

# ZMLÚVA

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. Čavoj Vladimír – štatutár, riaditeľ; Ing.Chyla Ivan – ekon. riaditeľ  
Sládkovičova 3/311, 962 37 KOVÁČOVÁ  
IČO 165476, IČ DPH SK 2021328045  
OR OS Banská Bystrica, č.vl.66/S

## u z a t v á r a j ú

podľa Obchodného zák.č.513/91 Zb. v znení neskorších predpisov, zák.č.540/2007Z.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 odporúčaním 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 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 ročnej účtovnej závierky za rok 2013-2014.*

*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: Jedentisícitristo-tridsaťeur.*

*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 objednávatel' poukáže na účet vykonávateľa dohodnutú čiastku do 14 dní po spracovaní a predložení správ pri priebežnom audite. Pri záverečnej fakturácii objednávatel' uhradí predmetnú čiastku do 7 dní od doručenia faktúry.*

*2. Zmluvné strany sa dohodli, že objednávatel' zaplatí vykonávateľovi úrok z omeškania 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 zaplataenia 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 právnikov 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 právnikov" ohľadom prípadných záväzkov a nárokov účtovnej jednotky. Odmietnutie tejto skutočnosti bude znamenať záverečnú auditorskú správu s podmieneným názorom k ročnej účtovnej závierke.
9. Objednávateľ predloží auditorovi k overeniu Výročnú správu v zmysle zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve zmení a doplnkov, a zároveň sa zaväzuje, že Výročnú správu nebude publikovať bez potvrdenia auditorom, 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.

- ## X. PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

Ing. Ivan Chyla  
ekonomický riaditeľ

V KOUAČOVĚ, dňa 03.05.2013