

ZMLUVA

o poskytnutí auditorských služieb uzavretá podľa §269 odst.2 zákona č.
513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

I. ZMLUVNÉ STRANY

1. Vykonávateľ:

Ing. Čunderlík Milan, audítor, č. licencie 008
Ing. Cibulová Daniela, audítor, č.licencie 061
RIEČKA 252, 974 01 BANSKÁ BYSTRICA
DIČ 1029601980, IČ DPH SK 1029601980

2. Objednávateľ:

Špecializovaný liečebný ústav MARÍNA štátny podnik, Kováčová
MUDr. Chýlová Mária – riad. š.p., Ing. Jablončíková Viera – ekon.nám.
Sládkovičova 3/311, 962 37 KOVÁČOVÁ
IČO 165476, IČ DPH SK 2021328045

uzatvárajú

podľa Obchodného zák.č.513/91 Zb. v znení neskorších predpisov, zák.č.540/2007
Z.z. o audítoroch, audite a o dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení
zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle
Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade
s Medzinárodnými auditorskými štandardmi /ďalej len ISA/ túto zmluvu o vykonaní
auditorských služieb.

II. PREDMET ZMLUVY

Vykonávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre objednávateľa v zmysle tejto zmluvy:

a/ audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.b.r. v súlade so zákonom č. 540/2007
Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zák. č.
431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými právnymi
normami platnými v Slovenskej republike

b/ audit súladu výročnej správy za zmluvný rok zostavenej podľa §20 zák.
431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou

Na základe vykonania prác výsledkom auditu je

- a/ vydanie správy audítora z priebežného auditu s poukázaním na nedostatky a od-
porúčaním ich odstránenia
- b/ vydanie správy audítora k ročnej účtovnej závierke
- c/ vypracovanie Listu odporúčaní v prípade neodstránenia zistených nedostatkov
uvedených v správe z priebežného auditu k termínu overenia ročnej účtovnej
závierky
- d/ vydanie písomného súhlasu účtovnej jednotke na zverejnenie informácie o názore
audítora k účtovnej závierke spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo
Výročnej správe

III. ČAS PLNENIA

Zmluva sa uzatvára na overenie účtovníctva za rok 2011-2012.

V priebehu roka budú vykonávané predbežné auditorské postupy v súlade s Plánom auditu s rešpektovaním potreby rozsahu zákazky a zabezpečenia dostatočných auditorských dôkazov.

Záverečné práce auditu, vrátane vypracovania správy a príp. Listu odporúčaní v termíne po vzájomnej dohode s dodržaním par.19 zák. o účtovníctve.

IV. CENA

1. Objednávateľ je povinný zaplatiť vykonávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.

2. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť vykonávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II., písm.a/ a b/ cenu 1 330 €/rok bez DPH, Slovom: Jedentisíc-tristotridsaťeur.

3. K uvedeným cenám je vykonávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác.

4. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.

V. VYKONANIE ZÁKAZKY

Audítor je povinný postupovať pri plnení dohodnutých služieb podľa zák. č. 540/2007 Z.z.. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu. Je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.

Ak sa zmení právna situácia po vydaní záverečného vyjadrenia, nie je audítor povinný upozorniť objednávateľa na zmeny alebo z toho vyplývajúce dôsledky.

VI. INFORMAČNÁ POVINNOSŤ OBJEDNÁVATEĽA

Objednávateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi bez jeho osobitného vyzvania včas predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky.

VII. OCHRANA DUŠEVNÉHO VLASTNÍCTVA AUDÍTORA

Objednávateľ je povinný postarať sa o to, aby správy, posudky a pod., ktoré boli vypracované audítorom v rámci zákazky, boli použité len pre účely zákazky. Vydanie správy neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

VIII.FAKTUROVANIE A PLATENIE

1. Zmluvné strany sa dohodli, že objednávateľ poukáže na účet vykonávateľa dohodnutú čiastku do 14 dní po spracovaní a predložení správ pri priebežnom audite. Pri záverečnej fakturácii objednávateľ uhradí predmetnú čiastku do 7 dní od doručenia faktúry.

2. Zmluvné strany sa dohodli, že objednávateľ zaplatí vykonávateľovi 0,05% z fakturovanej sumy za každý deň oneskorenia úhrady.

3. *Vykonávateľ môže požadovať príslušné preddavky a viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov. Pri trvalých zmluvách môže byť poskytnutie ďalších služieb odmietnuté až do zaplatenia predošlých služieb. V prípade neodôvodneného odstúpenia od zmluvy zo strany objednávateľa, je vykonávateľ oprávnený k fakturácii a nároku 50% z uzatvorenej zmluvnej sumy.*
4. *Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.*

IX. ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

1. *Objednávateľ vytvorí vykonávateľovi podmienky pre výkon činnosti a poskytne mu neobmedzený prístup k informáciám viažucim sa k výkonu a predmetu plnenia, účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie.*
2. *Pri previerkach sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. cenového, devízového práva, spôsob uplatnenia DPH, pod. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti.
V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.*
3. *Vykonávateľ sa zaväzuje vrátiť všetky podklady a zachovávať mlčanlivosť o zistených skutočnostiach. Vykonávateľ môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly kvality našich služieb /UDVA, SKAU/.*
4. *Vzhľadom k tomu, že určité oblasti účtovníctva budú v súlade s Plánom auditu overované výberovo ako aj z titulu ostatných obmedzení, existuje riziko, že nebudú všetky chyby odhalené.*
5. *Vedenie účtovnej jednotky /manažment/ je zodpovedné za vedenie účtovnej evidencie, účtovnú závierku ako aj za uskutočňovanie operácií v súlade so zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi.
Zodpovednosť za prevenciu a odhalenie chýb ako aj nesúladu so zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi je na vedení účtovnej jednotky.*
6. *Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre vykonávateľa potvrdenie výšky zostatku pohľadávok, záväzkov, zostatky na účtoch v bankách, získané úvery, zásoby skladované u tretích strán, v colných a konsignačných skladoch, príp. zásob odoslaných na spracovanie, príp. investície nakúpené od sprostredkovateľov na burze, ktoré sa nedodali do dátumu ročnej účtovnej závierky, ako aj listy vlastníctva, ktoré sú u právnicka alebo v bankách v úschove, alebo ako záruky k rozhodujúcemu dátumu pre overenie správnosti zostatkov účtov uvedených v účtovnej závierke.*
7. *Objednávateľ sa zaväzuje predložiť vykonávateľovi pred odsúhlasením ročnej účtovnej závierky "Vyhlásenie účtovnej jednotky" v rozsahu vzájomne dohodnutom v súlade s ISA.*
8. *Objednávateľ predloží vykonávateľovi pred odsúhlasením ročnej účtovnej závierky "List právnicka" ohľadom prípadných záväzkov a nárokov účtovnej jednotky. Odmietnutie tejto skutočnosti bude znamenať záverečnú audítorskú správu s podmieneným názorom k ročnej účtovnej závierke.*

9. Objednávateľ predloží audítorovi k overeniu Výročnú správu v zmysle zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve znení zmien a doplnkov, a zároveň sa zaväzuje, že Výročnú správu nebude publikovať bez potvrdenia audítorom, resp. pri zmene skutočností zabezpečí jej opravu s uvedením audítora, dátumu opravy a doručí všetkým príjemcom a pri zverejnení názoru audítora bude rešpektovať cit. zák. par.21.
10. Objednávateľ sa auditorským overením nezbučuje zodpovednosti za vykázaný výsledok hospodárenia a právo finančných a iných. orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky.
11. Objednávateľ sa zaväzuje, že po dátume ukončenia auditu bude vykonávateľa informovať o skutočnostiach s dosahom na majetkovú a finančnú podstatu účtovnej jednotky a nepoužije Správu audítora na iné účely, ako je určená. Objednávateľ súhlasí, aby vykonávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/auditorskou spoločnosťou v zmysle zák. o audítoroch §30, odst.6.
12. Vykonávateľ v prípade ak zistí nedostatky, ktoré určitým spôsobom signalizujú nesprávnosti, ale nepodmieňujú názor na účtovnú závierku, môže Listom odporúčania o tejto skutočnosti informovať vedenie účtovnej jednotky.
13. Spôsob vzájomnej komunikácie a určenie kontaktných osôb zo strany objednávateľa sa dohodne pri prvom - priebežnom audite.
14. V prípade potreby overovania konsolidovanej účtovnej závierky /par.22 zák. 431/2002 Z.z. o účtovníctve/ bude predmet plnenia zabezpečený samostatnou zmluvou.
15. Podmienkou auditorského overenia a výroku k ročnej účtovnej závierke, príp. konsolidovanej účtovnej závierke, potvrdenie Výročnej správy bude zo strany objednávateľa uhradenie všetkých vyfakturovaných záväzkov voči vykonávateľovi a u účtovnej jednotky s ktorou sa končí spolupráca vrátane uhradenia faktúry za overenie ročnej účtovnej závierky, príp. KÚZ. Vykonávateľ môže od zmluvy odstúpiť ak objednávateľ neposkytuje potrebné informácie a súčinnosť, ak neuhradí dohodnutú odmenu, príp. neplní ostatné náležitosti zmluvy.
16. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť všeobecnými zásadami obsiahnutými v Obchodnom zákonníku.
17. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jeden exemplár.

X. PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

Za vykonávateľa:

Za objednávateľa:

Ing. CIBULOVÁ Daniela

Špecializovaný liečebný ústav
MARÍNA
štátny podnik

V *Končovej* dňa *19.3.2011*