

## ZMLUVA

uzatvorená podľa §269 odsek 2 zák. č. 513/1991 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a 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.

### I. ZMLUVNÉ STRANY

- a) Odberateľ: **Nemocnica Poprad, a.s.**  
so sídlom: Banícka 803/28, 058 45 Poprad  
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel Sa vložka číslo 10322//P  
zastúpená: MUDr. Jozef Tekáč, MPH – predseda predstavenstva a  
Mgr. Bc. Richard Vojsovič - Člen predstavenstva  
IČO: 36 513 458; DIČ: 2022127657; IČ DPH: SK2022127657  
(ďalej len „odberateľ“)
- b) Dodávateľ: **ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.**  
Baštová 38, 080 01 Prešov  
zapísaná v OR OS Prešov, Oddiel: Sro, vložka č. 2365/P; čís. licencie: 000124  
zastúpená: Ing. Branislav Bača, CA - konateľ  
IČO: 31709117, DIČ: 2020523857, IČ DPH: SK2020523857  
(ďalej len „dodávateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2, ods.1 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „dodávateľská spoločnosť“ definovaná v §2, ods.3 zákona o štatutárnom audite.

### II. PREDMET ZMLUVY

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky a výročnej správy zostavenej k 31.12.2022, 31.12.2023 a 31.12.2024.
2. Audit sa vykonáva na základe povinnosti stanovenej zákonom o účtovníctve, v súlade s §19, odsek 2 zákona a dodávateľa účtovnej jednotky podľa odseku 1 písm. a), b) a d) schvaľuje a odvoláva valné zhromaždenie.
3. Audit bude vykonaný v týchto postupných pleniach:
  - a) priebežný audit správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti vedenia účtovníctva,
  - b) overenie správnosti a úplnosti riadnej individuálnej účtovnej závierky spoločnosti,
  - c) overenie, či výročná správa poskytuje verný a pravdivý obraz v súlade s §20, odsek 3 zákona o účtovníctve
4. Ak sa v priebehu overovania 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 odberateľa.

### III. VYKONANIE PREDMETU ZMLUVY

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Overenie účtovnej závierky v zmysle čl. II. Bod č.3 písm. b) vykonať v nasledujúcom kalendárnom roku do 15. marca, po skončení účtovného obdobia za kalendárny rok. Overenie výročnej správy v zmysle čl. II. Bod č.3 písm. c) vykonať v nasledujúcom kalendárnom roku do 10. mája, po skončení účtovného obdobia za kalendárny rok.

2. Pre účely dodržania termínov uvedených v predchádzajúcom bode je odberateľ povinný predložiť dodávateľovi kompletnú dokumentáciu v zmysle tohto článku najmenej 30 dní pred týmito termínmi.
3. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom pre účely 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 (ďalej len zákon č.297/2008 Z. z.) má dodávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z. z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby. Dodávateľ spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.
4. Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.
5. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, 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 odberateľovi; odberateľ sa zaväzuje poskytnúť dodávateľovi najmä prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom odberateľa 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 dodávateľ usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné. 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.
6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
  - A) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky); dodávateľ v správe nezávislého audítora vyjadří svoj názor na účtovnú závierku. V tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne. Dodávateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke. Dodávateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, ak sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce dodávateľa boli takého rozsahu, že by dodávateľ nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny položiek účtovnej závierky, odmietne dodávateľ vydať výrok. V tomto prípade vydá dodávateľ správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku. Vykonanie auditu podľa štandardov neznamená v žiadnom prípade zodpovednosť dodávateľa za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti odberateľa a jeho organizácií, člena ich štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkolvek spriaznenej entity. Dodávateľ zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v zmysle § 28 zákona o štatutárnom audite.

- B) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky).
8. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov odberateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky. Odberateľ zabezpečí dodávateľovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam odberateľa pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania. Odberateľ zabezpečí pre dodávateľa a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho a technického zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom dodávateľských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
  9. 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. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. 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.
  10. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32. 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).
  11. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
  12. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
  13. 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 poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
  14. V zmysle Zákona č. 297/2008, §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
  15. Povinnosťou dodávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a postupy účtovania pri významných transakciách.
  16. Je povinnosťou dodávateľa navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovnej závierke. Nezaväzuje to však dodávateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Činnosť dodávateľa bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému odberateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením odberateľa a v prípade nutnosti uvedie v správe.
  17. V prípade, že dodávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní účtovnej závierky a pri zaúčtovaní významných transakcií, bude o takýchto nálezoč bezodkladne informovať vedenie odberateľa. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie odberateľa.
  18. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ mohol komunikovať s predchádzajúcim dodávateľom v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.

19. Povinnosťou odberateľa je viesť správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov odberateľa a jeho organizácií, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Odberateľ je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

#### IV. CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. **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 vo výške **13 900,- EUR bez DPH** za jeden overovaný rok.
3. Cena predmetu zmluvy je splatná nasledovne:
  - a) 30 % dohodnutej ceny so splatnosťou do 30 dní po doručení faktúry odberateľovi po začatí prác overovaného obdobia;
  - b) 50 % z dohodnutej ceny po vykonaní priebežného auditu za príslušné účtovné obdobie na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 30 dní od doručenia faktúry;
  - c) 15% z dohodnutej ceny po odovzdaní auditorskej správy k individuálnej účtovnej závierke za príslušné účtovné obdobie na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 30 dní od doručenia faktúry;
  - d) 5% z dohodnutej ceny po odovzdaní auditorskej správy, resp. dodatku k auditorskej správe o overení výročnej správy za príslušné účtovné obdobie na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 30 dní od doručenia faktúry;
  - e) dodávateľ má po predchádzajúcom odsúhlasení výdavkov nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (zákon o štatutárnom audite).
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 30. dní odo dňa jej obdržania.
5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
6. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

#### V. PLATNOSŤ ZMLUVY

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2025.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a zverejnením v registri zmlúv, ak tejto povinnosti podlieha odberateľ.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi aj bez uvedenia dôvodu, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu 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 doručenia výpovede dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

#### VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať 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 štatutárnom audite.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné 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. Postúpenie pohľadávok vzniknutých z titulu plnenia podľa tejto zmluvy je možné len s predchádzajúcim súhlasom druhej strany.
6. Právny úkon, ktorým budú pohľadávky postúpené v rozpore s predchádzajúcou vetou, bude v zmysle príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka neplatný.
7. Zmluvné strany berú na vedomie, že dlžník udelí súhlas s postúpením pohľadávky za podmienky, že bol na takýto úkon udelený predchádzajúci súhlas Ministerstva zdravotníctva SR.
8. V prípade, ak zmluvné strany majú povinnosť byť registrované v Registri partnerov verejného sektora, zmluvné strany týmto vyhlasujú, že splnili povinnosť podľa zákona č. 315/2016 Z.z., inak zodpovedajú za škodu spôsobenú druhej strane porušením vyššie uvedenej povinnosti. Uvedené platí aj pre prípadných subdodávateľov predávajúceho.
9. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
10. 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

13 -09- 2022

V Poprade, dňa

13 -09- 2022

.....  
Za dodávateľa  
Ing. Branislav Bača, CA  
konateľ

Za odberateľa  
MUDr. Jozef Tekáč, MPH  
predseda predstavenstva

Za odberateľa  
Mgr. Bc. Richard Vojsovič  
člen predstavenstva