ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a 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“)

Objednávateľ**:**	**Mesto Bánovce nad Bebravou**
Sídlo:	Nám. Ľ. Štúra 1/1, 957 01 Bánovce nad Bebravou
Zastúpený:	Ing. Róbert Gašparík - primátor mesta
IČO:	00310182
DIČ:	2021053320
Bankové spojenie:	VÚB banka, a.s., pobočka Bánovce nad Bebravou
Číslo účtu IBAN:	SK42 0200 0000 0000 0052 6192

ďalej len **„Objednávateľ“**

a

Vykonávateľ:	**DOMINANT AUDIT s.r.o.**
Sídlo:	J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
Zastúpený:	Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti , audítor SKAU Licencia č. 454
IČO:	43 869 653
DIČ:	2022512338
IČ DPH:	SK2022512338
Obchodný register:	Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
Registrácia SKAU:	Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, Licencia č. 319
Bankové spojenie:	SLSP a.s., pobočka Trenčín
Číslo účtu IBAN:	SK66 0900 0000 0002 7459 4563

ďalej len **„Audítorská spoločnosť“**

VÝCHODISKOVÉ PODKLADY A ÚDAJE

1. Podkladom pre uzatvorenie tejto zmluvy je záznam z prieskumu trhu zo dňa 24.02.2023 vrátane cenovej ponuky audítorskej spoločnosti zo dňa 19.02.2023, na základe ktorej bola audítorská spoločnosť vybraná ako dodávateľ služby.

2. Východiskové údaje:
   a) Názov predmetu obstarávania: Vykonanie auditu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy pre Objednávateľa za rok 2022,
   b) Miesto dodania služby: Mesto Bánovce nad Bebravou – Mestský úrad, Nám. Ľ. Štúra 1/1, 957 01 Bánovce nad Bebravou.

3. Audítorská spoločnosť ku dňu uzavretia tejto zmluvy nie je registrovaná v registri partnerov verejného sektora a táto povinnosť jej nevyplýva ani z tejto zmluvy o audítorskom overení. Audítorská spoločnosť čestne prehlasuje, že nie je partnerom verejného sektora, ktorý má povinnosť registrovať sa v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V prípade, že dodatočne bude preukázané, že sa toto prehlásenie nezakladá na pravde a objednávateľovi bude v dôsledku toho uložená kontrolným orgánom sankcia podľa príslušných právnych predpisov, objednávateľ je

oprávnený požadovať od audítorskej spoločnosti zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške zodpovedajúcej sankcii uloženej objednávateľovi kontrolným orgánom.

1. PREDMET ZMLUVY

1.1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítorskej spoločnosti vykonať nestranne audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

1.2. Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit" rozumie štatutárny audit definovaný v § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „audítorská spoločnosť" sa rozumie spoločnosť definovaná v § 2 ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

1.3. Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

a) overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2022 účtovnej jednotky Mesto Bánovce nad Bebravou,
b) overenie konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2022 konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesto Bánovce nad Bebravou,
b) overenie konsolidovanej výročnej správy za rok 2022 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve,
c) overenie dodržania pravidiel v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
d) vydanie audítorskej správy k individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe za rok 2022,
e) vydanie informačného listu vedeniu Mesta Bánovce nad Bebravou.

2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítorská spoločnosť sa v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA) zaväzuje:

a) overiť individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku Objednávateľa ku dňu jej zostavenia 31.12.2022 ako aj hospodárenie Objednávateľa a dodržanie pravidiel v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
b) do 14 dní po ukončení záverečnej fázy auditu individuálnej účtovnej závierky podať správu vedeniu Objednávateľa týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému a celkovej finančnej situácie ako aj hospodárenia Objednávateľa, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny v účtovaní, ktoré sú v súlade s Postupmi účtovania,
c) overiť konsolidovanú výročnú správu zostavenú za rok 2022,
d) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
e) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna ako aj konsolidovaná účtovná závierka neobsahujú významné nesprávnosti,
f) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
g) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,

h) overiť konzistentnosť údajov uvedených v konsolidovanej výročnej správe účtovnej jednotky s údajmi uvedenými v individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke ako aj v zmysle zákona o účtovníctve a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítorská spoločnosť sa ďalej zaväzuje:

a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou a nestranne v súlade s Etickým kódexom a Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),

b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s poskytovaním služieb v súlade s touto Zmluvou, pokiaľ ju Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví alebo okrem výnimiek ustanovených v § 32 zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQM1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby),

c) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.

2.3. Audítorská spoločnosť vyhlasuje, že:

a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,

b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené Zákonom o audítoroch,

c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu,

d) v súvislosti so spracovaním osobných údajov pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu má audítorská spoločnosť 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 Objednávateľa na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby. Audítorská spoločnosť spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadeniami EU 2016/697 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 65/46/ES (ďalej len „GDPR“) a zákona č 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sa vykonávajú. Počas samotného poskytovania služieb objednávateľ môže poskytovať Audítorskej spoločnosti osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje Audítorskej spoločnosti poskytnúť. Audítorská spoločnosť sa pre účel tejto Zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

2.4. Audítorská spoločnosť preverí, či v zmysle zákona č. 297/2008 Z. z. § 10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v platnom znení osoba, ktorá je štatutárnym orgánom Objednávateľa, koná vo vlastnom mene.

2.5. Objednávateľ vyhlasuje, že:

a) za zostavenie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa. Toto zahŕňa aj skutočnosť, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, udržovanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Pri zostavovaní účtovnej závierky

je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

2.6. Objednávateľ sa zaväzuje:

a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie, doklady a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice zo zasadnutí orgánov Objednávateľa, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a interné smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,

b) poskytnúť Audítorskej spoločnosti písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy.

c) ak má Objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítorskú spoločnosť o jej zverejnení. Ak nie je táto Zmluva zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítorská spoločnosť nie je povinná poskytnúť plnenie podľa tejto Zmluvy,

d) uhradiť Audítorskej spoločnosti dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 30 dní od doručenia faktúry objednávateľovi.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

3.1. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. nasledovne:

a) overenie individuálnej účtovnej závierky za rok 2022 a overenie hospodárenia mesta v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. najneskôr do 15.05.2023,

b) overenie konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 30.09.2023,

c) Overenie súladu konsolidovanej výročnej správy, ktorá zahŕňa údaje z individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 30.11.2023.

3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:

a) kontrola prvotných účtovných dokladov, účtovnej dokumentácie bude vykonaná v sídle Objednávateľa,

b) ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle Audítorskej spoločnosti.

4. CENA

4.1. Cena je stanovená na základe prieskumu trhu zo dňa 24.02.2023 a cenovej ponuky audítorskej spoločnosti zo dňa 19.02.2023 a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy. Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej spoločnosti žiadne ďalšie náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.

4.2. Celková cena za predmet Zmluvy podľa bodu 1 a bodu 2 je dohodnutá :

a) **4.200,00 EUR** bez DPH,

b) **840,00 EUR** DPH 20%,

c) **5.040,00 EUR** vrátane DPH.

4.3. Fakturácia za poskytnuté služby podľa článku 1 a článku 2 tejto zmluvy bude uskutočnená nasledovne:

a) za overenie individuálnej účtovnej závierky 2.600,00 EUR bez DPH,

b) za overenie konsolidovanej účtovnej závierky 1.100,00 EUR bez DPH,

c) za overenie konsolidovanej výročnej správy 500,00 EUR bez DPH.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy Objednávateľa za rok 2022 a nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť zverejnením v registri zmlúv Objednávateľa na webovom sídle Objednávateľa. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že Zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v článku 1 a v článku 2 tejto Zmluvy. Zmluva môže byť ukončená odstúpením od zmluvy, ktoré je účinné dňom jeho doručenia druhej zmluvnej strane:

a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítorská spoločnosť nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní s plnením iných povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy alebo harmonogramu audítorských prác alebo neukončí a neodovzdá objednávateľovi práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo

b) zo strany Audítorskej spoločnosti ak Objednávateľ nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.

5.2. Zmluva je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorých dva obdží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť.

5.3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude DPH fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.

5.4. Pokiaľ v tejto Zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

5.5. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.

5.6. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

V Trenčíne, dňa 7.3.2023	V Bánovciach nad Bebravou, dňa 10.3.2023
DOMINANT AUDIT s.r.o.:	Mesto Bánovce nad Bebravou:
..... Ing. Jana Tomšíková konateľ spoločnosti	..... Ing. Róbert Gašparík primátor mesta