

Zmluva
na vykonanie profesionálnych služieb v zmysle § 269 ods.2 a nasl.
Obchodného zákonníka 513/95Zb. a jeho následnými zmenami a doplnkami.

I. Zmluvné strany

Účtovná jednotka : **Špecializovaná nemocnica pre ortopedickú protetiku Bratislava, n.o.**
Sídlo : Záhradnícka 42, 821 08 Bratislava
riadiť : PhDr. Denisa Vlková, MPH, MBA
IČO : 36 077 739
DIČ/ IČ DPH : 2021861655 /SK 2021861655
organizácia zapísaná na Krajskom úrade v Bratislave pod
č.OOVsaŽP1210/133/2004-NO

(ďalej len „účtovná jednotka“)

Audítor : **SAHESA s.r.o.**
IČO : 31348980
Sídlo : Miletíčova 21, 821 08 Bratislava
konateľ : Ing. Blažena Szabová
spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I
oddiel: Sro, vložka č. 4934/B

(ďalej len „audítor“)

1. Služby dohodnuté v tejto zmluve sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z.z. v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite (ďalej len ako „zákon o štatutárnom audite“) ako aj v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

2. Audítor týmto vyhlasuje, že je v súlade s uvedenými predpismi nezávislý a nie sú naplnené žiadne skutočnosti, ktoré by mu bránili vo vykonaní auditu.

II. Predmet plnenia

1. Predmetom zmluvy je štatutárny audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Špecializovaná nemocnica pre ortopedickú protetiku Bratislava, n.o., ktorá sa zostaví k 31. decembru 2018, k 31.12.2019 a k 31.12.2020 podľa zákona o účtovníctve a Postupov účtovania.

2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je :

- a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2018, 2019 a 2020 účtovnej jednotky
- b) vypracovanie listu odporúčaní pre neziskovú organizáciu za účelom odstránenia nedostatkov, a to len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky. Na základe zistených nedostatkov audítor odporúčania navrhne.
- c) Preverenie výročnej správy za roky 2018, 2019 a 2020

3. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len ISA).

4. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment účtovnej jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.

III. Vykonávanie auditu

1. Predpokladný časový rozvrh služieb je takýto:

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| - predbežný audit | podľa dohody s klientom |
| - záverečný audit | po dohode s klientom |
| - audit výročnej správy | po dohode s klientom |

Časový harmonogram uvádza auditorské práce vykonávané ako v spoločnosti, tak mimo spoločnosti (analýzy, spracovávanie správy a pod.) priamo u audítora.

Termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán.

Účtovná jednotka predloží audítorovi všetky podklady a doklady, ktoré je povinná uchovávať podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov o ktoré ju zároveň audítor písomne požiada a ktoré sú pre audítora pre vykonanie auditu potrebné, ako sú konečná hlavná účtovná kniha, obrátová predvaha, účtovné výkazy a všetky údaje potrebné pre audit do 30.3.2019, 2020 a 2021.

2. Účtovná jednotka poskytne audítorovi vyhlásenie, ktorého dátum bude rovnaký ako dátum správy audítora. Všeobecný príklad vyhlásenia bude odovzdaný účtovnej jednotke pri ukončení auditu.
3. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokúvať osoba poverená spravovaním, alebo osoba, ktorú splnomocnil štatutárny orgán účtovnej jednotky. Termín sa dohodne vzájomne.
4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené na prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 10 dní po prípadnom premietnutí úprav na základe prerokovania.

IV. Cena

1. Dohodnutá cena za uskutočnené služby je 2499,- € bez DPH, (slovom dvetisíc štyristo deväťdesiat deväť eur), 499,80 € DPH, cena spolu 2998,80 €.
2. Vedľajšie vecné výdavky uplatnené v súvislosti s výkonom práce budú vyfakturované následne a budú zahŕňať náklady súvisiace s dopravou, faxom, telefónom, tlač, väzba a pod. Výška týchto nákladov neprekročí 99,- € bez DPH. Fakturácia bude prebiehať po ukončení auditu.
3. Audítor vyfakturuje poskytnuté služby po vypracovaní a odovzdaní auditorskej správy. Splatnosť faktúry je do 14 dní odo dňa jej obdržania účtovnou jednotkou na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.

V. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítor sa zaväzuje

- plniť všetky svoje povinnosti stanovené touto zmluvou s odbornou starostlivosťou, čestne a svedomito, dodržiavať zákony a iné všeobecne záväzné právne predpisy, auditorské štandardy, predpisy vydané komorou audítorov a etický kódex audítora,
- nepreviesť na inú osobu dokumentáciu alebo informáciu, ktorá je súčasťou auditorskej dokumentácie, bez súhlasu účtovnej jednotky a zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa účtovnej jednotky, o ktorých sa pri plnení dozvie, a to aj po skončení plnenia, pričom táto povinnosť sa vzťahuje aj na zamestnancov audítora a tretie osoby, ktorým také skutočnosti v súvislosti s plnením boli sprístupnené

- vrátiť účtovnej jednotke po skončení plnenia všetky písomnosti, ktoré si neponechá podľa zákona o audítoroch.
2. Účtovná jednotka sa zaväzuje vytvoriť podmienky na plynulý výkon prác, poskytnúť pracovný priestor, všetky doklady a písomnosti týkajúce sa predmetu zmluvy, ako aj prípadné ďalšie doplňujúce informácie.
3. Účtovná jednotka je oprávnená:
- použiť audítorskú správu v zmysle zákona o audítoroch, bez súhlasu audítora,
 - oboznamovať sa priebežne s plnením audítora podľa tejto zmluvy a požadovať v tej súvislosti od neho informácie,
 - uplatniť si voči audítorovi náhradu škody v zmysle ust. § 18 ods. 1. zákona o audítoroch pre prípad, že audítor spôsobí účtovnej jednotke škodu pri poskytovaní audítorských služieb. Škodu musí účtovná jednotka audítorovi preukázať.
4. Pred splnením povinnosti audítora má účtovná jednotka právo odstúpiť od zmluvy s okamžitou účinnosťou v prípade, že dôjde zo strany audítora k porušeniu zákona o audítoroch, ustanovení tejto zmluvy alebo dobrých mravov, pričom účtovná jednotka je povinná ju na tieto skutočnosti vopred písomne upozorniť s uvedením konkrétneho porušenia a príp. uviesť dobu na odstránenie prípadného porušenia.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu možno zmeniť len výslovným obojstranným písomným dojednaním, podpísaným oprávnenými zástupcami oboch strán. Zmluva zanikne splnením záväzkov zmluvných strán, na ktoré sa tieto zmluvou zaviazali.
2. Táto zmluva môže byť predčasne ukončená:
- a) dohodou zmluvných strán
 - b) výpoveďou niektorej zo zmluvných strán a to aj bez uvedenia dôvodu.
- Výpovedná lehota je 2 mesiace a začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúcom po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane.
3. Pokiaľ nie je v tejto zmluve dojednané inak, riadia sa právne pomery zmluvných strán Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb. v znení jeho zmien.
4. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisania oboma zmluvnými stranami a účinnosť v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
5. Zmluvné strany sa zaväzujú rešpektovať jednotlivé ustanovenia tejto zmluvy, čo potvrdzujú svojim podpisom.
6. Táto zmluva bola vyhotovená v slovenskom jazyku v dvoch exemplároch, pre každú zmluvnú stranu jeden výtlačok. Obidve strany potvrdzujú, že budú aplikované platné slovenské zákony.

Audítor:

Sah
Miletičova 21,
IČO: 3
IČ DPH: 8

Dátum: 13. 04. 2018

Špecializovaná nemocnica pre ortopedickú
protetiku Bratislava, n.o.

Základná informácia	
Základná informácia	Bratislava
IČO: 36112021	IČ DPH: 2021861855

Dátum: 13. 04. 2018

17

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

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 ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment účtovnej jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.
3. Pred koncom auditu manažment účtovnej jednotky pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre účtovnú jednotku sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade plnenia si príslušných zákonných ustanovení zo strany účtovnej jednotky, 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 účtovnou jednotkou a auditom sú majetkom audítora. Všetky informácie a materiály, ktoré boli poskytnuté audítormi účtovnej jednotke, môže účtovná jednotka využívať za účelom plnenia si svojich zákonných a zmluvných povinností, výkonu práv a zabezpečenia riadneho chodu účtovnej jednotky. Právo nazerať do auditorskej dokumentácie majú subjekty vymedzené v ust. §15 ods. 9 zákona o audítoroch.
5. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročné správy, či sú v nich 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 na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
6. Audítor prerokuje plán a program auditu a správy vypracované audítormi s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán účtovnej jednotky na prerokovanie postupu auditu v dohodnutých termínoch. Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu, ktoré sa mali zistiť na základe zmluvy s účtovnou jednotkou a na základe zákona o audítoroch len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodu, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
7. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského tímu požadované informácie včas a presne. Účtovná jednotka určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
8. Účtovná jednotka zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora v zmysle zákona o audítoroch.