

ZMLUVA

O POSKYTNUTÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzavretá podľa § 269, odst. 2 zák.

*č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, zák.č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite
a o zmene a doplnení zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len ako zák.č.
423/2015 Z.z.)*

medzi zmluvnými stranami

Objednávateľ:

*Špecializovaný liečebný ústav Marina, štátny podnik
Ing. Samir Moumani, RSc., riaditeľ podniku
Sládkovičova 311/3
962 37 KOVÁČOVA
IČO 00 165 476, DIČ 2021328045
Zapísaný OR Okresný súd Banská Bystrica, odd.Pš, vložka číslo 66/S
/ďalej len „objednávateľ“/*

Vykonávateľ:

*Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný auditor
Zapísaná v zozname Slovenskej komory auditorov, č. licencie SKAU 061
Sídlo: RIEČKA 252, 974 01 Banská Bystrica
IČO 144 18 321 DIČ 1029601980 IČ DPH SK 1029601980
Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa a.s., pobočka Banská Bystrica
Číslo účtu: 0079908782/0900
IBAN: SK 1709000000000079908782
/ďalej len „vykonávateľ“/*

I. PREDMET PLNENIA

Predmetom tejto zmluvy je záväzok vykonávateľa v zmysle zák. č. 423/2015 Z.z.

*- vykonať nestranne štatutárny audit ročnej účtovnej závierky objednávateľa,
zostavenej k 31.12.b.r.,*

so zameraním predovšetkým na:

- *dodržiavanie účtovnej osnovy a smerníc k účtovnej osnove*
- *vypracovanie zákonom predpísaných vnútroorganizačných smerníc a predpisov*
- *vykonávanie inventarizácie v súlade so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §29,30 v znení neskorších predpisov*
- *preukaznosť, úplnosť a správnosť vedenia účtovníctva, dodržiavanie zásad pre oceňovania, odpisovanie DHM a DNM, tvorba a použitie účtov časového rozlíšenia, opravných položiek a rezerv*
- *overenie účinnosti vnútorného kontrolného systému*
- *spriaznené osoby*
- *nepretržité pokračovanie v činnosti*
- *správnosť spracovania ročnej účtovnej závierky po formálnej a vecnej stránke*
- *konzultačné a poradenské činnosti v oblasti účtovníctva*
- *prip. ďalšie v zmysle Plánu auditu a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi ISA*

- Na základe vykonania prác výsledkom auditu je*
- a/ vydanie správy audítora k ročnej účtovnej závierke v lehote do 10 dní od ukončenia auditu*
 - b v rámci auditorských služieb poskytnúť odborné ekonomické poradenstvo v oblasti vedenia účtovníctva/ vypracovanie zoznamu - List odporúčaní pre objednávateľa, v prípade ak vykonávateľ pri vykonávaní auditov zistí nedostatky,*
 - c/ vykonať overenie súladu Výročnej správy objednávateľa s auditovanou ročnou účtovnou závierkou a o výsledku vypracovať Dodatok správy audítora o overení súladu Výročnej správy s auditovanou závierkou*
 - d/ vydanie ústneho súhlasu účtovnej jednotke na zverejnenie informácie o názore audítora k účtovnej závierke spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo Výročnej správe*

II. ČAS PLNENIA

Zmluva sa uzatvára na overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2025.

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

III. CENA

Podľa dohody v súlade so zák.č.18/1996 Z.z. o Cenách 3 350 €/rok bez DPH, slovom: Tritisicristopäťdesiateur bez DPH. Výdavky vynaložené v priamej súvislosti s výkonom auditu budú fakturované samostatne, v súlade so zák.č.423/2015.

IV. VYKONANIE ZÁKAZKY

Auditor je povinný postupovať pri plnení dohodnutých služieb podľa cit. zák. 423/2015 a všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA príloha č. 1), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ďalej len ISA).

Je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.

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

V. 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.

VI. 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.

VII. 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 si môže uplatniť voči 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.*

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. Spôsob vzájomnej komunikácie a určenie kontaktných osôb zo strany objednávateľa sa dohodne pri prvom - priebežnom audite.*
13. *V prípade potreby overovania konsolidovanej účtovnej závierky /par.22 zák. 431/02 Z.z. o účtovníctve/ bude predmet plnenia zabezpečený samostatnou zmluvou. 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.*
14. *Vykonávateľ môže od zmluvy odstúpiť ak objednávateľ neposkytuje potrebné informácie súčinnosť, ak neuhradí dohodnutú odmenu, príp. neplní ostatné náležitosti zmluvy. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť všeobecnými podmienkami obsiahnutými v Obchodnom zákonníku.*
15. *Táto zmluva je vyhotovená v dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jeden exemplár.*

V KOVÁČOVCE dňa 26.3.2025
Objednávateľ

V Riečke, dňa 14. marca 2025
Vykonávateľ

4. *V prípade neodôvodneného odstúpenia od zmluvy zo strany objednávateľa, je vykonávateľ oprávnený k fakturácii a nároku 50% z uzatvorenej zmluvnej sumy.*
5. *Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.*

VIII. 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 kontroly kvality auditorských 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 právnikovi 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 právnikovi" 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 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 nezbuja 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 správu audítora nepoužije na iné účely, ako je určená.*

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (VPPA)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ďalej len „ISA“/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonávať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke.

Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutoční manažment, ako aj zhodnotenie účtovnej závierky ako celku.

2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment účtovnej jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.

3. Pred koncom auditu manažment účtovnej jednotky pripraví Vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5. Všetky správa a iné materiály audítora, vypracované pre objednávateľa sa považujú za dôverné. Slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám.

Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre zverejnenie a vykazovanie.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie výročnej správy, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú údaje s auditovanou účtovnou závierkou. Tiež posúdi ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súhlasu dá ústny, alebo písomný súhlas na zverejnenie správy audítora k účtovnej závierke spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými štatutárnym orgánom:

- celkový prístup a rozsah auditu
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly
- výsledky auditu

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne, z dôvodu že audit nemá zisťovať všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov, alebo riadenia účtovnej jednotky.

8. Za účelom dodržanie termínov je nutné, aby účtovná jednotka poskytla audítorku požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a na plnenie požiadaviek v zmysle tejto zmluvy.

9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií – potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z..

