

ZMLUVA

o vykonaní audítorského overenia účtovnej závierky

Dodávateľ: TAX AUDIT CONSULT s.r.o., audítorská spoločnosť,

č. licencie 84

v zastúpení: Ing.Šulganová Libuša

konateľ spoločnosti

audítor, č. dekrétu 259

Fraňa Mojtu 1

949 01 Nitra

IČO: 34119558

DIČ/IČ DPH: 2021270713

Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel S.r.o., 1230/N,
dňa 11.4.1995

Objednávateľ: Nemocnica Alexandra Wintera n.o.

Winterova 66

921 63 Piešťany

IČO: 36 084 221

DIČ: 2021704685

Zastúpená: MUDr.Štefan Kóna

riaditeľ neziskovej organizácie

Zapísaná: registrový úrad Okresného úradu v Trnave, dátum vzniku 1.1.2003.

I.

Predmet zmluvy.

Predmetom zmluvy je:

Overenie (audit) účtovnej závierky a výročnej správy neziskovej organizácie (ďalej len n.o.) a to v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka (513/1991 Zb.), zákona o účtovníctve (431/2002 Z.z.) a zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (423/2015 Z.z.).

II.

Práva a povinnosti zmluvných strán.

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky n.o. bude vychádzať zo zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a z medzinárodných auditorských štandardov. Zameraný bude predovšetkým na to, či:

- údaje v účtovnej závierke a vo výročnej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia n.o.,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- údaje v zahajovacej rozvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom formáte.

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje uvedené vo výročnej správe. Vydanie správy nezbavuje vedenie n.o. zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítora navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie je možné spoliehať sa iba na tento audit ako na prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve n.o..

Zvláštna pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému n.o. s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením n.o. a v prípade nutnosti uvedie v auditorskej správe.

V prípade, že overovateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať vedenie n.o.. Ostatné návrhy a doporučená vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre predstavenstvo n.o..

2. Povinnosti n.o..

Povinnosťou vedenia n.o. je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie n.o. je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku n.o..

N.o. sa zaväzuje zaistiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom n.o. za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov n.o., o ktorých overovateľ usúdi, že sú pre vykonanie overenia významné.

N.o. umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku n.o. a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu vykonania inventúr. V prípade, že audítorom nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.

N.o. zaistí pre overovateľa voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam n.o. k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Overovateľ má právo požadovať vysvetlenia, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Overovateľ prejedná s vedením n.o. v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Je dôležité, aby audítorovi boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom overovateľa v súvislosti s inými projektami.

N.o. zaistí pre overovateľa zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.

N.o. oboznámi s harmonogramom auditorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. V prípade, že požiadavka § 19 odsek 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 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.

3. Závěrečné správy.

Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi.

Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenia rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo vinou účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, audítor odmietne vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá overovateľ tiež list štatutárovi n.o., ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské doporučenia smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III.

Čas plnenia zmluvy.

Zahájenie audítorských prác predpokladáme v decembri bežného účtovného obdobia a to oboznámením sa s posledným vývojom n.o. a s priebežnými výsledkami a priebežným auditom.

Vlastné overenie účtovnej závierky n.o. bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 15.marca nasledujúceho účtovného obdobia bola vydaná štatutárna audítorská správa.

Konečné verzie správ budú odovzdané spoločnosti v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prejednaní konceptu príslušnej správy.

IV.

Cena a spôsob platenia.

Medzi zmluvnými stranami je dojednaná cena:

- za overenie účtovnej závierky vo výške 2800 EUR bez DPH,
- za overenie výročnej správy vo výške 200 EUR bez DPH.

N.o. sa zaväzuje uhradiť faktúru overovateľovi vždy do 5 dní odo dňa vystavenia.

Závazok mlčanlivosti.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality

Platnosť zmluvy.

Uvedené sa neuplatní v prípade, ak k ukončeniu došlo na strane klienta z dôvodu porušenia povinností overovateľa podľa tejto Zmluvy. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade ukončenia zmluvy odstúpením od zmluvy sa neuplatnia ustanovenia § 351 ods. 2 Obchodného zákonníka. V prípade ukončenia tejto zmluvy zo strany n.o. pre porušenie povinností overovateľa podľa tejto zmluvy, je overovateľ povinný uhradiť na prvú výzvu n.o., n.o. všetku spôsobnú škodu.

Všeobecné ustanovenia.

Každá zmena zmluvy musí byť prevedená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.

MUDr.Štefan
riaditeľ neziskovej organizácie

Ing. Šulganová Líbuša
konateľ spoločnosti