

ZMLUVA O POSKYTOVANÍ SLUŽIEB

Článok 1

Zmluvné strany

Objednávateľ: **Východoslovenský onkologický ústav, a.s. („objednávateľ“)**
Rastislavova 43, 041 91 Košice
Štatutárny zástupca: MUDr. Tomáš Sieber, MPH, predseda predstavenstva
Ing. Eva Milá, podpredseda predstavenstva
IČO: 36603350
DIČ: 2023124159
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice
Oddiel: Sa, Vložka č.: 1371/V

Poskytovateľ: **KOŠICE Audit, s.r.o. („poskytovateľ“ alebo „audítor“)**
Pražská 4, 040 11 Košice
Štatutárny zástupca: Ing. Martina Kolibárová, konateľka
Ing. Jozef Škultéty, PhD., konateľ
IČO: 31682812
DIČ: 2020487854
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice
Oddiel: Sro, Vložka č.: 3987/V
Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka, a.s.
č. účtu (IBAN): SK69 0200 0000 0002 8454 0542

Služby sa poskytujú v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov č. 423/2015 Z. z. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu (ďalej len "VPPA"), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods.1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „poskytovateľ alebo audítor“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Článok 2
Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky Východoslovenský onkologický ústav, a.s., ktorá sa zostaví za rok 2023 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak audítor 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 audítor bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky)
 - c) vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia navrhne odporúčania pre vedenie účtovnej jednotky.

Článok 3
Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb uvedených v bode 1. čl. II predmet zmluvy:

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy:	september 2023 – december 2023
Vykonanie štatutárneho auditu:	január – marec 2024
Vypracovanie správy z overenia účtovnej závierky a listu odporúčaní:	do 31.3.2024
Overenie výročnej správy:	do 2 týždňov odo dňa odovzdania výr. správy audítorovi

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 poskytovateľ právo požadovať, aby mu objednávateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.
3. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie podľa bodu 3. Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky.
4. Postup auditu v zmysle bodu 10. Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky je oprávnený s audítorom prerokúvať predseda predstavenstva alebo podpredseda predstavenstva. Termíny prejednávania budú predmetom vzájomnej dohody.

J. Návrh správy audítora a list odporúčaní z auditu účtovnej závierky účtovnej jednotky Východoslovenský onkologický ústav, a.s. budú pred ich definitívnym vydaním predložené manažmentu spoločnosti na prerokovanie.

Článok 4

Cena a platobné podmienky

1. Cena za všetky služby uvedené v Článku 2 (bod 1. až 4.) je **8 390 EUR + DPH**, z toho
 - a) prvú časť v hodnote 1 900 EUR + DPH je poskytovateľ oprávnený vyfakturovať odo dňa začatia vykonávania štatutárneho auditu v súlade s touto zmluvou, najneskôr do 30.11.2023
 - b) druhú časť v hodnote 1 900 EUR + DPH je poskytovateľ oprávnený vyfakturovať počas vykonávania štatutárneho auditu v súlade s touto zmluvou, najneskôr do 15.2.2023
 - c) tretiu časť v hodnote 4 590 EUR + DPH je poskytovateľ oprávnený vyfakturovať v lehote do troch dní od predloženia správy audítora objednávateľovi.
2. Všetky platby budú splatné do 30 kalendárnych dní na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach.
3. Faktúra musí byť vystavená do 5. pracovného dňa v mesiaci po poskytnutí služby, faktúry budú zasielané na adresu uctaren@vou.sk.
4. Zmluvné strany sa dohodli, že pohládavku/y/ medzi zmluvnými stranami nie je možné postúpiť inému, iba za predchádzajúceho písomného súhlasu druhej zmluvnej strany.
Právny úkon, ktorým dôjde k postúpeniu pohľadávky v rozpore s touto dohodou zmluvných strán, je neplatný. Súhlas objednávateľa je oprávnený udeliť len jeho štatutárny orgán.

Článok 5

Všeobecné ustanovenia

1. Poskytovateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, 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 na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

Audítor musí zároveň spĺňať všetky relevantné etické požiadavky týkajúce sa nezávislosti.

2. Poskytovateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávatelom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.

3. V súvislosti so spracovaním osobných údajov poskytovateľom 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 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 audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávatelovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávatela.

4. V zmysle Zákona 297/2008 §10 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.

5. Audítor 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 audítora, objednávatel môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Rozsah osobných údajov a okruh dotknutých fyzických osôb, ktorých údaje objednávatel audítorovi poskytuje, závisí vždy od konkrétneho zmluvného vzťahu a konkrétnej služby, ktorú audítor poskytuje. Objednávatel týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť.

Audítor sa pre účely tohto bodu považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov. V prípade, ak audítor bude vo vzťahu k objednávatelovi v pozícii sprostredkovateľa v zmysle čl. 4 ods. 8 GDPR a/alebo § 5 písm. r) Zákona o ochrane osobných údajov, uzatvoria zmluvné strany medzi sebou zmluvu o spracúvaní osobných údajov podľa čl. 28 ods. 3 GDPR a/alebo § 34 ods. 3 Zákona o ochrane osobných údajov.

Poskytovateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

7. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2 tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.

8. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu poskytovateľ, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi.

9. Objednávateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), poskytovateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi objednávateľa. Poskytovateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že ide o dobrovoľný audit.

10. 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 aktuálnom znení, 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 vydať správu audítora.

Článok 6 Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva je uzatvorená na dobu potrebnú pre vykonanie auditu za rok 2023. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých každá zmluvná strana obdrží jeden exemplár. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

2. Objednávateľ súhlasí, aby poskytovateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.

Dátum podpisu: 19. 10. 2023

Ing. Jozef Šieber, MPH
predseda predstavenstva
Východoslovenský onkologický ústav, a.s.

podpis predstavenstva
Východoslovenský onkologický ústav, a.s.

Dátum podpisu:

Ing. Jozef Škultéty, PhD.,
konateľ KOŠICE Audit, s.r.o.

Ing. Martina Kólibárová,
konateľ KOŠICE Audit, s.r.o.

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky ("VPPA")

**Príloha ku zmluve o poskytnutí služieb, zo dňa uzatvorenej s účtovnou jednotkou
Východoslovenský onkologický ústav, a.s.**

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len "VPPA")

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými usmerneniami pre audit, uisťovacie služby a etiku (ďalej len "ISA"). Podľa týchto ISA 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 spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti. Vydanie správy audítora neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol uskutočnených kompetentnými kontrolnými orgánmi.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví prehlásenie týkajúce sa významných skutočností. Prehlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dáva súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Audítor nie je zodpovedný za vykonanie postupov alebo získavanie informácií týkajúcich sa finančných výkazov po dátume správy audítora. Počas obdobia medzi dátumom správy audítora a dátumom vydania finančných výkazov, má objednávatel zodpovednosť informovať poskytovateľa o skutočnostiach, ktoré môžu ovplyvniť finančné výkazy.
6. Po vydaní finančných výkazov audítor nie je povinný získavať informácie týkajúce sa týchto finančných výkazov. Ak objednávatel prepracuje finančné výkazy, má povinnosť informovať audítora o tejto skutočnosti.
7. Poskytovateľ v situáciách podľa bodov 5. a 6. rozhodne o potrebe novej správy audítora k prepracovaným finančným výkazom.
8. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávatel'a sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierke pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávatel'om a auditom, sú majetkom audítora.
9. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s audítovanou účtovnou závierkou alebo s audítovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá správu o overení súladu výročnej správy s audítovanou účtovnou závierkou alebo správu o overení súladu výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

- J. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil v zmluve štatutárny orgán na prerokúvanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch nasledovné otázky:
- a) celkový prístup a rozsah auditu
 - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c) výsledky auditu účtovnej závierky - úpravy na základe auditu
 - d) zistenia a odporúčania z priebežného auditu účtovníctva
 - e) iné významné otázky a problémy zistené počas auditu.

Audítor 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.

- 11. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí v zmluve alebo písomne poverí pred začatím auditu vedúceho pracovníka objednávateľa, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov audítorm a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek, v zmysle predmetu tejto zmluvy.
- 12. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.
- 13. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov včítane bánk, podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. § 20. Náklady na tieto postupy hradí objednávateľ.
- 14. Objednávateľ umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti a minimálne jeden mesiac pred dátumom ich konania prerokuje s poskytovateľom spôsob a čas ich vykonania. V prípade, že audítorovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr, má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác týkajúcich sa overenia fyzickej existencie majetku.
- 15. Audítor môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly kvality auditorských služieb.
- 16. Poskytovateľ KOŠICE Audit, s.r.o. ako audítor pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je podľa zákona zúčastnený povinného poistenia audítorov, výška poistnej sumy je dohodnutá na 300 000 € s poisťovňou PREMIUM Insurance Company Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu.

Košíce Audit, s.r.o.
Ing. M. Kolibárová, konateľka
Ing. J. Škultéty, PhD., konateľ