

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 55/2012

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 2012.

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 31.12.2012, jej hospodárenie od 1.1.2012 do 31.12.2012, vyčíslenie hospodárskeho výsledku a systémovo preveriť základ dane k 31.12.2012 a overiť výročnú správu,

- d) vyhotoviť a v lehote do 2.4.2013 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) 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,
- k) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne,
- l) 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 audítorom 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 dohľade 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 previerky zabezpečenia kvality projektu audítorom s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov zo strany 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 15.12.2012.
- Práce uvedené v bode III/1 písm. b) budú vykonané v 12. mes. roku 2012 až v 1. mes. roku 2013.
- Práce uvedené v bode III/1 písm. c) budú vykonané v 2. až 3. mesiaci roku 2013 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 15.12.2012, 20% z dohodnutej ceny do 31.1.2013 a 50% z dohodnutej ceny do 31.3.2013, 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 Bratislave, 12.11.201

Za Objednávateľa

V Považskej Bystrici, 8.11.2012

Za Vykonávateľa

.....
Ing. Milan Urban
predseda predstavenstva
Poliklinika Tehelná, a.s.

.....
Ing. Milan Vaňko, CSc.
konateľ spoločnosti

.....
MUDr. Jozef Sabol
podpredseda predstavenstva
Poliklinika Tehelná, a.s.

.....
Ing. Ladislav Sedliak
člen predstavenstva
Poliklinika Tehelná, a.s.