

# ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona 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 zmien

## Článok 1

### Zmluvné strany

**Objednávateľ: Detská fakultná nemocnica s poliklinikou Banská Bystrica**

Sídlo: Námestie L. Svobodu 4, 974 09 Banská Bystrica

IČO: 379 579 37

DIČ: 2021928150

IČ DPH: nie je platiteľ DPH

Štatutárny orgán: Ing. Marianna Hoghová, riaditeľ

Zriadená: Zriaďovacou listinou Ministerstva zdravotníctva SR

číslo: 14192-6/2004-OPP zo dňa 24.11.2004

Bankové spojenie: Štátna pokladnica, Bratislava

Číslo účtu: 7000280745/8180

Číslo účtu v tvare IBAN: SK76 8180 0000 0070 0028 0745

/ďalej len „objednávateľ“/

a

**Audítor: AVA audit, spol. s r.o.**

Sídlo: Lazovná 14614/71, 974 01 Banská Bystrica

IČO: 36 034 819

DIČ: 2020092811

IČDPH: SK2020092811

Licencia SKAU č. 249

Konajúci predstredníctvom: Ing. Zlatica Vaníková, konateľ

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 5800/S

/ďalej len „audítor“/

## Článok 2

### Postup na obstaranie predmetu zmluvy

1. Objednávateľ zadal podľa § 9 ods. 9 zák. č. 25/2006 Z. z., o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zákazku, predmetom ktorej je poskytnutie služby – **Overenie účtovnej závierky príspevkovej organizácie za rok 2014 - uisťovacie služby – preverenie historických finančných výkazov podľa medzinárodného audítorského štandardu ISRE 2400**. Výzva na predloženie ponuky bola zaslaná uchádzačom elektronicky (dňa 10.08.2015). Na výzvu reagoval uchádzač (audítor), a to Cenovou ponukou zo dňa 18.08.2015, ktorú verejný obstarávateľ vyhodnotil ako najnižšiu.

## Článok 3

### Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je poskytnutie uisťovacích služieb (overenie účtovnej závierky) objednávateľa za účtovné obdobie roka 2014 - preverenie historických finančných výkazov podľa medzinárodného audítorského štandardu ISRE 2400.

- Služby poskytne audítor objednávateľovi v súlade so zák. č. 513/1991 Z.z., Obchodným zákonníkom v znení zmien a dodatkov, v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade so Všeobecnými podmienkami poskytovania auditu účtovnej závierky /ďalej VPPA/, ktoré sú vypracované v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 tohto článku audítor:
- vydá správu o preverení finančných výkazov objednávateľa za účtovné obdobie roka 2014;
  - vypracuje list odporúčaní pre objednávateľa, v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky, a na základe týchto zistení odporúčania navrhne.

#### **Článok 4** **Vykonávanie auditu**

- Predpokladaný časový rozvrh služieb je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy:	do 15.9.2015
Substantívne testy a záverečné práce:	do 30.9.2015
Vypracovanie správy audítora o preverení finančných výkazov:	do 30.9.2015
Vypracovanie správy odporúčaní pre objednávateľa:	do 30.9.2015

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností a na základe dohody obidvoch zmluvných strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, účtovné výkazy, poznámky a všetky údaje potrebné pre vykonanie uisťovacích služieb v termínoch dohodnutých osobne.
- Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností podľa bodu 3 VPPA. Vzor vyhlásenia bude odovzdaný pri podpise tejto zmluvy.
- Postup vykonávaných služieb v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať Ing. Marianna Hoghová, riaditeľ objednávateľa. Termín sa dohodne vzájomne.
- Návrh správy bude pred jeho definitívnym vydaním predložený Ing. Marianne Hoghovej, riaditeľovi objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie.

#### **Článok 5** **Cena za služby a platobné podmienky**

- Cena za služby uvedené v Článku 3 bod 2 tejto zmluvy je **3.480,00 Eur s DPH, slovom: tritisícštyristosemdesiat euro** (2.900,00 Eur s DPH, 20%-ná DPH – 580,00 Eur).
- Zmluvné strany berú va vedomie, že v cene za služby nie sú zahrnuté hotové výdavky audítora, ktoré audítor účelne vynaloží na získavanie informácií podľa bodu 9 VPPA – tieto náklady vyúčtuje audítor objednávateľovi zvlášť. Objednávateľ preddavky z ceny za služby neposkytuje.
- Audítor vyúčtuje objednávateľovi cenu za služby faktúrou (daňovým dokladom), a to bez zbytočného odkladu po poskytnutí služby. Faktúra audítora musí obsahovať náležitosti určené v § 74 zák. č. 222/2004 Z. z., o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. V prípade, že faktúra audítora nebude obsahovať tieto údaje alebo bude obsahovať nesprávne údaje, je to dôvod na vrátenie faktúry audítorovi na prepracovanie. Nová lehota splatnosti začne plynúť až po doručení novej – opravenej faktúry objednávateľovi. Objednávateľ je povinný uviesť dôvod vrátenia faktúry.
- Objednávateľ prehlasuje, že zaplatí audítorovi cenu za služby z vlastných prostriedkov. Audítor berie va vedomie, že objednávateľ je subjektom verejného práva (podľa § 261 ods. 3 písm. d) a § 261 ods. 4 písm. a), b) Obchodného zákonníka) a zároveň poskytovateľom zdravotnej starostlivosti; objednávateľ je podľa § 340b ods. 1 Obchodného zákonníka, **povinný splniť peňažný záväzok**

z poskytnutia služby v lehote splatnosti 30 dní odo dňa doručenia faktúry. Za deň úhrady ceny za služby sa pre účely tejto zmluvy rozumie deň pripísania peňažných prostriedkov na účet audítora.

5. Ak je objednávateľ, ktorý je subjektom verejného práva, v omeškaní so splnením peňažného záväzku alebo jeho časti, vzniká audítorovi, ktorý si splnil svoje zákonné a zmluvné povinnosti, právo požadovať od objednávateľa z nezaplatenej sumy úroky z omeškania, podľa § 369 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb., v spojení s § 1 ods. 1 a 3 nar. vlády SR č. 21/2013 Z.z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Obchodného zákonníka, t.j. vo výške základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej k prvému dňu príslušného kalendárneho polroka omeškania zvýšenej o osem percentuálnych bodov; takto určená sadzba úrokov z omeškania sa použije počas celej doby omeškania.

## Článok 6

### Zánik zmluvy

1. Zmluvné strany sa dohodli, že záväzok založený touto zmluvou sa ruší:
  - a) uplynutím času;
  - b) dohodou zmluvných strán;
  - c) odstúpením od tejto zmluvy ktoroukoľvek zmluvnou stranou v prípade podstatného porušenia povinností druhej zmluvnej strany.  
Odstúpenie od tejto zmluvy je jednostranný právny úkon, ktorý je zmluvná strana, ktorá odstupuje od tejto zmluvy povinná písomne doručiť druhej zmluvnej strane, a to na poslednú známu adresu; zmluvné strany sa dohodli, že marenie prevzatia zásielky alebo neprevzatie zásielky v poštových odberných lehotách, nemá vplyv na platnosť a účinnosť odstúpenia od tejto zmluvy.
2. V prípade zrušenia záväzku vyplývajúceho z tejto zmluvy, sú zmluvné strany povinné bez zbytočného odkladu vysporiadať vzájomné práva a povinnosti vyplývajúce im z tejto zmluvy.

## Článok 7

### Spoločné a záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú – do 30.10.2015.
2. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť a dôvernosť všetkých informácií, ktoré získal z dokumentov predložených objednávateľom počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Objedávateľ sa zaväzuje pred začatím poskytovania audítorských služieb poskytnúť audítorovi informácie, ktoré audítor predkladá na základe zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Objedávateľ sa ďalej zaväzuje bez zbytočného odkladu informovať audítora o všetkých zmenách údajov uvedených v dotazníku, ktoré nastanú počas doby platnosti zmluvy. V zmysle § 10 ods. 10 zák. č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ďalej len „zákon“ je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Štatutárny zástupca organizácie podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.
3. Akékoľvek zmeny a doplnky k tejto zmluve sú platné výlučne v písomnej forme odsúhlasenej obidvomi stranami dohody, vo forme dodatku k zmluve.
4. Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú touto zmluvou výslovne upravené, sa riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a ostatných právnych predpisov.
5. Zmluvné strany sa zaväzujú urovnať všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto zmluvou predovšetkým mimosúdnu dohodou.

6. V prípade, že niektoré ustanovenie tejto zmluvy bude považované za neplatné, nevymáhateľné či neúplné, nebude mať táto skutočnosť vplyv na platnosť ostatných ustanovení tejto zmluvy. Zmluvné strany sú povinné bezodkladne neplatné ustanovenie zmluvy nahradiť novým, zodpovedajúcim hospodárskemu účelu tejto zmluvy, ktorý zmluvné strany sledovali v čase jej uzavretia.
7. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu poslednej zmluvnej strany a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, podľa ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z., o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
8. Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch vyhotoveniach s platnosťou originálu, pričom každá zmluvná strana obdrží jedno vyhotovenie zmluvy.
9. Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu prečítali a že táto, tak ako bola vyhotovená, zodpovedá ich skutočnej vôli, ktorú si vzájomne vážne, zrozumiteľne, úplne a slobodne prejavili, na dôkaz čoho pripájajú podpisy svojich štatutárnych orgánov.
10. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy je:  
**Príloha č. 1:** Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky /VPPA/

V Banskej Bystrici, dňa .....

V Banskej Bystrici, dňa .....

.....  
Ing. Zlatica Vaníková  
konateľ  
**AVA audit, spol. s r.o.**  
audítor

.....  
Ing. Marianna Hoghová,  
štatutárny orgán - riaditeľ  
**Detská fakultná nemocnica s poliklinikou**  
**Banská Bystrica**  
objednávateľ

## **Príloha: 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 vykonať 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 uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment organizácie. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku organizácie.
3. Pred koncom auditu manažment organizácie 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 správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu organizácie a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú 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. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
6. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky:
  - a/ celkový prístup a rozsah auditu
  - b/ zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
  - c/ výsledky auditu – úpravy na základe auditu
  - d/ inéAudítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
7. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby organizácia poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
8. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.