

## Zmluva o poskytovaní služieb

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení nesk. predpisov  
(ďalej len „zmluva“)

### 1. ZMLUVNÉ STRANY

- a) Obstarávateľ: **Fakultná nemocnica Trnava**  
A. Žarnova 11, 917 75 Trnava  
IČO: 00610381  
DIČ: 2021191084, IČ DPH: SK 2021191084  
bank. spojenie: Štátna pokladnica  
č. účtu: 7000281238/8180 IBAN: SK54 8180 0000 0070 0028 1238  
v zastúpení: Ing. Martin Neštický, MBA - riaditeľ  
zriadený: Zriaďovacou listinou č. 1970/1991-A/IV-1 zo dňa 14.06.1991,  
v znení Rozhodnutia č. 1311/98-A-865/98-OLP zo dňa 24.06.1998,  
v znení Rozhodnutia č. M/1206/2003 zo dňa 21.03.2003  
(ďalej len „klient“)
- b) Zhotoviteľ: **ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.**  
Baštová 38, 080 01 Prešov  
IČO: 31709117, čís. licencie: 000124  
DIČ: 2020523857, IČ DPH: SK2020523857  
zapísaná v OR OS Prešov, Oddiel: Sro, zložka č.2365/P  
bank. spojenie: Tatra Banka, a. s.  
č. účtu: 2929913262/1100, IBAN: SK53 1100 0000 0029 2991 3262  
v zastúpení: Ing. Ivan Bošela, PhD.  
(ďalej len „audítor“)

### 2. PREDMET ZMLUVY

- 2.1. Predmetom zmluvy je Preverenie historických finančných výkazov k 31.12.2014 vykonané v súlade s Medzinárodným štandardom na zákazky na preverenie (ISRE) 2400, Zákazky na preverenie finančných výkazov. Nejedná sa o audit historických finančných výkazov, a preto nebude vyjadrený názor audítora na historické finančné výkazy ako pri audite. Zákazka na preverenie poskytuje stredný stupeň uistenia, že informácie, ktoré sú predmetom preverenia, neobsahujú významné nesprávnosti, čo je vyjadrené vo forme negatívneho uistenia. Pri negatívnej forme uistenia audítor konštatuje, že pri previerke nezistil nič, na základe čoho by sa domnieval, že historické finančné výkazy neposkytujú pravdivý a objektívny pohľad v súlade so stanoveným rámcom finančného vykazovania.
- 2.2. Ak sa v priebehu preverovania vyskytnú problémy s nárokom na osobitnú činnosť nad dohodnutý rozsah v tomto bode, budú doplnené k zmluve osobitným dodatkom po vzájomnej dohode a podľa potrieb klienta.

### 3. PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

#### 3.1. Práva a povinnosti audítora

- a) Vypracovať a klientovi odovzdať písomnú správu o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1. tejto zmluvy najneskoršie do 20.1.2016, resp. do 5 dní po predložení podkladov relevantných pre vykonanie predmetu zmluvy.
- b) Vydanie správy nezbavuje klienta zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- c) Pri preverke sa nedá spoľahnúť na to, že audítor zistí, či neexistuje nejaký podvod alebo chyby alebo nelegálne konanie. Audítor však bude klienta ihneď, resp. v najkratších možných termínoch informovať o všetkých významných záležitostiach, ktoré zistí. Činnosť audítora bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému klienta s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením klienta a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.
- d) V prípade, že audítor v priebehu preverovania zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní historických finančných výkazov, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať vedenie klienta. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu preverovania budú uvedené v správe pre vedenie klienta.
- e) Zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozvedel pri výkone činnosti.

#### 3.2.1 Práva a povinnosti klienta

- a) Za historické finančné výkazy, vrátane adekvátneho uvedenia iných údajov, je zodpovedný manažment klienta. Patrí sem udržiavanie primeraných účtovných záznamov a interných kontrol a výber a aplikácia účtovných pravidiel. Ako súčasť nášho procesu preverovania si vyžiadame písomné vyhlásenie manažmentu týkajúce sa tvrdení poskytnutých v súvislosti s preverením.
- b) Klient sa zaväzuje poskytnúť audítorovi primeranú súčinnosť pri poskytovaní účtovných dokladov, ďalších dokladov a informácií potrebných pre realizáciu predmetu zmluvy s podmienkou, že všetky poskytnuté písomné podklady po uplynutí nevyhnutnej doby vráti klientovi; klient sa zaväzuje poskytnúť audítorovi najmä prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom klienta a jeho organizácií za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, forme (vrátane elektronickej formy), a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané preverovanie významné.
- c) Klient zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam klienta pre preverenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom preverovania, ak to je/bude potrebné na plnenie predmetu zmluvy zo strany audítora.

### 4. OSOBITNÉ USTANOVENIA

- 4.1. Audítor vydá záverečnú správu o preverení historických finančných výkazov klienta, v ktorej vyjadrí svoj záver formou negatívneho uistenia v zmysle bodu 3.1. písm. a) zmluvy. V tejto správe uvedie podmienku k poskytnutému negatívnemu uisteniu, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v historických finančných výkazoch, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.
- 4.2. Audítor má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu preverenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky preveriť niektoré podstatné údaje v historických finančných výkazoch.

- 4.3. Audítor je oprávnený vydať aj záporné vyhlásenie, ak identifikuje nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať podmienené vyhlásenie. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor dospeje k záveru, že sa nemôže poskytnúť žiadna miera uistenia, neposkytne žiadne uistenie. V tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody neposkytnutia uistenia.
- 4.4. Vykonanie auditu podľa štandardov neznamená v žiadnom prípade zodpovednosť audítora za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti klienta a jeho organizácií, člena ich štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkoľvek spriaznenej entity.
- 4.5. Audítor zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v zmysle § 25 ods. 3 zákona NR SR č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

## 5. CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

- 5.1. **Zmluvná cena** za dodávku služby je stanovená v zmysle zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách so splatnosťou faktúry 60 dní od jej vystavenia klientovi **vo výške 1 900,- EUR + DPH.**
- 5.2. Cena predmetu zmluvy je splatná 60 dní odo dňa vystavenia faktúry. Audítor je ale oprávnený faktúru za účelom úhrady ceny vystaviť a doručiť klientovi najskôr v deň riadneho a úplného ukončenia poskytovania všetkých služieb podľa tejto zmluvy.
- 5.3. DPH bude fakturovaná v zmysle platných právnych predpisov.
- 5.4. Za dátum úhrady sa považuje dátum odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta.

## 6. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 6.1. Zmluva nadobúda účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia v centrálnom registri zmlúv podľa § 47 ods.1 Občianskeho zákonníka.
- 6.2. Zmluva je vypracovaná v troch vyhotoveniach, z ktorých dve po podpise obdrží klient a jedno vyhotovenie obdrží audítor.
- 6.3. Zástupcovia strán vyhlasujú, že sú oprávnení k uzatvoreniu tejto zmluvy a že ich zmluvná voľnosť nie je obmedzená. Záväzne vyhlasujú, že sa s obsahom zmluvy oboznámili, jej podmienkam porozumeli. K uzatvoreniu zmluvy pristupujú na základe slobodnej vôle prejavenej zrozumiteľne, určite a vážne, bez pocitu tiesne alebo inak nevýhodných podmienok, čo potvrdzujú svojimi podpismi.

V Trnave, dňa

V Prešove, dňa

.....  
klient

.....  
audítor