

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ

uzatvorená podľa §§ 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a 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 (ďalej len „Zmluva“)

Objednávateľ: **Národný ústav detskej tuberkulózy a respiračných chorôb, n.o.**
Sídlo: 059 81 Dolný Smokovec
Zastúpený: Ing. Miroslava Mištunová, Phd., MPH
IČO: 37 886 479
DIČ: 2021819327
IČ DPH: SK2021819327
Bankové spojenie: VUB, Poprad
Číslo účtu IBAN: SK73 0200 0000 0000 2883 2562

ďalej len „Objednávateľ“

a

Vykonávateľ: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, Licencia č. 319
Sídlo: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti , audítor SKAU Licencia č. 454
IČO: 43 869 653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Obchodný register: Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
Bankové spojenie: SLSP a.s., pobočka Trenčín
Číslo účtu IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563

ďalej len „Audítorská spoločnosť“

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítorskej spoločnosti vykonať nestranné audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „audítorská spoločnosť“ sa rozumie spoločnosť definovaná v §2 ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 a 31.12.2024 účtovnej jednotky Národný ústav detskej tuberkulózy a respiračných chorôb, n.o. Dolný Smokovec, (ďalej len NÚDTaRCH, n. o),
- b) overenie výročnej správy za rok 2021, 2022, 2023 a 2024 zostavenej v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- c) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke a výročnej správe zostavenej za rok 2021, 2022, 2023 a 2024,
- e) vydanie informačného listu vedeniu NÚDTRaRCH, n. o.

2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

Audítorská spoločnosť:

2.1. sa v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ISA/ zaväzuje:

- a) vykonať priebežné overenie účtovníctva účtovnej jednotky,
- b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu účtovnej jednotky,
- c) overiť individuálnu účtovnú závierku Objedávateľa k dátumu, ku ktorému bola zostavená, ako aj jej hospodárenie podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA),
- d) vždy do 7 dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14 dní po ukončení overenia celého účtovníctva podať správu vedeniu NÚDTaRCH, n.o týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému a celkovej finančnej situácie ako aj hospodárenia, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny v účtovaní, ktoré sú v súlade s Postupmi účtovania,
- e) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite

- individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
 - g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
 - h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre neziskové organizácie poskytujúce verejnoprospešné služby, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
 - i) overiť konzistentnosť údajov uvedených vo výročnej správe účtovnej jednotky s údajmi uvedenými v individuálnej účtovnej závierke ako aj v zmysle zákona o účtovníctve a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítorská spoločnosť sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou a nestranne v súlade s Etickým kódexom a Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s poskytovaním služieb v súlade s touto Zmluvou, pokiaľ ju Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví alebo okrem výnimiek ustanovených v §32 zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
- c) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.

2.3. Audítorská spoločnosť vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené Zákonom o štatutárnom audite a Etickým kódexom audítorov,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu,
- d) v súvislosti so spracovaním osobných údajov 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 audítorská

spoločnosť 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 Objednávateľa na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Audítorská spoločnosť spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadeniami EÚ 2016/697 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 65/46/ES (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sa vykonávajú. Počas samotného poskytovania služieb, objednávateľ nemôže poskytovať Audítorskej spoločnosti osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorskej spoločnosti poskytnúť. Audítorská spoločnosť sa pre účel tejto Zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo §5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

2.4. Audítorská spoločnosť preverí, či:

- a) v zmysle zákona č. 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v platnom znení osoba, ktorá je štatutárnym orgánom Objednávateľa, koná vo vlastnom mene.

Objednávateľ :

2.4. vyhlasuje, že:

- a) za zostavenie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa. Toto zahŕňa aj skutočnosť, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

2.5. zaväzuje sa:

- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie, doklady a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice zo zasadnutí správnej rady, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť Audítorskej spoločnosti písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté.

Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy.

- c) ak má Objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítorskú spoločnosť o jej zverejnení. Ak nie je táto Zmluva zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítorská spoločnosť nie je povinná poskytnúť plnenie podľa tejto Zmluvy.
- d) uhradiť Audítorskej spoločnosti dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 30 dní od vystavenia faktúry.
- e) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany Audítorskej spoločnosti oprávnené vyfakturovaný.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. : overenie individuálnej účtovnej závierky najneskôr do 31.03. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie účtovnej závierky vykonáva. Overenie výročnej správy najneskôr do 30.04. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie zostavenej účtovnej závierky a výročnej správy vykonáva. Presne špecifikované termíny na overení individuálnej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne na základe predloženého plánu auditu Audítorskej spoločnosti.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
 - kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účastí na inventúre hmotného majetku a skladových zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle Objednávateľa ,
 - ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle Audítorskej spoločnosti.
- 3.3. Časový harmonogram auditu (Plán auditu) bude dohodnutý medzi Objednávateľom a Audítorskou spoločnosťou samostatne pre každý rok.

4. CENA

- 4.1. Cena je stanovená dohodou medzi Audítorskou spoločnosťou a Objednávateľom a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy . Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej

spoločnosti žiadne náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.

4.2. Cena za celý predmet Zmluvy podľa Čl. 1 a Čl. 2 je dohodnutá nasledovne:

Cena bez DPH : 12.000,00 EUR

DPH 20% : 2.400,00 EUR

Cena s DPH : 14.400,00 EUR

Z toho v členení:

4.2.1 cena za predmet zmluvy za rok 2021 je: 3.000,00 bez DPH

600,00 DPH 20%

3.600,00 s DPH

4.2.2 cena za predmet zmluvy za rok 2022 je: 3.000,00 bez DPH

600,00 DPH 20%

3.600,00 s DPH

4.2.3 cena za predmet zmluvy za rok 2023 je: 3.000,00 bez DPH

600,00 DPH 20%

3.600,00 s DPH

4.2.4 cena za predmet zmluvy za rok 2024 je: 3.000,00 bez DPH

600,00 DPH 20%

3.600,00 s DPH

4.3. Fakturácia za poskytnuté služby za jednotlivé roky podľa tejto zmluvy bude uskutočnená naraz po odovzdaní audítorskej správy o overení účtovnej závierky a výročnej správy pre daný rok.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy Objednávateľa za rok 2021, 2022, 2023, 2024 a nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť zverejnením v Centrálnom registri zmlúv. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že Zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 1 a v Čl. 2, bode 2.1. tejto Zmluvy. Zmluva môže byť ukončená odstúpením:

a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítorská spoločnosť nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní alebo neukončí práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo

- b) zo strany Audítorskej spoločnosti ak Objednávateľ nepredloží Audítorskej spoločnosti všetky požadované dokumenty pre riadne overenie individuálnej účtovnej závierky, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.
- 5.2. V prípade omeškania úhrady má Audítorská spoločnosť právo účtovať úrok z omeškania z dlžnej sumy za daný rok vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom. V prípade omeškania zo strany Audítorskej spoločnosti má Objednávateľ právo účtovať úrok z omeškania zo zmluvne dohodnutej ceny za daný rok vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom.
- 5.3. Zmluvný vzťah je možné ukončiť písomne ktoroukoľvek zmluvnou stranou v 3-mesačnej výpovednej lehote. Výpovedná lehota začne plynúť prvým mesiacom nasledujúcim po doručení výpovede.
- 5.4. Zmluva je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorých dva obdrží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť.
- 5.5. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude DPH fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
- 5.4. Pokiaľ v tejto Zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
- 5.6. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.
- 5.7. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

V Trenčíne, dňa.....19.10...... 2021

V Dolnom Smokovci, dňa.....25.10...... 2021

DOMINANT AUDIT s.r.o.:

Národný ústav detskej tuberkulózy
a respiračných chorôb, n. o.:

.....
Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

.....
Ing. Miroslava Mištúnová, PhD., MPH
riadiateľka NÚDTaRCH, n. o.