

ZMLUVA

o poskytnutí audítorských služieb

I.

Zmluvné strany

Ing. Anna Klimčíková, nezávislý audítor, licencia SKAU č. 484

Nová 271/31, 034 01 Liptovská Štiavnica /ďalej len audítor/

IČO: 44053380, DIČ: 1021697743

a

**Ústredná vojenská nemocnica SNP PO, gen. Miloša Vesela 21, 034 26 Ružomberok
príspevková organizácia**

zastúpená: MUDr. Igor Čombor PhD, riaditeľ PO

Osoba poverená komunikáciou s audítormi: Ing. Migra Jozef, Mgr. Mária Mesiarová

IČO: 31936415

II.

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je overenie /audit/ ročnej účtovnej závierky organizácie a súladu ekonomických údajov uvedených vo výročnej správe organizácie s ročnou účtovnou závierkou v zmysle Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a jeho doplnkov, ako aj zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

III.

Práva a povinnosti strán

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora:

Overenie účtovnej závierky vykoná audítor podľa Zákona č. 540/2007 Z.z. a v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov. Overenie bude zamerané predovšetkým na:

- zostavenie ročnej účtovnej závierky a verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia PO,
- vedenie účtovníctva z hľadiska úplnosti, preukaznosti a správnosti v zmysle platných predpisov,
- bilančnú kontinuitu a zachytenie významných operácií v účtovníctve, uskutočnených PO v účtovnom období.

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoje stanovisko na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje štatutárny orgán organizácie zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je 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.

V rámci auditu sa audítor zameria aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému. V prípade zistenia nedostatkov, ktoré bude považovať za významné, prejedná ich s vedením organizácie, prípadne uvedie v audítorskej správe.

O závažných nedostatkoch je audítor povinný okamžite informovať štatutárny orgán PO, ostatné doporučenia uvedie v správe pre štatutárny orgán..

2. Povinnosti organizácie

Povinnosťou štatutárneho orgánu PO ÚVN SNP Ružomberok je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala majetkovú a finančnú situáciu organizácie, ako aj výsledok hospodárenia. Štatutárny orgán je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku PO.

PO sa zaväzuje zaistiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom v požadovanom čase a rozsahu vrátane vysvetlení zodpovedných pracovníkov organizácie o ktorých audítor rozhodne, že sú pre overenie významné.

3. Záverečná správa

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoje stanovisko na účtovnú závierku.

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

Audítor má právo uviesť vo svojej správe obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Audítor je oprávnený vydať aj záporný výrok, ak identifikoval nesprávnosti takého rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, audítor odmietne vydať výrok. V tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vyššie uvedených správ môže audítor vydať správu štatutárnemu orgánu o zistených nedostatkoch a doporučeniach, smerujúcich k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

IV. Čas plnenia zmluvy

Audítor vykoná overenie účtovnej závierky najneskôr do 30 dní po predložení kompletnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2011 a v tomto termíne odovzdá štatutárnemu orgánu aj audítorskú správu.

PO vytvorí audítorovi podmienky tak, aby mu nevznikli časové obmedzenia pre riadny výkon overenia.

V. Cena a spôsob platenia

Zmluvné strany sa dohodli na cene **2.390,- EUR** vrátane cestovného . Audítor nie je platiteľom DPH. PO zaplatí dohodnutú sumu audítorovi v dvoch splátkach, prvú na základe zálohovej faktúry vo výške 1.100,- EUR a doplatok na základe predloženej vyúčtovacej faktúry do 7 dní po jej obdržaní.

VI. Rozhodné právo

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné vzájomné prípadné spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené k prejednaniu a rozhodnutiu príslušnému súdu.

VII. Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Informácie, ktoré organizácia prehlásila za dôverné, nesmú byť použité na iné účely, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy.

VIII. Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre overenie účtovnej závierky za rok 2011.

IX. Všeobecné ustanovenia

Táto zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých každá strana po podpise obdrží po jednom.

Každá zmena zmluvy musí byť vyhotovená formou písomného dodatku v rovnakom počte ako samotná zmluva.

V Liptovskej Štiavnici, dňa 4. 1. 2012

Ing. Anna Klimčíková
nezávislý audítor

MUDr. Igor ČOMBOR
riaditeľ ÚVN SNP Ružomberok