

## ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

---

číslo zmluvy: 2022/LP/046  
(ďalej len „zmluva“)

### uzavretá medzi:

Objednávateľ: **Mesto SEREĎ**  
Sídlo: Námestie republiky č. 1176/10  
Zastúpená: Ing. Martin Tomčányi, primátor  
IČO: 00 306 169  
DIČ: 202 100 1916  
IČ DPH: nie je plátcom DPH  
IBAN: SK 74 0900 0000 0002 0350 5156  
SWIFT: GIBASKBXXX

(ďalej len „Objednávateľ“)

### Audítorská spoločnosť:

**LUCA PARTNER, s.r.o.**  
So sídlom: Bajkalská 5A/12188, 831 04 Bratislava  
Zastúpená: Ing. Mária Cvečková, audítor, konateľ  
IČO: 53 072 201  
DIČ/IČ DPH: 212 126 8369/SK 212 126 8369  
Bankové spojenie: TATRA BANKA, a.s., Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava  
IBAN: SK 66 1100 0000 0029 4308 7665  
SWIFT: TATRSKBX  
Telefón: +421 905 78 78 77  
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

(ďalej len „Audítor“)

uzatvárajú zmluvu s nasledovným obsahom:

### Článok 1 Úvodné ustanovenia

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2. ods.1 zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaný v § 2. ods. 2 a 3 zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

### Článok 2

## Predmet zmluvy

### 1. Predmetom tejto zmluvy je:

- a) vykonanie štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky Objednávateľa k 31. decembru 2022 zostavenej podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení;
- b) overenie hospodárenia Objednávateľa podľa jeho rozpočtu za rok 2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení; overenie podmienok zostavovania bežného a kapitálového rozpočtu (§ 10 ods. 7 a 8); overenie prerokovania návrhu záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka (§ 16 ods. 12); overenie hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania (§ 17) a splnenia podmienok pre zavedenie ozdravného režimu (§ 19 ods. 1) ak nastanú relevantné skutočnosti;
- c) overenie súladu údajov vo výročnej správe s individuálnou účtovnou závierkou Objednávateľa za rok 2022;
- d) vykonanie auditu konsolidovanej účtovnej závierky Objednávateľa k 31. decembru 2022 zostavenej podľa § 22a zákona o účtovníctve v platnom znení za Objednávateľom zriadené RO, PO;
- e) overenie súladu údajov v konsolidovanej výročnej správe s konsolidovanou účtovnou závierkou Objednávateľa za rok 2022 (v zmysle zákona o účtovníctve)

### 2. Výsledkom auditu je:

- a) vypracovanie správy z priebežného overovania vedenia účtovníctva smerujúcej ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky;
- b) vydanie správy Audítora k individuálnej účtovnej závierke Objednávateľa a tiež k hospodáreniu Objednávateľa;
- c) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu výročnej správy Objednávateľa s individuálnou účtovnou závierkou;
- d) vydanie správy Audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke Objednávateľa;
- e) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy Objednávateľa s konsolidovanou účtovnou závierkou;
- f) vypracovanie listu odporúčaní pre Objednávateľa.

## Článok 3

### Časový priebeh realizácie auditu

#### 1. Časový priebeh realizácie audítorských služieb bude nasledovný:

- |   |                             |
|---|-----------------------------|
| a) plán auditu a priebežné audítorské postupy   | <i>október 2022</i>         |
| b) priebežný audit vedenia účtovníctva Objednávateľa (1. etapa)<br>za obdobie prvého až tretieho štvrt'roka | <i>november 2022</i>        |
| c) priebežný audit vedenia účtovníctva Objednávateľa (2. etapa)<br>za obdobie štvrtého štvrt'roka           | <i>január 2023</i>          |
| d) záverečný audit účtovnej závierky a overenie hospodárenia<br>Objednávateľa (3. etapa)                    | <i>február - marec 2023</i> |
| e) overenie súladu výročnej správy Objednávateľa s IÚZ  | <i>po predložení</i>        |
| f) overenie konsolidovanej účtovnej závierky Objednávateľa  | <i>jún 2023</i>             |
| g) overenie súladu výročnej správy Objednávateľa s KÚZ  | <i>po predložení</i>        |

2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu meniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky (IÚZ) predloží Objednávateľ Audítorovi všetky potrebné dokumenty v zmysle jeho požiadaviek k IÚZ do 25. januára za overované obdobie 2022.
3. Audítor predloží Objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 7 dní pred začiatkom príslušnej etapy.
4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Objednávateľ poskytol audítorskému tímu (ďalej len Audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy. Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, Audítor si vyhradzuje právo upraviť primerane časový priebeh auditu. Objednávateľ poskytne pre Audítora osobitný priestor pre ich prácu.
5. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní miestnemu zastupiteľstvu budú pred jej definitívnym uzavretím predložené Objednávateľovi na posúdenie a prediskutovanie.
6. V súvislosti so spracovaním osobných údajov Audítorom 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 platnom znení (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 Odberateľa 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.
7. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32 tohto zákona. 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).

#### Článok 4

##### Cena

1. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2, bod 1, písm. a – e) tejto zmluvy za obdobie auditovaného roku 2022 je 4 100 Eur (bez DPH) + 20 % DPH (820 Eur), t. j. spolu 4 920 Eur vrátane DPH.
2. Fakturovať sa bude nasledovne:
  - a) priebežný audit I. etapa 40 % z celkovej ceny + 20 % DPH – november 2022
  - b) audit II. a III. etapa 30 % z celkovej ceny + 20 % DPH – marec 2023
  - c) audit KÚZ 25 % z celkovej ceny + 20 % DPH – jún 2023
  - d) overenie výročnej správy 5 % z celkovej ceny + 20 % DPH – po predložení
3. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy Objednávateľa sú v súlade s príslušnými predpismi, a že zamestnanci Objednávateľa poskytnú Audítorovi potrebnú pomoc a podporu. Ak účtovníctvo Objednávateľa nebude v náležitom stave alebo spolupráca jeho zamestnancov nebude dostatočná a v dôsledku toho si plnenie predmetu tejto zmluvy vyžiada zo strany Audítora viac času, prípadná zmena výšky odmeny bude predmetom ďalšej dohody zmluvných strán.

Faktúra je splatná do 30 dní odo dňa doručenia faktúr Objednávateľovi, na účet Audítora, ktorý bude uvedený na faktúre. Súčasťou ceny bude DPH v zmysle ustanovení zákona o DPH. Všetky ceny uvedené v tejto zmluve sú vrátane vedľajších nákladov Audítora.

## Článok 5

### Všeobecné ustanovenia

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby Audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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 štatutárny orgán Objednávateľa. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku Objednávateľa.
  3. Pred koncom auditu štatutárny orgán Objednávateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.
  4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm pre Objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu Objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy Audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal Audítor pre účely auditu súvisiace s Objednávateľom a auditom sú majetkom Audítora.
  5. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky:
    - a) celkový prístup a rozsah auditu
    - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
    - c) výsledky auditu – úpravy na základe auditu
    - d) iné
- 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.
6. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy znáša Objednávateľ.

## Článok 6

### Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do dňa splnenia predmetu zmluvy uvedeného v článku 2 tejto zmluvy.
2. Táto zmluva je platná dňom podpisu oboch zmluvných strán a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle Objednávateľa v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení.
3. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

4. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden obdrží Objednávateľ a druhý Audítor.
5. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzavreli na základe ich obojstranného súhlasu, slobodne a vážne, zrozumiteľne, bez akéhokoľvek nátlaku a nie v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluvná voľnosť nebola obmedzená a právny úkon je urobený v predpísanej forme a na znak súhlasu pripájajú svoje podpisy.

V Bratislave dňa 20. septembra 2022

---

Ing. Mária Cvečková, konateľ  
LUCA PARTNER, s.r.o. (Audítor)

---

Ing. Martin Tomčányi, primátor  
Mesto Sereď (Objednávateľ)