

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 41/2013

uzatvorená podľa §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č. 540/2007 Z. z.
o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu
medzi

A P X, k.s.

Hliny 1299/122, 017 01 Považská Bystrica

v zastúpení: Ing. Milan Vaňko, CSc. - konateľ spoločnosti

IČO: 36 012 734, DIČ: 2020441005, IČ pre DPH: SK2020441005

registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sr, vložka číslo: 119/R

Bank. spoj.: VÚB, a.s., pobočka Považská Bystrica, č. účtu.: 1208509353/0200

(ďalej len vykonávateľ)

a

Poliklinika Tehelná, a.s.

Tehelná 26, 831 03 Bratislava

v zastúpení: Ing. Milan Urban – predseda predstavenstva

MUDr. Jozef Sabol

Ing. Ladislav Sedliak

IČO: 35 914 416, DIČ: 2021980279, IČ pre DPH:

registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel: Sa, vložka číslo: 3494/B

(ďalej len objednávateľ)

I. ÚVODNÉ USTANOVENIE

Dôvodom uzatvorenia zmluvy je výkon audítorskej činnosti v súlade s §§591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

II. PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je audítorské overenie činnosti spoločnosti objednávateľa za rok 2013.

III. ZÁVÄZKY ZMLUVNÝCH STRÁN

1. Vykonávateľ sa v súlade so Zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami zaväzuje:

- a) v rámci priebežného auditu preskúmať mesačné účtovné uzávierky spoločnosti a jej hospodárenie k dátumom podľa vzájomnej dohody umožňujúcim systémové preverenie účtovníctva a vnútorného kontrolného systému spoločnosti a podať manažmentu spoločnosti ústnu informáciu o výsledkoch overenia,
- b) preskúmať proces inventarizácie majetku a záväzkov podľa harmonogramu spoločnosti so zameraním na systémovú kontrolu postupov vykonávania inventúry v súlade so zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania pre podnikateľov a metodickým usmernením v spoločnosti a použiť vhodné audítorské dôkazy preverenia existencie a stavu zásob,
- c) preskúmať účtovnú závierku spoločnosti k 31.12.2013, jej hospodárenie od 1.1.2013 do 31.12.2013, vyčíslenie hospodárskeho výsledku a systémovo preveriť základ dane k 31.12.2013 a overiť výročnú správu,

- d) vyhotoviť a v lehote do 31.3.2014 odovzdať objednávateľovi správu pre akcionárov o audite účtovnej závierky v piatich vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
- e) do 21 dní po vyhotovení správy audítora podľa písm. d) tohto článku vyhotoviť a odovzdať objednávateľovi v dvoch vyhotoveniach správu pre manažment objednávateľa týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému spoločnosti, finančnej analýzy a efektívnosti hospodárenia, prípadne odporúčaní na odstránenie nedostatkov, ak budú pri audite zistené,
- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby získal objektívne presvedčenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre podnikateľov, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a uskutočniť celkové zhodnotenie účtovnej závierky,
- i) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy,
- j) pri výkone audítorskej práce dodržiavať Etický kódex audítora SKAU, osobitne zabezpečiť dodržiavanie princípu nezávislosti audítora podľa ustanovení tohto kódexu,
- k) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov vykonávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred písomne oznámený,
- l) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne,
- m) overenie výročnej správy vykonať bez zbytočného odkladu po tom, ako ho objednávateľ o to požiada.

2. Objednávateľ

➤ vyhlasuje, že:

- a) vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Toto tiež obsahuje udržiavanie a spracovanie príslušných účtovných záznamov a zabezpečenie ochrany majetku,
- b) berie na vedomie skutočnosť, že v dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému existuje riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené,
- c) je si vedomý skutočnosti, že všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nemôžu byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely,

- d) je si vedomý, že audítor je viazaný ustanovením „§32 Dohľad“ zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu, a tým povinnosťou poskytnúť vlastné doklady týkajúce sa výkonu auditu pri uskutočňovaní dohľadu nad dohliadaným subjektom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu,
- e) je si vedomý, že podľa § 19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení audítora účtovnej jednotky schvaľuje a odvoláva valné zhromaždenie spoločnosti,
- f) je si vedomý, že audítorská správa je pred jej vydaním predmetom preverky zabezpečenia kvality projektu audítorom s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a audítorská spoločnosť podlieha preverke jej postupov zo strany komisie SKAU pre zabezpečenie kvality auditu alebo nezávislej audítorskej spoločnosti raz za tri roky pri dodržaní princípov mlčanlivosti a dôvernosti o údajoch a klientoch,
- g) je si vedomý, že ak vykonávateľovi nepredloží výročnú správu na overenie, nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej vykonávateľom.

➤ **zaväzuje sa:**

- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice z valných zhromaždení, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť vykonávateľovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté a významných skutočností zahrnutých do účtovnej závierky,
- c) uhradiť vykonávateľovi dohodnutú cenu do 10 dní po obdržaní faktúry,
- d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške 0,05% denne z dlžnej sumy, v prípade oneskoreného platenia, ak by bol zo strany vykonávateľa vyfakturovaný,
- e) stanoviť osobu zodpovednú za komunikáciu s audítorom a túto skutočnosť oznámiť vykonávateľovi.

IV. ČAS PLNENIA

- Práce uvedené v bode III/1 písm. a) budú vykonané do 20.12.2013.
- Práce uvedené v bode III/1 písm. b) budú vykonané v 12. mes. roku 2013 až v 1. mes. roku 2014.
- Práce uvedené v bode III/1 písm. c) budú vykonané v 2. až 3. mesiaci roku 2014 v súlade s harmonogramom uskutočnenia účtovnej závierky spracovaného spoločnosťou.

V. CENA

Cena vychádza z plánovanej kalkulácie nákladov vykonávateľa a je stanovená dohodou medzi vykonávateľom a objednávateľom nasledovne:

Dohodnutá cena	1 600,00 EUR
Daň z pridanej hodnoty 20 %	320,00 EUR
Cena vrátane DPH	1 920,00 EUR

Všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v cene. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená v troch etapách nasledovne: 30% z dohodnutej ceny do 20.12.2013, 20% z dohodnutej ceny do 31.1.2014 a 50% z dohodnutej ceny do

31.3.2014, pričom úloha sa bude považovať za ukončenú splnením úloh podľa bodu III/1 písm. d) a e) tejto zmluvy.

VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán. Zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády Slovenskej republiky. Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.
2. Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch, z ktorých obdržia objednávateľ a vykonávateľ po jednom vyhotovení.
3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude táto fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
4. Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
5. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných nástupcov.
6. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva bola uzatvorená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a nie v tiesni za nevýhodných podmienok.

V Považskej Bystrici, 18.7.2013

V Bratislave

.....

(vykonávateľ)

.....

(objednávateľ)