

## Z M L U V A

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,  
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov  
(ďalej len „zmluva“)

---

### I. Zmluvné strany

**Dodávateľ : MG ATAC, s.r.o,**

**audítorská spoločnosť, č. licencie SKAU 284**  
zapísaný v obchodnom registri Okresného súdu Nitra

oddiel: Sro, vložka číslo: 15517/N

právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

zastúpený: Ing. Miroslav Galamboš, konateľ,

zodpovedný audítor č. licencie 502

so sídlom: Krškanská 21, 949 05 Nitra

IČO: 35 912 944

DIČ: 2021941207

IČ DPH: SK 2021941207

Bankové spojenie:

Číslo účtu v tvare IBAN:

( ďalej len „**dodávateľ**“ )

a

**Odberateľ : Slovenská republika**

**správca majetku štátu: Fakultná nemocnica s poliklinikou Nové Zámky**

zapísaný v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a živnostenským úradom Okresného úradu Nové Zámky,  
pod č. 404-9729

právna forma: príspevková organizácia

zastúpený: MUDr. Imrich Matuška, riaditeľ

so sídlom: Slovenská ulica 11 A, 940 34 Nové Zámky

IČO: 17336112

DIČ: 2021068324

IČ DPH: SK2021068324

bankové spojenie:

číslo účtu v tvare IBAN:

(ďalej len „**odberateľ**“)

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

## **II. Predmet zmluvy**

### 1. Účtovný a audítorský rámec

Predmetom zmluvy je preverenie účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a súvisiacich postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike, v zmysle a rozsahu medzinárodných štandardov na zákazky na preverenie (ISRE), a to ISRE 2400 – Zákazky na preverenie finančných výkazov.

### 2. Rámec audítorských postupov

Dodávateľ uskutoční zákazku v zmysle ISRE 2400, ktorá poskytuje stredný stupeň uistenia, že informácie ktoré sú predmetom preverenia neobsahujú významné nesprávnosti, čo je vyjadrené vo forme negatívneho uistenia, ktorého vzor tvorí prílohu č. 1 tejto zmluvy.

### 3. Osobitné zameranie

V rámci preverenia bude venovaný dôraz na odpisovanie majetku, oceňovanie zásob, tvorbu a zúčtovanie rezerv, tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, účtovanie stravovania pacientov, sprevádzajúcich osôb, zamestnancov, účtovanie dane z pridanej hodnoty, účtovanie činností podliehajúcich dani z príjmu právnických osôb. Doporučenia v rámci osobitného zamerania budú uvedené v osobitnom liste manažmentu (list odporúčaní), v rámci ktorého budú analyzované minimálne nasledovné oblasti: pohľadávky, záväzky, spôsob oceňovania zásob.

### III. Vykonanie predmetu Zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom nasledovne:

začiatok preverenia v deň nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy

ukončenie preverenia 25.9.2015 – odovzdanie správy audítora.

Uvedené termíny sa môžu zmeniť podľa priebehu preverenia len na základe dohody obidvoch strán formou dodatku k tejto zmluve.

2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II tejto zmluvy:

- predložiť dodávateľovi podklady dokumentujúce činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
- zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy,
- akceptovať podmienky zákazky v zmysle medzinárodných štandardov ISRE 2400, s dôrazom na akceptovanie skutočnosti, že
  - za finančné výkazy je zodpovedný odberateľ, zodpovednosťou dodávateľa je na základe výsledkov preverenia vydať správu o týchto finančných výkazoch,
  - vzhľadom na charakter zákazky sa nedá spoliehať na to, že sa zistia všetky chyby, nelegálne činy alebo iné nezrovnalosti, napríklad podvod alebo sprenevera, ktoré môžu existovať,
  - sa nevykonáva audit a nevyjadruje názor audítora a zákazka na preverenie neuspokojí všetky požiadavky tak, ako keby bol uskutočnený audit

4. 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.

5. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z preverenia vypracovať:

- a) správu audítora z preverenia účtovnej závierky,
- b) list manažmentu – list odporúčaní

Obsah listu odporúčaní bude prerokovaný s odberateľom do termínu ukončenia preverenia a list bude odovzdaný najneskôr do 7 dní od ukončenia preverenia.

6. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať dokumentáciu z vykonania inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
7. 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. 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.
8. Dodávateľ 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).
9. 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.
10. Odberateľ berie na vedomie, že predmet zmluvy sa považuje za dobrovoľné auditorské služby a správa sa nebude považovať za správu audítora vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.
11. 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.

#### **IV. Cena a platobné podmienky**

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle plánovaného rozsahu auditu.
2. Cena za služby uvedené v článku II je stanovená na základe plánovaného rozsahu služieb vo výške:

Cena bez DPH            7 500 €

DPH                        1 500 €

Cena s DPH             **9 000 €.**

3. Dodávateľ vystaví faktúru za služby podľa článku II. v deň odovzdania správy audítora podľa bodu 1. článku III. vo výške podľa bodu 2 tohto článku so splatnosťou 30 dní odo dňa vystavenia. Faktúra musí obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu v súlade s § 74 zákona NR SR č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
4. V prípade, že faktúra nebude obsahovať požadované náležitosti a nebude vystavená podľa bodu 3 tohto článku, odberateľ je oprávnený vrátiť ju dodávateľovi na doplnenie. V takomto prípade sa preruší plynutie lehoty splatnosti a začne plynúť nová lehota splatnosti doručením opravenej faktúry odberateľovi.
5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.
6. V prípade omeškania odberateľa s úhradou ceny alebo jej časti v lehote určenej touto zmluvou, môže dodávateľ uplatniť výlučne len úrok z omeškania, ktorý sa odvodzuje od základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej k prvému dňu príslušného kalendárneho polroka omeškania s plnením peňažného dlhu podľa nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 21/2013 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Obchodného zákonníka, v platnom znení.

#### **V. Platnosť zmluvy**

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.

2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka v deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, ktorý je informačným systémom verejnej správy vedeným Úradom vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania preverenia. 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 preverenia).

## **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 audítoroch.
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. Zodpovednosť dodávateľa podľa ustanovenia bodu 33 Všeobecných obchodných podmienok, ktorým sa obmedzuje zodpovednosť dodávateľa, je obmedzená do výšky 2-násobku odmeny, ktorá bola zaplatená dodávateľovi podľa ustanovení zmluvy.

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. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
7. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe č.2 ako aj všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe č. 3, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
8. 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 Nitre dňa .....

V Nových Zámkoch dňa .....

Za dodávateľa

Za odberateľa

Ing. Miloslav Galamboš  
konateľ

MUDr. Imrich Matuška  
riaditeľ

**Príklad správy o preverení finančných výkazov s nepodmieneným stanoviskom**

**SPRÁVA O PREVERENÍ ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

príspevkovej organizácie Fakultná nemocnica s poliklinikou Nové Zámky

Uskutočnili sme preverenie pripojenej ročnej účtovnej závierky príspevkovej organizácie Fakultná nemocnica s poliklinikou Nové Zámky zostavenej k 31. decembru 2014, ktorá pozostáva zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil. Za finančné výkazy je zodpovedný manažment spoločnosti. Našou zodpovednosťou je na základe výsledkov preverenia vydať správu o týchto finančných výkazoch.

Preverenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie ISRE 2400 aplikovateľnými na zákazky na preverenie. Podľa tohto štandardu máme preverenie naplánovať a vykonať tak, aby sme získali uistenie stredného stupňa, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti.

Preverenie sa obmedzuje najmä na získavanie informácií od pracovníkov spoločnosti a na analytické postupy aplikované na finančné údaje, a preto poskytuje menšie uistenie ako audit.

Audit sme nevykonali, a preto nevyjadrujeme názor audítora.

Na základe nášho preverenia sme nezistili žiadne skutočnosti, na základe ktorých by sme sa domnievali, že pripojené finančné výkazy neposkytujú verný a objektívny pohľad v súlade so Zákonom o účtovníctve.

V Nitre, dňa 25.9.2015

MG ATAC, spol. s r. o.  
Licencia SKAU č. 284

Zodpovedný audítor:  
Ing. Miroslav Galamboš  
Licencia SKAU č. 502

*Poznámka: V závislosti od zistení môže audítor vyjadriť i podmienené stanovisko, v rámci ktorého špecifikuje oblasť, ktorá nezodpovedá vernému a objektívnemu zobrazeniu.*