

Zmluva o vykonaní auditu (zmluva)

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka
v znení neskorších predpisov

a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

medzi

Audítor: **GemerAudit, spol. s r.o.** (v ďalšom texte „audítor“)

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ

IČO: 316 81 301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I,
oddiel Sro, vložka 3843/V

a

Objednávateľ: Mestská nemocnica Prof.MUDr.Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce
(v ďalšom texte „organizácia“)

Sídlo: Bernoláková 4, 953 34 Zlaté Moravce

Štatutárny orgán: JUDr. Ing. Martin Cimrák, riaditeľ

IČO: 17336015

DIČ: 202159106

(audítor a organizácia v ďalšom texte „zmluvné strany“)

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb auditorom

1. Audit riadnej účtovnej závierky organizácie zostavenej organizáciou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audit hospodárenia organizácie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stavu a vývoja dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania.
3. Audit údajov vo výročnej správe organizácie, či je v súlade s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Tieto štandardy vyžadujú aby audítor vykonal audit v súlade s etickými požiadavkami a aby ho naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a vykázanie vo finančných výkazoch. Overenie dôkazov je založené na úsudku audítora, ktorý zohľadňuje riziko, že finančné výkazy obsahujú významné nesprávnosti, či v dôsledku podvodov alebo chýb. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti zostanú neodhalené.

V procese hodnotenia rizika audítor posúdi interné kontroly organizácie, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť audítorské postupy primerané okolnostiam a nie cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol organizácie. Avšak ak zistí v priebehu auditu finančných výkazov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v liste vedeniu organizácie.

Za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukázanosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán organizácie.

2. Organizácia sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcim vzťah k organizácii a ku všetkým zápisniciam

z rokovaní kolektívnych orgánov organizácie, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.

3. Audítor predloží organizácii zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré organizácia pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp auditu. **Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení jednotlivých etáp auditu.**
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor s riaditeľom, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Organizácia poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia organizácie k dátumu auditorských správ.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy

1. Správa audítora o riadnej účtovnej závierke v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Organizácii doručíme 1 výtlačok tejto správy.
2. Dodatok správy audítora o výročnej správe organizácie v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Organizácii doručíme 1 výtlačok tejto správy.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať auditorské práce v priestoroch organizácie v období od uzavretia zmluvy.
2. Organizácia predloží audítorovi podklady potrebné pre audit na základe požiadavky na dokumenty, ktoré audítor zašle organizácii pred konaním auditu. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení auditorských prác auditu.
3. Organizácia poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke pripravenej organizáciou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vydá správu audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke organizácie pripravenej organizáciou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.

Ak organizácia poskytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom organizácie a majetku organizácie v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky auditu v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať

príslušnú správu týkajúcu sa účtovnej závierky a iných overovaných subjektov so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. organizácia zaplatí audítorovi cenu vo výške 1.000 € bez DPH. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.
2. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom :
 - priebežne podľa dokončenia jednotlivých predbežných audítorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp.

Všetky faktúry vystavené audítorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 7 dní odo dňa ich vystavenia.

3. Vyššie uvedená cena platí za podmienky štandardného priebehu prác a závisí hlavne od:
 - včasného dodania dokladov a informácií nevyhnutných pre vykonanie auditu, pričom všetky doklady požadované v zozname dokladov musí mať audítor k dispozícii k zahájeniu jednotlivých etáp auditu.
 - dostatočnej disponibility zodpovedných pracovníkov organizácie po celú dobu vykonávania audítorských prác.

V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedeného v tomto článku a organizácia neposkytne audítorovi požadované informácie, alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty alebo ich predloží s oneskorením, alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a k majetku organizácie, a audítor z tohto dôvodu strávi vykonávaním prác viac času ako bolo dohodnuté touto zmluvou, je audítor oprávnený zvýšiť cenu stanovenú v tejto zmluve za každý deň prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplataenie dodatočných vedľajších nákladov.

Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní auditu podľa článku I. v súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií a dokumentov zo strany organizácie.

VI. Platnosť zmluvy

V prípade, že organizácia zmluvu vypovie, je povinná uhradiť audítorovi celkové nezaplatené honoráre.

VII. Závěrečné ustanovenia

Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú ustanovené v tejto zmluve sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom, a ostatnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.

V súlade so zákonom o audítoroch sa audítor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní auditu o organizácii zistil. V prípade, že by sa niektoré ustanovenie dostalo alebo by bolo v rozpore so zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.

Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

Táto zmluva je vypracovaná v dvoch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

Táto zmluva nadobudla platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami.

V Rožňave 7. 10. 2013

V Zlatých Moravciach, 7.10.2013


GA GernerAudit
s.pol. s r.o.
Rožňava
IČO 048 01

Ing. Vladimír Burkovský
konateľ

Mestská nemocnica
Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc.
Bernolákova 4, 953 34 Zlaté Moravce


JUDr. Ing. Martin Čimrák
riaditeľ