

ZMLUVA

o poskytovaní auditorských služieb

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

číslo zmluvy u dodávateľa: 210 15 20X
(ďalej len „zmluva“)

Článok I Zmluvné strany

Objednávateľ: Fakultná nemocnica s poliklinikou Žilina
Štatutárny orgán: Ing. Pavol Drugaj- riaditeľ
IČO: 17335825
DIČ: 2020699923
IČ DPH: SK2020699923
Bankové spojenie: Štátna pokladnica
Číslo účtu : 7000280470/8180

(ďalej len „objednávateľ“)

a

Poskytovateľ: TATRA – AUDIT, spol. s r.o.
Hroncova 2
040 01 Košice
licencia na poskytovanie auditorských služieb SKAU č. 60
Štatutárny orgán: Ing. Alena Zborovská, konateľ
licencia SKAU č. 413
IČO: 31699413
DIČ: 2020488096
IČ DPH: SK2020488096
Bankové spojenie: Sberbank, a.s.
Číslo účtu: SK26 3100 0000 0043 5007 8201
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, vložka č. 5451/V,
oddiel: Sro

(ďalej len „poskytovateľ“)

(objednávateľ a poskytovateľ spoločne ďalej len „zmluvné strany“).

Článok II Úvodné ustanovenia

1. Poskytovateľ vyhlasuje, že je oprávnený vykonávať podnikateľskú činnosť v oblasti, ktorá je predmetom tejto zmluvy, a že je zapísaný v zozname audítorov vedenom Slovenskou komorou audítorov a vyhlasuje svoju nezávislosť voči objednávateľovi.
2. Objednávateľ vyhlasuje, že má záujem o poskytovanie služieb poskytovateľa – audítora v rozsahu podľa článku III tejto zmluvy.

Článok III Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je:
 - záväzok poskytovateľa zabezpečiť pre objednávateľa Previerku historických finančných výkazov štátnej príspevkovej organizácie **Fakultná nemocnica s poliklinikou Žilina**, zostavených k 31.12.2014 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“) a v súlade s Opatrením MF SR z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a súvisiacich právnych noriem s dôrazom na odpisovanie majetku, oceňovanie zásob, tvorbu a zúčtovanie rezerv, tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, účtovanie stravovania pacientov, sprevádzajúcich osôb a zamestnancov, účtovanie dane z pridanej hodnoty, účtovanie činností podliehajúcich dani z príjmu právnických osôb. Previerka bude vykonaná v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o audítoroch**“) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike. Previerka finančných výkazov bude vykonaná podľa medzinárodného audítorského štandardu ISRE 2400 („Limited review“).
 - záväzok objednávateľa zaplatiť poskytovateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa článku V. tejto zmluvy.

Článok IV Vykonanie predmetu zmluvy

1. Poskytovateľ sa zaväzuje vykonať služby súvisiace s predmetom zmluvy v lehotách dohodnutých s objednávateľom, a to: služby uvedené v článku III. tejto zmluvy najneskôr 22.09.2015
2. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť poskytovateľovi podklady nevyhnutné pre vykonanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek poskytovateľa.
3. Objednávateľ sa zaväzuje pre potreby výkonu služieb podľa článku III. tejto zmluvy:
 - a) predložiť poskytovateľovi v lehote podľa bodu 2. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť objednávateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - b) zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy,
 - c) poskytnúť aktuálne vyhlásenie manažmentu spoločnosti. Všeobecný príklad vyhlásenia manažmentu bude objednávateľovi odovzdaný poskytovateľom pred ukončením prác v zmysle článku III. písm. a) tejto zmluvy.
4. Lehoty uvedené v bodoch 1 a 2 tohto článku sa môžu zmeniť na základe dohody obidvoch zmluvných strán. Poskytovateľ nezodpovedá za nedodržanie termínov uvedených v bode 1 tohto článku, ak objednávateľ neposkytne poskytovateľovi potrebnú

súčinnosť pri plnení predmetu zmluvy, resp. neposkytne podklady nevyhnutne potrebné pre výkon činnosti poskytovateľa v termíne dohodnutom v bode 2 tohto článku, resp. v termíne stanovenom na základe vzájomnej dohody.

5. Objednávateľ nie je povinný poskytnúť poskytovateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa objednávateľa, ak poskytovateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
6. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté poskytovateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu poskytovateľ, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku III. tejto zmluvy je poskytovateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť objednávateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
7. Poskytovateľ sa zaväzuje vykonať pre objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a vypracovať správu audítora z previerky finančných výkazov podľa medzinárodného audítorského štandardu ISRE 2400, odovzdať ju objednávateľovi v dvoch originálnych vyhotoveniach s termínom doručenia najneskôr do 22.9.2015.
8. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
9. Štatutárny orgán objednávateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.
10. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať poskytovateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Poskytovateľ je povinný objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
11. Poskytovateľ je povinný zachovať 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. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
12. Poskytovateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov poskytovateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred oznámený.
13. Ak má objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 212/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať poskytovateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, poskytovateľ nie je povinný vydať správu audítora.

14. Postup auditu je oprávnený s poskytovateľom prerokúvať Anna Krkošková- vedúca ekonomického odboru . Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené Ing. Pavlovi Drugajovi – riaditeľovi FNsP.
15. Objednávateľ má právo kedykoľvek počas trvania tejto zmluvy priebežne byť informovaný o postupe prác spojených s výkonom služieb podľa článku III. tejto zmluvy a požadovať od poskytovateľa potrebné vysvetlenia.
16. V prípade, ak poskytovateľ bude oslovený audítorom overujúcim konsolidovanú účtovnú závierku Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len „MZ SR“), objednávateľ udeľuje súhlas k tomu, aby poskytovateľ poskytol audítorovi MZ SR požadované informácie pre účely auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Článok V Cena

1. Objednávateľ je povinný zaplatiť poskytovateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť poskytovateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku III. tejto zmluvy odmenu vo výške:

9.570,- EUR bez DPH

/slovom: deväťtisícpäťstosedemdesiat EUR/

3. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku za poskytnutú a vykonanú prácu podľa čl. III. tejto zmluvy je poskytovateľ oprávnený fakturovať objednávateľovi do 3 dní od odovzdania správy audítora.
4. Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 60 dní odo dňa jej obdržania. Faktúra je zaplatená v čase, kedy dôjde k odpísaniu platby z účtu objednávateľa.
5. Cena špecifikovaná v tejto zmluve je uvedená bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedenej cene fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.

Článok VI Ostatné dojednania

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to odo dňa nadobudnutia jej účinnosti t.j. dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v CRZ, do dňa predloženia správy audítora z previerky finančných výkazov Objednávateľa zostavených za rok 2014.
2. Objednávateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej poskytovateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede objednávateľa poskytovateľovi. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný poskytovateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede poskytovateľovi. V prípade výpovede zmluvy je poskytovateľ povinný odovzdať objednávateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede objednávateľ poskytol a objednávateľ je povinný poskytovateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané

v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede objednávateľovi. Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede poskytovateľa objednávateľovi.

3. Zmluvné strany môžu od zmluvy odstúpiť v priebehu vykonávania auditu, alebo môžu ukončiť zmluvný vzťah dohodou.

Článok VII Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch.
3. Poskytovateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných poskytovateľovi objednávateľom.
4. Objednávateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak poskytovateľ zaviní svojou činnosťou škodu objednávateľovi, bude možné poskytnúť údaje objednávateľa poisťovni, v ktorej je poskytovateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
5. Zmluva je vyhotovená v štyroch (4) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom objednávateľ získa tri (3) rovnopisy a poskytovateľ jeden (1) rovnopis. Pre účely zverejnenia zmluvy v Centrálnom registri zmlúv zašle poskytovateľ objednávateľovi nepodpísanú zmluvu v elektronickej podobe na adresu: uvo@fnspza.sk.
6. Táto zmluva je platná dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť nadobudne nasledujúci deň po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
7. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe č.1 a osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe č. 2, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
8. Zmluvné strany prehlasujú, že si túto zmluvu pred jej podpisom prečítali, že bola uzavretá slobodne, vážne, nie pod nátlakom ani za inak nápadne nevýhodných podmienok a je prejavom ich vôle, na znak čoho ju podpisujú.

V Žiline, dňa

Poskytovateľ:

Objednávateľ:

.....
Ing. Alena Zborovská
konateľ
TATRA-AUDIT, spol. s r.o.

.....
Ing. Pavol Drugaj
riaditeľ

