

ZMLUVA

o poskytovaní štatutárnych audítorských služieb

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
a § 23 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z.
o účtovníctve v znení neskorších predpisov

číslo zmluvy u Dodávateľa: 210 17 201

(ďalej len „Zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ : **TATRA – AUDIT, spol. s r.o.**, audítorská spoločnosť, licencia SKAU č. 60
zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka číslo:
5451/V
zastúpený: Ing. Gabriela Pituchová – konateľ, licencia SKAU č. 413
so sídlom: Hroncova 2. 040 01 Košice
IČO: 31 699 413
DIČ: 2020488096
IČ DPH: SK2020488096
bankové spojenie: TATRA BANKA, a.s.
IBAN: SK511100 0000 0029 2289 2438

(ďalej len „**Dodávateľ**“)

a

Odberateľ : **Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou**
zriadený zákonom č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad
zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení
neskorších predpisov
zastúpený: MUDr. Tomáš Haško, MPH – predseda úradu
so sídlom: Želova 2, 829 24 Bratislava
IČO: 30 796 482
DIČ: 2021904456
IČ DPH: nie je platiteľom DPH
bankové spojenie: Štátna pokladnica
IBAN: SK5781800000007000198055

(ďalej len „**Odberateľ**“)

(Dodávateľ a Odberateľ spolu ďalej len ako „**Zmluvné strany**“)

Dodávateľ je úspešný uchádzač verejného obstarávania zákazky u verejného obstarávateľa (Odberateľ podľa tejto zmluvy) v zmysle §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s názvom: „Audítorské služby pre overovanie účtovnej závierky a výročnej správy o hospodárení ÚDZS za rok 2017“.

II. Predmet Zmluvy

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Odberateľa v zmysle tejto Zmluvy:

- a) štatutárny audit účtovnej závierky Odberateľa zostavenej k 31.12.2017 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“) a vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o štatutárnom audite**“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike;
- b) štatutárny audit súladu výročnej správy o hospodárení Odberateľa zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve s auditovanou účtovnou závierkou Odberateľa k 31.12.2017;
 - c) overovanie priebežných účtovných závierok a správ Odberateľa;
 - d) konzultácie k aplikácii účtovných postupov v zmysle zákona o účtovníctve vo väzbe na aplikáciu právnych predpisov v oblasti verejného zdravotného poistenia.
2. Výsledkom štatutárneho auditu bude vyhotovenie nasledovných dokumentov:
- a) Správa audítora o overení riadnej účtovnej závierky v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku (6 výtlačkov),
 - b) Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy o hospodárení s auditovanou účtovnou závierkou Odberateľa (6 výtlačkov),
 - c) Správa z previerky priebežných finančných informácií za prvý polrok 2017 (4 výtlačky),
 - d) List odporúčaní pre Odberateľa len v prípade, ak Dodávateľ popri štatutárnom audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia navrhne odporúčania (1 výtlačok),
 - e) Listy o priebežných štvrtročných auditoch (1 výtlačok).

III. Povinnosti Zmluvných strán

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v mieste sídla Odberateľa, t.j. na Žellovej 2 v Bratislave a v termínoch dohodnutých s Odberateľom. Služby uvedené v článku II. bod 1 písm. a) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať v termínoch dohodnutých s Odberateľom, najneskôr však do troch týždňov od predloženia účtovnej závierky Odberateľa Dodávateľovi. Služby uvedené v článku II. bod 1 písm. b) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať v termínoch dohodnutých s Odberateľom, najneskôr však do 14 dní od predloženia výročnej správy o hospodárení Odberateľa Dodávateľovi. Služby uvedené v článku II. bod 1 písm. c) a d) je Dodávateľ povinný vykonať priebežne počas platnosti a účinnosti tejto zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom.
2. Odberateľ pripraví v mieste výkonu štatutárneho auditu Dodávateľom vyžiadané podklady, ktoré sú nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek Dodávateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. bod 1 písm. a) tejto Zmluvy je Odberateľ povinný poskytnúť podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do termínu začiatku jednotlivých etáp štatutárneho auditu uvedených v článku IV. bod 3 tejto Zmluvy. Dodávateľ zašle Odberateľovi požiadavky na dokumenty pred vykonaním štatutárneho auditu v dostatočnom časovom predstihu.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. bod 1 písm. a) tejto Zmluvy:
 - predložiť Dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť Odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb;
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy;
 - poskytnúť aktuálne vyhlásenie štatutárneho orgánu Odberateľa. Všeobecný príklad vyhlásenia štatutárneho orgánu bude Odberateľovi odovzdaný pred ukončením prác v zmysle článku II. bod 1 písm. a) tejto Zmluvy.
4. Termíny uvedené v bode 1 tohto článku sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch Zmluvných strán. Dodávateľ nezodpovedá za nedodržanie termínov uvedených v bode 1 tohto článku, ak Odberateľ neposkytne Dodávateľovi potrebnú súčinnosť pri plnení predmetu zmluvy, resp. neposkytne podklady nevyhnutne potrebné pre výkon činnosti Dodávateľa v termíne dohodnutom v bode 2 tohto článku, resp. v termíne stanovenom na základe vzájomnej dohody.
5. Odberateľ nie je povinný poskytnúť Dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa Odberateľa, ak Dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
6. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté Dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla Odberateľa zodpovedá v celom rozsahu Dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia Odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.

7. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu o hospodárení Odberateľa na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej Dodávateľom.
8. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre Odberateľa služby v zmysle článku II. bod 1 písm. b) tejto Zmluvy bez zbytočného odkladu po tom, čo ho Odberateľ o to požiada, najneskôr však v lehote uvedenej v bode 1 tohto článku Zmluvy.
9. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre Odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a zo štatutárneho auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku:
 - a) správu audítora zo štatutárneho auditu účtovnej závierky
 - b) dodatok k správe audítora zo štatutárneho auditu výročnej správy o hospodárení Odberateľa
10. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov Odberateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
11. Štatutárny orgán Odberateľa 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.
12. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať Dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve. Dodávateľ je povinný Odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy.
13. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, je povinný pri práci s osobnými údajmi dodržiavať zákon č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane osobných údajov“) a zaväzuje sa, že nepoužije informácie získané pri poskytovaní služieb podľa tejto Zmluvy pre iný účel, než bol objednaný Odberateľom, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto Zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality štatutárneho auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú štatutárne audity a preverenie finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
14. V prípade, ak Dodávateľ bude oslovený audítorom overujúcim konsolidovanú účtovnú závierku Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len „MZ SR“), Odberateľ udeľuje súhlas k tomu, aby Dodávateľ poskytol audítorovi MZ SR požadované informácie pre účely štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky.
15. Dodávateľ na požiadanie Odberateľa preukáže, že zabezpečil zachovávanie mlčanlivosti, dodržiavanie zákona o ochrane osobných údajov a zákaz použitia informácií ako je uvedené v bode 13. tohto článku Zmluvy.
16. V prípade porušenia povinností uvedených v bode 13 tohto článku Zmluvy Dodávateľ zodpovedá za škodu, ktorá tým Odberateľovi vznikne.
17. Ak má Odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.
18. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Odberateľom pri plnení predmetu Zmluvy za prísne dôverné. Mená pracovníkov Dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy: Ing. Gabriela Pituchová, audítor, Ing. Viera Matoláková asistent audítora. V prípade rozšírenia okruhu pracovníkov Dodávateľa bude táto skutočnosť Odberateľovi oznámená.

19. Postup pri výkone štatutárneho auditu je oprávnený s Dodávateľom prerokúvať poverený zástupca Odberateľa. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené poverenému zástupcovi Odberateľa.
20. Náklady na získavanie informácií od tretích strán, ktoré vzniknú Odberateľovi znáša Odberateľ a náklady na získavanie informácií od tretích strán, ktoré vzniknú Dodávateľovi sú zahrnuté v cene za poskytovanie služieb podľa tejto Zmluvy.

IV. Cena a špecifikácia predmetu Zmluvy

1. Odberateľ je povinný zaplatiť Dodávateľovi za zabezpečenie predmetu Zmluvy cenu uvedenú v tomto článku Zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. bod 1 tejto Zmluvy nasledovne:
 - a) za štatutárny audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný Dodávateľom pre Odberateľa v súlade s článkom II. bod 1 písm. a) tejto Zmluvy, ktorý zahŕňa štatutárny audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017;

Práce podľa písm. a) tohto bodu zahájené v mesiaci august 2017 budú rozdelené do troch etáp:

 - plánovanie
 - priebežný audit
 - štatutárny audit účtovnej závierky
 - b) za štatutárny audit súladu výročnej správy o hospodárení Odberateľa v súlade s článkom II. bod 1 písm. b) Zmluvy;
 - c) za overovanie priebežných účtovných závierok a správ a za konzultácie k aplikácii účtovných postupov v zmysle zákona o účtovníctve vo väzbe na aplikáciu právnych predpisov v oblasti verejného zdravotného poistenia;

Odmena celkom s DPH predstavuje 13 200,00 EUR

slovom: trinásťtisíc dvesto EUR s DPH

3. Dodávateľ je oprávnený vystavovať priebežné faktúry Odberateľovi podľa dokončenia jednotlivých predbežných audítorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp po predložení príslušných správ.

	Dátum	Cena s DPH
I. etapa: plánovanie, priebežný audit, predbežné audítorské postupy	do 30.septembra 2017	3 120,00 €
	do 30. novembra 2017	2 400,00 €
	február 2018	2 400,00 €
II. etapa: záverečné práce na štatutárnom audite	marec 2018	2 400,00 €
III. etapa: vypracovanie správy a listu odporúčaní	apríl 2018	2 880,00 €

Termíny uvedené v tomto bode sú len orientačné a budú spresnené počas platnosti tejto zmluvy dohodou Zmluvných strán.

4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 30 dní odo dňa jej doručenia. Faktúra musí obsahovať náležitosti daňového dokladu podľa § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení

neskorších predpisov. V prípade, ak doručená faktúra nebude obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu, Odberateľ je oprávnený vrátiť faktúru Dodávateľovi na jej opravu alebo doplnenie. V tomto prípade začína plynúť nová lehota splatnosti faktúry po jej opätovnom doručení Odberateľovi.

5. Ceny špecifikované v tejto Zmluve sú uvedené s DPH, sú konečné a nemenné a zahŕňajú všetky náklady Dodávateľa spojené s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, podpísaným obidvoma Zmluvnými stranami.

V. Sankcie

1. V prípade omeškania Dodávateľa s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy alebo v prípade poskytnutia služieb v rozpore so Zmluvou má Odberateľ právo na uplatnenie zmluvnej pokuty voči Dodávateľovi vo výške 0,05 % z ceny predmetu Zmluvy za každý aj začatý deň omeškania. Tým nie je dotknuté právo Odberateľa na náhradu škody v plnom rozsahu a to aj keby táto presahovala výšku zmluvnej pokuty.
2. V prípade omeškania Odberateľa s úhradou správne vystavenej a doručenej faktúry je Odberateľ povinný zaplatiť Dodávateľovi úroky z omeškania v sadzbe ustanovenej príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a nariadenia vlády SR.

VI. Platnosť Zmluvy

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to na 12 mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti.
2. Táto zmluva je platná podpisom Zmluvných strán a účinnosť nadobudne deň po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi, pričom jednomesačná výpovedná doba začína plynúť od prvého dňa nasledujúceho mesiaca po dni doručenia písomnej výpovede Odberateľa Dodávateľovi. V prípade výpovede Zmluvy je Odberateľ povinný Dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto Zmluvou do dátumu uplynutia výpovednej doby a Dodávateľ je povinný odovzdať Odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa uplynutia výpovednej doby Odberateľ poskytol. Zmluva zaniká uplynutím výpovednej doby.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len, ak Odberateľ neposkytuje Dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu Zmluvy, a to až po písomnej výzve s určením dodatočnej lehoty na nápravu doručenej Odberateľovi. Jednomesačná výpovedná doba plynie od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci doručenia písomnej výpovede Dodávateľa Odberateľovi. V prípade výpovede Zmluvy je Dodávateľ povinný odovzdať Odberateľovi všetky doklady a iné materiály do dňa uplynutia výpovednej doby, ktoré mu Odberateľ poskytol. Zmluva zaniká uplynutím výpovednej doby.
5. Zmluvu možno ukončiť tiež dohodou Zmluvných strán.

VII. Záverečné ustanovenia

1. Túto Zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba očíslovanými 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 štatutárnom audite.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné a riadne vykonanie predmetu Zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady,

ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných Dodávateľovi Odberateľom.

4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak Dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu Odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje Odberateľa poisťovni, v ktorej je Dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Dodávateľ udeľuje súhlas na zverejnenie a poskytnutie všetkých správ a iných dokumentov vypracovaných Dodávateľom na základe tejto zmluvy pre Odberateľa tretím osobám.
6. Ustanovenia týkajúce sa zodpovednostných a sankčných nárokov oboch Zmluvných strán zostávajú v platnosti i po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy, a to až do doby ich vysporiadania.
7. Zmluva a faktúry podliehajú povinnosti zverejnenia podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.
8. Ustanovenia tejto zmluvy majú prednosť pred údajmi uvedenými na faktúre vystavenej Dodávateľom.
9. Dodávateľ môže postúpiť akékoľvek práva a povinnosti z tejto zmluvy vrátane postúpenia pohľadávky vzniknutej podľa tejto zmluvy alebo s ňou súvisiacej na 3. osoby len s predchádzajúcim písomným súhlasom Odberateľa.
10. Odberateľ je oprávnený započítať pohľadávku Dodávateľa, a to aj v prípade, že táto pohľadávka Dodávateľa ešte nie je splatná, so svojimi pohľadávkami voči Dodávateľovi, ktoré mu vzniknú zo škôd spôsobených Dodávateľom alebo sankcií voči Dodávateľovi, alebo z iných záväzkov Dodávateľa voči Odberateľovi a Dodávateľ tomu týmto dáva Odberateľovi svoj súhlas. V prípade jednostranného započítania splatnej a nesplatnej pohľadávky zaniknú (stretnú sa) pohľadávky okamihom, kedy bude prejav vôle smerujúci k započítaniu doručený druhej zmluvnej strane.
11. Písomnosti si budú zmluvné strany doručovať na adresu sídla uvedenú v tejto zmluve. Zmenu sídla je zmluvná strana povinná bezodkladne písomne oznámiť druhej zmluvnej strane. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade vrátenia zásielky odosielateľovi z akéhokoľvek dôvodu platí, že písomnosť bola doručená adresátovi dňom vrátenia zásielky odosielateľovi, aj keď sa o tom adresát nedozvedel.
12. Zmluva sa vyhotovuje v štyroch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom Dodávateľ obdrží jeden rovnopis a Odberateľ tri rovnopisy
13. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Košiciach, dňa

V Bratislave, dňa

Za Dodávateľa

Za Odberateľa

Ing. Gabriela Pituchová
konateľ

MUDr. Tomáš Haško, MPH
predseda