

m.č. 1299/2018

ZMLUVA O AUDITE

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb., vznení neskorších predpisov
– Obchodný zákonník

Čl. I

Zmluvné strany

Auditor

Sídlo
IČO
IČ DPH
Obchodný register
Číslo licencie ÚDVA
SWIFT
IBAN
Štatutárny orgán
e-mail:
tel.:

Johanes & Partner s.r.o.

Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
51 087 596
nie sme platiteľia DPH ku dňu podpisu zmluvy
Okresný súd Bratislava I., Oddiel Sro, Vložka číslo: 122497/B
405
GIBASKBX
SK79 0900 0000 0051 3577 4452
Ing. Martin Johanes
johanes@martinjohanes.sk
0907 336 949

(ďalej len „auditor“ alebo „Overovateľ“)

Objednávateľ

Sídlo
Štatutárny orgán

NÁRODNÝ ÚSTAV REUMATICKÝCH CHORÔB

Nábřežie Ivana Krasku 4, 921 12 Piešťany
Doc. MUDr. Richard Imrich, DrSc. generálny riaditeľ
Ing. Veronika Judičáková, MBA ekonomický riaditeľ
MUDr. Mgr. Daniela Kňaž Doležalová medicínsky riaditeľ
00165271
Štátna pokladnica, Bratislava
SUBA SKBX
SK85 8180 0000 0070 0028 5239
sekretariat@nurch.sk
+421 33 7969 111
+421 33 7625 154

fax:

(ďalej len „Objednávateľ“)

Čl. II

Podklady pre uzatvorenie zmluvy

Zmluva je uzatvorená v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a s rešpektovaním usmernenia Európskej komisie Guidance Notes for Beneficiaries and Auditors verzia z 25.07.2013 (ďalej len „Usmernenie“), link na dokument:

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/fp7/89531/guidelines-audit-certification_en.pdf

Čl. III Právne predpisy

Vzájomné vzťahy oboch zmluvných strán sa riadia ust. zákona č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník, zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov a vyhláškou č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov; zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 a Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“.

Čl. IV Predmet zmluvy

- 1) Predmetom tejto zmluvy je vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s Medzinárodným auditorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ISRS 4400) pre **projekt FP7-HEALTH-2012-INNOVATION-1; číslo projektu 304985, akronym DevelopAKUre** v rozsahu a špecifikácii uvedenom v bode 2 tohto článku (ďalej len „Projekt“).
- 2) Predmetom overenia podľa tejto zmluvy je:
 - A) vykonanie zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ďalej len „Odsúhlasené postupy“), so zameraním na to, či:
 - účtovné postupy použité pri účtovaní oprávnených nákladov rešpektujú účtovné princípy správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
 - oprávnené náklady skutočne a verne vyjadrujú ekonomickú situáciu Objednávateľa,
 - oprávnené náklady boli určené v súlade s postupmi účtovania Objednávateľa,
 - oprávnené náklady vznikli v období pokrytom finančnými výkazmi, ku ktorým sa vydáva auditorská správa o posúdení nákladov projektu,
 - oprávnené náklady sú zaznamenané v účtovníctve Objednávateľa,
 - oprávnené náklady neobsahujú neoprávnené náklady,
 - B) vypracovanie dvoch správ audítora o posúdení nákladov Projektu (ďalej len „Správy o faktických zisteniach“) v anglickom jazyku v elektronickej verzii a tlačenej verzii v súlade s predpísaným formulárom podľa usmernenia Európskej komisie **Guidance Notes for Beneficiaries and Auditors**.
- 3) Overenie podľa ods. 2 tohto článku bude vykonané v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 a v zmysle Medzinárodného štandardu na súvisiace služby ISRS 4400.

- 4) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ v súlade s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby (International Standard on Related Services - ISRS 4400), nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (International Standards on Auditing - ISA), a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie.
- 5) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ, slúžia výhradne pre Objednávateľa v súvislosti s Projektom.

Čl. V **Čas plnenia**

- 1) Odsúhlasené postupy budú vykonávané po vzájomnej dohode zmluvných strán a v súlade s harmonogramom overovania a to formou konzultácií v mieste dodania služby NÁRODNÝ ÚSTAV REUMATICKÝCH CHORÔB, Nábřežie Ivana Krasku 4, 921 12 Piešťany, Slovenská republika a nahliadnutím do výkazov z účtovníctva projektu, prípadne elektronicky a telefonicky.

Overovanie bude vykonávané v jednej fáze:

- za obdobie realizácie Projektu od 01/11/2012 do 30/04/2018

- 2) Správy o faktických zisteniach v súlade s ust. 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 a v súlade s usmernením Európskej komisie Guidance Notes for Beneficiaries and Auditors budú predložené:

- za obdobie realizácie Projektu od 01/11/2012 do 30/04/2018 - do 20/06/2018

Čl. VI **Cena a platobné podmienky**

- 1) Zmluvné strany sa dohodli na cene za predmet zmluvy uvedený v čl. IV. ods. 2 tejto zmluvy v zmysle ust. zákona č. 18/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov a vyhl. č. 87/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zmluvné strany sa dohodli, že cena bude nasledovná:

- cena za A) vykonané Odsúhlasené postupy definované v čl. IV, ods. 2 bude fakturovaná Overovateľom na základe objednávky objednávateľa za zadefinované obdobie

od 01/11/2012 do 30/04/2018 - cena vo výške 7 000,00 EUR,

- cena za B) Správy o faktických zisteniach definované v čl. IV, ods. 2 cena bude fakturovaná Overovateľom na základe objednávky Objednávateľa na Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobie

Uvedené ceny nezahŕňajú DPH, dodávateľ nie je ku dňu podpisu zmluvy platiteľom dane z pridanej hodnoty (ďalej len „Cena“).

- 2) Kalkulácia ceny je uvedená v Prílohe č. 1 k tejto zmluve, ktorá tvorí nedeliteľnú súčasť tejto zmluvy.
- 3) Cena je splatná na základe faktúr Overovateľa, ktoré budú vystavené po riadnom plnení Odsúhlasených postupov podľa čl. 4, ods. 2 tejto zmluvy za:
 - A) do 15 dní po vykonaní Odsúhlasených postupov za zadefinované obdobie,
 - B) do 15 dní po odovzdaní Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobie.
- 4) Zmluvné strany sa dohodli na 15 dňovej lehote splatnosti faktúr.
- 5) Faktúra musí obsahovať náležitosti daňového dokladu v súlade s ust. zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Objednávateľ si vyhradzuje právo vrátiť faktúru, ktorá nebude obsahovať všetky potrebné náležitosti. Po obdržaní opravenej faktúry začína plynúť nová lehota splatnosti faktúry.
- 6) V prípade rozšírenia požiadaviek nad rámec tejto zmluvy bude ich zabezpečenie a honorovanie predmetom osobitného prerokovania. Tieto skutočnosti budú upravené formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude odsúhlasený obidvoma zmluvnými stranami. Tento dodatok bude tvoriť nedeliteľnú súčasť tejto zmluvy.

Čl. VII

Práva apovinnosti zmluvných strán

- 1) Cieľ zákazky:

Vykonanie Odsúhlasených postupov v zmysle čl. IV tejto zmluvy bude vykonaný s cieľom zistiť, či vedenie účtovnej evidencie k Projektu poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Projektu a či je čerpanie finančných prostriedkov z Európskej komisie v súlade s jej usmerneniami. Zistenia budú popísané v Správach o faktických zisteniach.

- 2) Spôsob vykonania overenia a povinnosti Overovateľa:

- a) Overovateľ je povinný zákazku naplánovať a vykonávať ju s odbornou starostlivosťou a nestranne. Je povinný dodržiavať Medzinárodné audítorské štandardy, vnútorné predpisy vydané komorou audítorov a etický kódex.
- b) Spôsob vykonania zákazky musí byť v súlade s ust. 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, musí rešpektovať Medzinárodné audítorské štandardy (najmä Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií – príloha č. 2) ako i usmernenia Európskej komisie Guidance Notes for Beneficiaries and Auditors.

- c) V zmysle Medzinárodného štandardu pre súvisiace služby ISRS (4400) Overovateľ poskytuje iba Správy o faktických zisteniach, nevyjadruje žiadne uistenie. Overovateľ v Správach o faktických zisteniach uvedie zistené chyby a výnimky. V súlade s Medzinárodným štandardom ISRS 4400 budú Správy o faktických zisteniach určené výhradne pre Objednávateľa a iné osoby uvedené v podmienkach Projektu, ktorým je Objednávateľ Správy o faktických zisteniach povinný predložiť (ďalej len „Oprávnené osoby“). Objednávateľ a Oprávnené osoby si postupy vykonané Overovateľom i ním predložené zistenia vyhodnotia sami a z Overovateľovej práce si vyvodlia svoje vlastné závery.
- d) Overovateľ je oprávnený požadovať vysvetlenia a stanoviská týkajúce sa predmetu overovania, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
- e) Prehlásenie Overovateľa:
- Johanes & Partner s.r.o. ako Overovateľ pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je registrovaný Úradom pre dohľad nad výkonom auditu ako právnická osoba oprávnená vykonávať auditorskú činnosť (licencia č.405).

3) Povinnosti Objednávateľa

- a) Objednávateľ zodpovedá za zostavenie finančných výkazov (tzv. Form C) vrátane zodpovedajúcich príloh v rozsahu a podľa špecifikácií uvedených v Projekte, a to pred začatím realizácie Odsúhlasených postupov. Súčasťou tejto povinnosti je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku Objednávateľa.
- b) Objednávateľ umožní Overovateľovi neobmedzený prístup k účtovným knihám, účtom, akýmkoľvek dokumentom, správam či informáciám za časové obdobie vymedzené trvaním Projektu a v Overovateľom požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, ktoré sú podľa názoru Overovateľa významné k vykonaniu Odsúhlasených postupov. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť písomné vyhlásenie týkajúce sa obsahu podkladov a informácií predložených v priebehu vykonávania Odsúhlasených postupov. Objednávateľ je súčasne povinný na požiadanie Overovateľa zaujať písomné stanovisko k otázkam, ktorých vplyv na plnenie predmetu tejto zmluvy považuje Overovateľ za významný.
- c) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi vstupovať do osobných údajov svojich zamestnancov a Overovateľ sa zaväzuje zachovávať dôvernosť týchto informácií a dodržiavať ustanovenia článku 28 nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 2016/679, z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (ďalej len „GDPR“) v súlade so Zmluvou o spracovaní osobných údajov, ktorá tvorí Prílohu č.3 k tejto zmluve.
- d) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi sprístupniť tretím stranám informácie, ktoré Overovateľ získal pri plnení predmetu tejto zmluvy, a to výlučne za účelom vykonávania kontroly kvality v zmysle Medzinárodného štandardu ISQC 1 týmito tretími osobami.
- e) Ak Overovateľ usúdi, že pre ďalší priebeh Odsúhlasených postupov je potrebné získať informácie od tretích osôb, hlavne od obchodných partnerov

objednávateľa, Objednávateľ vystaví písomný súhlas so žiadaním týchto informácií.

- f) Objednávateľ umožní Overovateľovi účasť pri uskutočňovaní fyzických inventúr majetku a dojedná s Overovateľom spôsob a dobu uskutočňovania inventúr, ak toto bude potrebné v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy. Objednávateľ umožní overovateľovi voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.

Čl. VIII Spoločné ustanovenia

- 1) Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než k plneniu predmetu tejto zmluvy.
- 2) Objednávateľ sa zaväzuje pre prípad zastavenia svojej činnosti uhradiť Overovateľovi pomernú časť preukázaných nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 3) Ak Objednávateľ neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, prípadne bude s platbou opakované v omeškaní, je Overovateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy.
- 4) Rovnako právo odstúpiť od zmluvy vznikne Overovateľovi v prípade, ak Objednávateľ pri vedení ekonomiky postupuje v rozpore s odbornými pokynmi Overovateľa a takýto postup sťažuje, resp. znemožňuje riadne plnenie predmetu zmluvy. Zároveň Objednávateľovi vznikne povinnosť uhradiť pomernú časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 5) Objednávateľ môže od zmluvy odstúpiť v prípade, že Overovateľ neplní svoj záväzok uvedený v čl. IV tejto zmluvy v požadovanej kvalite, prípadne v dohodnutých časových intervaloch bez nároku na úhradu už vynaložených nákladov. Ak Objednávateľ odstúpi od zmluvy na základe vlastného rozhodnutia, prislúcha Overovateľovi pomerná časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 6) V priebehu prác na audite je zmluvu možné vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve, alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to písomnou formou. V tomto prípade zmluvné strany sú povinné usporiadať svoje záväzky a pohľadávky v nadväznosti na preukázané náklady.

Čl. IX Záverečné ustanovenia

- 1) Zmeny resp. doplnenia tejto zmluvy sa musia uskutočniť formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude podpísaný oboma zmluvnými stranami a vyhotovený v takom počte kópií ako táto zmluva.

- 2) Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv ÚV SR.
- 3) Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých Overovateľ obdrží jedno vyhotovenie a Objednávateľ taktiež jedno vyhotovenie.

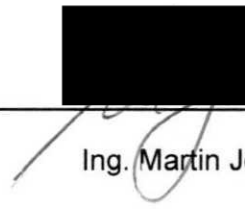
V Malackách, 12.06.2018

V Piešťanoch,

Za Overovateľa:

Za Objednávateľa:

Národný ústav
reumatických chorôb
921 12 Piešťany
-1-


Ing. Martin Johanes

Štatutárny zástupca organizácie:

Johanes & Partner s.r.o.
Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
IČO: 51 087 596, DIČ: 2120601087
www.martinjohanes.sk
-1-


Doc. MUDr. Richard Imrich, DrSc.

generálny riaditeľ


MUDr. Daniela Kňažová

medicínsky riaditeľ


Ing. Veronika Judičáková, MBA

ekonomický riaditeľ

Kalkulácia ceny predmetu zmluvy:

**Vykonanie Odsúhlasených postupov
a vydanie správy nezávislého audítora o faktických zisteniach projektu DevelopAKUre**

Položky predmetu zákazky		Merná jednotka (MJ)	Počet jednotiek	Cena za MJ v € bez DPH	Výška DPH v € za MJ	Cena za MJ v € s DPH	Cena celkom v € bez DPH	Cena celkom v € s DPH
A) Odsúhlasené postupy	od 01/11/2012 do 30/04/2018	výkon	1	7000,00	0,00*	7 000,00	7 000,00	7 000,00
B) Správy nezávislého audítora o faktických zisteniach	od 01/11/2012 do 30/04/2018	Výkon	1	500,00	0,00*	500,00	500,00	500,00
SPOLU							7 500,00	7 500,00

(*dodávateľ ku dňu podpisu zmluvy nie je platiteľom Dane z pridanej hodnoty)

