

ZMLUVA

o výkone štatutárneho auditu na rok 2016

(ďalej len „zmluva“)

uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I.

Zmluvné strany

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:

(ďalej len „dodávateľ“)

a

Odberateľ:

Nemocnica Alexandra Wintera, n.o.

Winterova 66

921 63 Piešťany

IČO: 36084221

v zastúpení: **MUDr. Štefan Kóňa – riaditeľ**

(ďalej len „odberateľ“)

II. Predmet plnenia

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy: Štatutárny audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), a podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu štatutárneho auditu platnými v Slovenskej republike,
2. Štatutárny audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami.
3. Výsledkom auditu je vydanie správy štatutárneho audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2016, po predložení výročnej správy je výsledkom auditu dodatok k správe štatutárneho 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 č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite 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. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
5. Dodávateľ posúdi nasledovné aspekty a tie z nich, ku ktorým bude mať výhrady, uvedie v správe audítora k účtovnej závierke za rok 2016:
 - 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.
6. 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.
7. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať

dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa 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.
9. Odberateľ berie na vedomie, že v zmysle §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.
10. Odberateľ berie na vedomie, že v zmysle § 20 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19 zákona o účtovníctve je povinná vyhotovovať výročnú správu. Výročná správa musí obsahovať náležitosti a informácie uvedené v § 20 zákona o účtovníctve.
11. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy štatutárneho audítora vyhotovenej dodávateľom.
12. Odberateľ sa zaväzuje poskytnúť dodávateľovi všetky ním požadované dokumenty, a to mimo iných hlavne originál podpísané inventarizácie účtov, originál podpísanej účtovnej závierky, originál podpísané vyhlásenie vedenia spoločnosti, potvrdenie zostatkov vybraných účtov podľa požiadaviek odberateľa, potvrdených obchodnými partnermi, potvrdenie právneho zástupcu odberateľa o prebiehajúcich súdnych sporoch a v prípade požiadavky zápis z fyzickej inventúry zásob. Všetky uvedené dokumenty sú potrebné k vydaniu správy audítora a musia byť súčasťou auditorskej dokumentácie podľa zákona o štatutárnom audite.

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. V zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite, dodávateľ - štatutárny audítor (ďalej len „audítor“) má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa §4 ods. 1 zákona č.122/2013 Z. z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 297/2008 Z. z.) má štatutárny audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z. z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby.
2. Dodávateľ je oprávnený vo svojom mene prostredníctvom odberateľa - auditovaného subjektu požiadať banku alebo pobočku zahraničnej banky o správu obsahujúcu informácie vedené o auditovanom subjekte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky a zároveň požiadať o konfirmácie zostatkov obchodných partnerov odberateľa.
3. Ako súčasť bežných auditorských postupov môže dodávateľ požadovať od odberateľa písomné potvrdenie ústne podaných informácií.
4. 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.

5. 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 auditorskej dokumentácie dodávateľa.
6. Dodávateľ je povinný zverejňovať informácie podľa § 23 a § 23 zákona o účtovníctve. Dodávateľ zároveň berie na vedomie, že po nesplnení si vyššie uvedených podmienok, mu môžu Daňový úrad uložiť pokutu podľa § 38 zákona o účtovníctve.
7. 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 poskytnúť služby štatutárneho audítora.

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:
 - Štatutárny audit ročnej účtovnej závierky za rok 2016.
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. Ak odberateľ požaduje kontrolu finálnej účtovnej závierky pred jej podaním na finančnú správu, zašle 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 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.

Cena

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

- štatutárny audit - 1. etapa	1 350,00 € + DPH
- štatutárny audit - 2. etapa	1 350,00 € + DPH
- vydanie správy audítora	50,00 € + DPH
Spolu	2 750,00 € + DPH

2. Dohodnutú sumu vyfakturuje dodávateľ odberateľovi po ukončení jednotlivjej etapy auditorských prác. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 7 dní od jej doručenia. Dodávateľ pokračuje v ďalšej etape až po uhradení faktúry za vykonanú etapu auditu. Správa audítora bude vydaná až po uhradení faktúr za prvú a druhú etapu auditu.
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 objednávatel 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 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. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. 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 auditu 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 a Slovenskej komory audítrov.
4. 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 auditorskej činnosti.
5. 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 štatutárny audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Osoba podpisujúca zmluvu podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.
6. V prípade porušenia povinnosti ktorejkoľvek zmluvnej strany má poškodená zmluvná strana nárok na náhradu škody, ktorá jej bola spôsobená druhou zmluvnou stranou.
7. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy čím sa by sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom. V prípade vypovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu). Odstúpenie od zmluvy a dôvody odstúpenia je dodávateľ povinný oznámiť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
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 podpisania.

V Bratislave, dňa 28.10.2016

AUDIT ALLIANCE, s. r. o.
audit, dane, účtovníctvo
Sarıensova 8
821 08 Bratislava
IČO: 45 382 034 IČ DPH: SK2022966528

.....
dodávateľ:
AUDIT ALLIANCE, s. r. o.
Ing. Daniel Eliáš
konateľ spoločnosti

Nemocnica Alexandra Wintera n.o.
Piešťany
MUDr. Štefan Kóňa
riaditeľ

.....
odberateľ:
Nemocnica A. Wintera, n.o.
MUDr. Štefan Kóňa
riaditeľ