

**Verejný obstarávateľ:**

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s., Ondavská 8, 040 11 Košice

**Predmet zákazky:**

Štatutárne audítorské služby

## 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 (ďalej len „Zmluva“)

#### Článok I

#### Zmluvné strany

##### Objednávateľ:

Obchodné meno: **Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a.s.**  
Sídlo: Ondavská 8, 040 11 Košice - mestská časť Západ  
IČO: 36 601 284  
DIČ: 2022108704  
IČ DPH: SK2022108704  
Spoločnosť zapísaná v: Obchodnom registri Mestského súdu Košice, oddiel: Sa, vložka č.: 1360/V  
Štatutárny orgán: MUDr. Štefan Lukačín, PhD., predseda predstavenstva  
doc. MUDr. Martin Studenčan, PhD., FESC, podpredseda predstavenstva  
MUDr. Peter Šafár, člen predstavenstva

Zodpovední na rokovanie vo veciach zmluvných: Ing. Anton Jura, MBA, riaditeľ Sekcie ekonomiky a prevádzky  
Bankové spojenie IBAN: SK48 0900 0000 0004 4595 2274, Slovenská sporiteľňa, a.s.  
(ďalej len „Objednávateľ“)

**a**

##### Poskytovateľ:

Obchodné meno: TATRA-AUDIT, spol. s r.o.  
Sídlo: Hroncova 2, 040 01 Košice  
IČO: 31 699 413  
DIČ: 2020488096  
IČ DPH: SK2020488096  
Spoločnosť zapísaná v: Obchodnom registri Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka č. 5451/V  
Štatutárny orgán: Ing. Gabriela Pituchová, konateľ  
Ing. Alena Zborovská, konateľ  
Bankové spojenie IBAN: SK51 1100 0000 0029 2289 2438  
(ďalej len „Poskytovateľ“)

(Objednávateľ a Poskytovateľ ďalej spoločne ako „Zmluvné strany“ alebo jednotlivito „Zmluvná strana“)

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 „Poskytovateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2 ods. 2 a 3 Zákona o štatutárnom audite.

**Verejný obstarávateľ:**

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s., Ondavská 8, 040 11 Košice

**Predmet zákazky:**

Štatutárne auditorské služby

## 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 auditorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a vyhlasuje svoju nezávislosť voči Objednávateľovi.
2. Objednávateľ vyhlasuje, že má záujem o poskytovanie služieb Poskytovateľa v rozsahu podľa článku III. tejto Zmluvy.

## Článok III

### Predmet Zmluvy

1. Poskytovateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Objednávateľa v zmysle tejto Zmluvy:
  - a) štatutárny audit účtovnej závierky za účtovné obdobie roku 2023 vykonaný v súlade so Zákonom o štatutárnom audite a ostatnými právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike, ktorý zahŕňa overovanie systému vykazovania a zaznamenávania informácií, systém interných kontrol, vyhodnotenie inventúr, správu a výrok audítora, prerokovanie výsledkov auditu,
  - b) audit súladu výročnej správy za rok 2023 zostavenej podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon o účtovníctve**“) s auditovanou účtovnou závierkou,
  - c) konzultácie k aplikácii vybraných účtovných postupov v zmysle Zákona o účtovníctve vo väzbe na aplikáciu vybraných právnych predpisov platných pre oblasť rezortu Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky.
2. Zmluvné strany berú na vedomie, že podľa § 19 ods. 2 Zákona o účtovníctve musí byť poskytovateľ auditorských služieb schválený ako štatutárny audítor ročnej účtovnej závierky valným zhromaždením Objednávateľa.

## Článok IV

### Vykonanie predmetu Zmluvy

1. Poskytovateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termínoch dohodnutých s Objednávateľom. Služby uvedené v článku III. ods. 1 pís. a) tejto Zmluvy je Poskytovateľ povinný vykonať najneskôr do 31.03.2024. Služby uvedené v článku III. ods. 1 pís. b) tejto Zmluvy je Poskytovateľ povinný vykonať najneskôr do 30.06.2024 vrátane správy audítora a dodatku k správe audítora.
2. Objednávateľ je povinný dodať Poskytovateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy a to priebežne podľa požiadaviek Poskytovateľa. V zmysle § 22 ods. 9 Zákona o štatutárnom audite má štatutárny audítor právo, aby mu auditovaný subjekt poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov a zákona NR SR č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V súvislosti so spracovaním osobných údajov štatutárnym audítorm 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon č. 297/2008 Z. z.**“) má štatutárny audítor 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.

Povinnosť poskytovať Poskytovateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o Objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia Objednávateľa.

**Verejný obstarávateľ:**

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s., Ondavská 8, 040 11 Košice

**Predmet zákazky:**

Štatutárne auditorské služby

V prípade výkonu činností uvedených v článku III. ods. 1 písm. a) tejto Zmluvy je Objednávateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.03.2024, resp. do 15.06.2024 pre plnenia uvedené v článku III. ods. 1 písm. b) tejto Zmluvy.

3. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku III. písm. a) tejto Zmluvy:
  - a) predložiť Poskytovateľovi v lehote uvedenej v bode 2 tohto článku všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť Objednávateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
  - b) zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy.
4. 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.
5. V prípade, ak Objednávateľ nepredloží Poskytovateľovi výročnú správu na overenie, Objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej Poskytovateľom.
6. Poskytovateľ sa zaväzuje vykonať pre Objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Poskytovateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
  - a) správu nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak Poskytovateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky),
  - b) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak Poskytovateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky).
7. Poskytovateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. 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. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Objednávateľa nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. 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.
9. Poskytovateľ 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 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 riadenia kvality (ISQM 1 - riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
10. 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 písomne oznámený.
11. Ak má Objednávateľ 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 znení neskorších predpisov, 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 poskytnúť služby audítora.

**Verejný obstarávateľ:**

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s., Ondavská 8, 040 11 Košice

**Predmet zákazky:**

Štatutárne auditorské služby

12. V zmysle § 10 ods. 7 Zákona č. 297/2008 Z. z. je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako člen štatutárneho orgánu Objednávateľa podpisom tejto Zmluvy prehlasujem, že konám ja, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby, vo vlastnom mene.

**Článok V****Cena**

1. Objednávateľ je povinný zaplatiť Poskytovateľovi za vykonanie 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 nasledovne:
  - a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný Poskytovateľom pre Objednávateľa v súlade s článkom III. písm. a) tejto Zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023:

12.910,00 EUR bez DPH

(slovom: dvanásťtisícdeväťstodesať EUR bez DPH)

- b) overenie výročnej správy v súlade s článkom III. písm. b):

580,00 EUR bez DPH

(slovom: päťstoosemdesiat EUR bez DPH)

**Spolu celková cena služby podľa článku III. Zmluvy:****13.490,00 EUR bez DPH**

3. Sumu uvedenú v ods. 2 a) tohto článku je Poskytovateľ oprávnený fakturovať Objednávateľovi priebežne počas doby platnosti tejto Zmluvy odo dňa začatia vykonávania štatutárneho auditu v súlade s touto Zmluvou.
4. Sumu uvedenú v ods. 2 b) tohto článku je Poskytovateľ oprávnený fakturovať Objednávateľovi v lehote do 3 kalendárnych dní od predloženia správy audítora Objednávateľovi.
5. Ceny špecifikované v tejto Zmluve sú uvedené bez DPH. Poskytovateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
6. Faktúry musia byť vystavené v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
7. Splatnosť faktúry je 14 kalendárnych dní odo dňa jej doručenia Objednávateľovi. Úhradu ceny, resp. platieb vykoná Objednávateľ výlučne bezhotovostne, bankovým prevodom na účet Poskytovateľa na základe faktúry elektronicky doručenej Poskytovateľom, a to vždy za riadne a včas poskytnuté plnenie. Dodávateľ je povinný zaslať faktúru elektronicky na e-mailovú adresu: podatelna@vus.ch.sk. Za deň splnenia peňažného záväzku sa považuje deň odpísania dlžnej sumy z účtu Objednávateľa v prospech účtu Poskytovateľa.
8. V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, Objednávateľ je oprávnený vrátiť ju Poskytovateľovi na opravu,

**Verejný obstarávateľ:**

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s., Ondavská 8, 040 11 Košice

**Predmet zákazky:**

Štatutárne audítorské služby

resp. doplnenie. V takomto prípade začne plynúť nová lehota splatnosti doručením opravenej, resp. doplnenej faktúry Objednávateľovi.

9. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, podpísaným oboma Zmluvnými stranami.
10. Zmluvné strany sa dohodli, že pohľadávky, ktoré vzniknú Poskytovateľovi z tohto zmluvného vzťahu, Poskytovateľ nie je oprávnený postúpiť tretím osobám bez predchádzajúceho súhlasu Objednávateľa. Postúpenie pohľadávok bez predchádzajúceho súhlasu Objednávateľa je neplatné. Súhlas Objednávateľa je platný len za podmienky, že bol na takýto úkon udelený predchádzajúci písomný súhlas Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky.

## **Článok VI Platnosť Zmluvy**

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú.
2. Táto Zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma Zmluvnými stranami a účinná nasledujúcim dňom po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv a končí dňom predloženia správy štatutárneho audítora o overení súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou podľa článku III. ods. 1 písm. b) tejto Zmluvy Objednávateľom.
3. Objednávateľ môže túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Poskytovateľovi, pričom platí, že Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Objednávateľa Poskytovateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu štatutárneho audítora alebo odstúpeniu od Zmluvy v priebehu vykonávania auditu. 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.
4. Poskytovateľ je oprávnený vypovedať túto Zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a Objednávateľom, alebo ak Objednávateľ neposkytuje Poskytovateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu Zmluvy. V prípade výpovede Zmluvy je Poskytovateľ povinný odovzdať Objednávateľovi všetky doklady a materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede Objednávateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré Poskytovateľ získal ako dôkazy auditu).

## **Článok VII Vyššia moc**

1. Zmluvné strany sa dohodli, že sú zbavené zodpovednosti za čiastočné alebo úplné neplnenie zmluvných povinností podľa tohto zmluvného vzťahu v prípade, že toto neplnenie je v dôsledku vyššej moci. Pre účely tohto zmluvného vzťahu sa za vyššiu moc považujú prípady, ktoré nie sú závislé, ani ich nemôžu ovplyvniť Zmluvné strany, a to najmä podľa ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu.
2. Zmluvná strana, ktorá sa odvolá na vyššiu moc, je povinná to oznámiť druhej Zmluvnej strane najneskôr do 5 kalendárnych dní od vzniku tejto skutočnosti a môže požiadať o prípadnú úpravu podmienok Zmluvy.
3. Na požiadanie Zmluvnej strany, ktorej boli avizované okolnosti vyššej moci, je povinný oznamovateľ predložiť hodnoverný dôkaz.
4. Ak nedôjde k dohode, má Zmluvná strana, ktorej boli avizované okolnosti vyššej moci, právo odstúpiť od tejto Zmluvy. Účinky odstúpenia nastanú dňom doručenia oznámenia druhej Zmluvnej strane.

**Verejný obstarávateľ:**

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s., Ondavská 8, 040 11 Košice

**Predmet zákazky:**

Štatutárne audítorské služby

**Článok VIII  
Záverečné ustanovenia**

1. Túto Zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými oboma 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. Poskytovateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu 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 zavini svojou činnosťou škodu Objednávateľovi, bude možné poskytnúť údaje Objednávateľa poisťovni, v ktorej je Poskytovateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Objednávateľ súhlasí, aby Poskytovateľ v prípade ukončenia platnosti Zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/štatutárnou audítorskou spoločnosťou v zmysle Zákona o štatutárnom audite (§ 32 ods. 6).
6. Zmluva sa vyhotovuje v štyroch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo Zmluvných strán dostane dva rovnopisy.
7. 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 vyhotovená v predpísanej forme, Zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Košiciach dňa \_\_\_\_\_

V Košiciach, dňa 08.06.2023

Objednávateľ:

Poskytovateľ:

---

**Východoslovenský ústav srdcových  
a cievnych chorôb, a.s.**  
MUDr. Štefan Lukačín, PhD.  
predseda predstavenstva

---

**TATRA-AUDIT, spol. s r.o.**  
Ing. Gabriela Pituchová  
konateľ

---

**Východoslovenský ústav srdcových  
a cievnych chorôb, a.s.**  
doc. MUDr. Martin Studenčan, PhD., FESC  
podpredseda predstavenstva