

Č.502/2022

## ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z. z o štatutárnom audite.

(ďalej len **Zmluva**)

### I. Zmluvné strany:

Dodávateľ: Ing. Andrea Lupták, CA  
Číslo licencie:  
Sídlo: Lesná 41, 044 24 Poproč  
IČO: 42096464  
DIČ: 1023985391  
Bankové spojenie:  
IBAN :

(ďalej len **Dodávateľ**)

Odberateľ: Mesto Rožňava  
Šafárikova ul. č.29, 048 01 Rožňava  
V zastúpení: Michal Domik, primátor mesta  
IČO: 00328758  
DIČ: 2020937116  
Bankové spojenie: VÚB, a.s.  
IBAN: SK40 0200 0000 0000 2722 8582

(ďalej len **Odberateľ**)

(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 o štatutárnom audite a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ definovaný v §2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

### II. Predmet Zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Odberateľa v zmysle tejto Zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 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 o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“). Obdobím výkonu auditu sa rozumie audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022 a audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023.
- b) audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. vrátane overenia individuálnych účtovných závierok rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií odberateľa. Obdobím výkonu auditu sa rozumie audit konsolidovanej

úctovnej závierky zostavenej k 31.12.2022 a audit konsolidovanej úctovnej závierky zostavenej k 31.12.2023.

- c) overenie konsolidovanej výročnej správy za auditovaný rok zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve. Obdobím výkonu overenia konsolidovanej výročnej správy sa rozumie rok 2022 a rok 2023.

### III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom.

Služby uvedené v článku II. Zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr:

- Predaudit, ktorý zahŕňa priebežné náhodné overovanie úplnosti, preukaznosti a správnosti vedenia účtovníctva (overenie účtovníctva) odberateľa vrátane poradenskej činnosti formou odporúčaní k vybraným prípadom overovania účtovníctva a prípravu a vykonanie predbežných auditorských postupov v priebehu mesiacov október - november v auditovanom roku.
- Overenie individuálnej úctovnej závierky do 31.05. v nasledujúcom roku
- Overenie konsolidovanej úctovnej závierky do 30.11. v nasledujúcom roku.
- Overenie výročnej správy do 30.11. v nasledujúcom roku.

2. 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.

Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

V prípade výkonu činností uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 31.03. v nasledujúcom roku. Pre výkon činností uvedených v článku II., písm. b) a c) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 31.10. v nasledujúcom roku.

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

4. Odberateľ nie je povinný poskytnúť Dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa Odberateľa, ak Dodávateľ odmietne protokol o ich prevzatí.

5. 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.
6. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy 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 nasledujúce výstupy:
  - A. Správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky.
  - B. Správu nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe.
  - C. List odporúčaní.
8. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
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 vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Odberateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.
11. 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 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 preverenie finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby.)
12. 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.

13. V zmysle §10 ods. 10 zákona č. 297/2008 Z.z. je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
14. V priebehu auditu individuálnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky a auditu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou odberateľa, audítor komunikuje s oprávnenou osobou samostatným odborným referentom – hlavným účtovníkom Ing. Erikou Leskovjanskou

#### IV. Cena:

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. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II., písm. a) tejto Zmluvy nasledovne:
  - a) preaudit, ktorý zahŕňa priebežné náhodné overovanie úplnosti, preukaznosti a správnosti vedenia účtovníctva (overenie účtovníctva) odberateľa vrátane poradenskej činnosti formou odporúčaní k vybraným prípadom overovania účtovníctva a príprava a vykonanie predbežných audítorských postupov v cene za celkové zmluvné obdobie 2.000 €
  - b) audit individuálnej účtovnej závierky za celkové zmluvné obdobie v cene 3.000 €
  - c) audit konsolidovanej účtovnej závierky audítora vrátane overenia individuálnych účtovných závierok rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií odberateľa za celkové zmluvné obdobie v cene 3.400 €
  - d) audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou za celkové zmluvné obdobie v cene 400 €
  - e) vypracovanie listu odporúčaní za celkové zmluvné obdobie v cene 400 €

**Spolu celková cena služby za zmluvné obdobie podľa článku II. 9.200 €**

3. Dodávateľ je povinný vystaviť faktúry podľa priebehu vykonaných činností definovaných v článku II. Zmluvy nasledovne:
  - Predaudit – fakturácia v priebehu mesiaca november v auditovanom roku 2022 v cene 1.000 EUR a v auditovanom roku 2023 v cene 1.000 EUR
  - Audit účtovnej závierky – do 31.05. v nasledujúcom roku za rok 2022 v cene 1.500€ a za rok 2023 v cene 1.500€
  - Audit konsolidovanej účtovnej závierky - do 30.11. v nasledujúcom roku za rok 2022 v cene 1.700€ a za rok 2023 v cene 1.700€
  - Audit výročnej správy – do 30.11. v nasledujúcom roku za rok 2022 v cene 200€ a za rok 2023 v cene 200€

- Vypracovanie listu odporúčaní - do 30.11. v nasledujúcom roku za rok 2022 v cene 200€ a za rok 2023 v cene 200€.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej doručenia.
  5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ nie je platca DPH.

## **V. Platnosť zmluvy:**

1. Táto zmluva sa uzatvára do 31.12.2024.
2. Táto zmluva je platná dňom jej podpísania oboma Zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi, 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 neposkytne 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 poskytol. Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Dodávateľa Odberateľovi.

## **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. 511/1991 Zb. Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a Zákona o štatutárnom audite č. 423/2015.
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 riešenie tejto poistnej udalosti.

5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle Zákona o štatutárnom audite §32 ods. 6.
6. Zmluva sa vyhotovuje v troch rovnopisoch v slovenskom jazyku, jeden rovnopis je určený pre Dodávateľa a dva rovnopisy pre Objednávateľa.
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 urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali

V Poproči, dňa

V Rožňave, dňa

Za Dodávateľa

Za Odberateľa

---

Ing. Andrea Lupták, CA

---

Michal Domik  
primátor