístup a rozsah auditu, - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov, - výsledky auditu, prípadne úpravy na základe auditu a iné.

29. 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. Tým nieje dotknuté ustanovenie § 27 ods. 2 zákona o štatutárnom audite.

30. Odberateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona o štatutárnom audite v platnom znení. Náklady na tieto postupy znáša odberateľ.

4. Cena

4.1. Cena za riadne a včasné poskytnutie audítorských služieb je podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy 2 950 EUR bez DPH:

- | | |
|---|-------------|
| a. priebežný audit do 31.12. | EUR 1 450,- |
| b. audit individuálnej účtovnej závierky a overenie výročnej správy | EUR 1 500,- |
| c. hodinová sadzba pri vypracovaní samostatne objednaných odborných stanovísk je stanovená na osobohodinu | EUR 72,- |

4.2. Sumy uvedené v bode 1.d. tohto článku je audítor oprávnený fakturovať odberateľovi ako násobok hodinovej sadzby po odovzdaní písomne objednaného odborného stanoviska.

4.3. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy odberateľa sú v súlade s príslušnými predpismi a že zamestnanci odberateľa poskytnú audítorovi potrebnú pomoc a podporu. Ak účtovníctvo odberateľa 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 alebo zvýšené vedľajšie náklady, prípadná zmena výšky odmeny bude predmetom ďalšej dohody zmluvných strán.

4.4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúry do 14 dní odo dňa ich obdržania.

4.5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Audítor je povinný k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.

4.6. K uvedeným cenám je audítor oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác.

5. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú.

2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.

3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej audítorovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa audítorovi. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede audítorovi.

4. Audítor je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je audítor povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.

6. Záverečné ustanovenia:

1. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.

2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov.

3. Zmluva je platná dňom podpisu oboch zmluvných strán a účinnosť nadobúda dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

4. Audítor zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných audítorovi odberateľom.

5. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítor zavlní svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je audítor poistený, a to výlučne za účelom riešenie tejto poistnej udalosti.

6. Odberateľ súhlasí, aby audítor v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona.

7. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

V Bratislave dňa: 19.10.2016

za audítora:

za odberateľa:

Ing. Milada Halášová

Ing. Erika Chudá