

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 : **GemerAudit, spol. s.r.o.** auditorská spoločnosť, č. licencie 195
Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu: Košice I, Oddiel Sro, Vložka č. 3843/V
Zastúpený: **Ing. Vladimír Burkovský – konateľ spoločnosti**
So sídlom: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava
IČO: 31 681 301
DIČ: 2020937622
IČ DPH: SK 2020937622
Bankové spojenie:
IBAN:
Tel. číslo:
E-mail:

(ďalej len „dodávateľ“)

Odberateľ: **Mesto Humenné**
zastúpený: **PhDr. Ing. Miloš Meričko – primátor mesta**
so sídlom: Kukorelliho 34, 066 28 Humenné
IČO : 00323021
DIČ: 2021232598
Bankové spojenie:
IBAN:

(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“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II Predmet zmluvy

Predmetom tejto zmluvy je:

- a audit individuálnej účtovnej závierky mesta za roky 2023, 2024 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 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)
- b overenie dodržiavania povinností v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- c audit konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2023, 2024
- d overenie výročnej správy mesta vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za roky 2023, 2024
- e konzultačné a poradenské služby, v prípade, že budú potrebné
- f daňové poradenstvo podľa potreby

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny audítor ako dodávateľ uvedených služieb.

III Vykonanie predmetu zmluvy

1 Predpokladaný časový rozvrh audítorských služieb podľa článku II. tejto zmluvy je nasledovný:

- I a) **etapa plnenia - do 30.11.2023**
predbežný audit za rok 2023
- b) **etapa plnenia – do 30.11.2024**
predbežný audit za rok 2024
- II a) **etapa plnenia - do 31.01.2024**
audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2023
- b) **etapa plnenia – do 31.01.2025**
audit ročnej účtovnej závierky a preverenie hospodárenia za rok 2024
- I a) **etapa plnenia - do 10.06.2024**
audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023
- b) **etapa plnenia – do 10.06.2025**
audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2024
- II a) **etapa plnenia - do 31.08.2024**
overenie výročnej správy mesta vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2023
- b) **etapa plnenia - do 31.08.2025**
overenie výročnej správy mesta vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2024

2 Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. Dodávateľ 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 dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely 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.

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

- 3 Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
- 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 V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
- 6 Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
 - a správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky),
 - b správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky),
 - c dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky).
- 7 Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
- 8 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 vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- 9 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 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).
- 10 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.
- 11 Dodávateľ má povinnosť zverejňovať zmluvu podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 12 V zmysle Zákona 297/2008 Z.z. §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpísom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

IV Cena

- 1 Za vykonané práce uvedené v článku II. tejto zmluvy a v súlade s článkom III. zmluvy zaplatí mesto v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov cenu podľa prílohy č. 1.
- 2 Cena za práce uvedené v čl. II. bude uhradená audítorovi na základe faktúr, ktoré vystaví audítor.
- 3 Splatnosť faktúr je do 30 dní odo dňa ich doručenia mestu.
- 4 Dôvodom na oprávnené vrátenie faktúry je skutočnosť, že faktúra má formálne alebo obsahové nedostatky. V takomto prípade nová lehota splatnosti faktúry začne plynúť odo dňa doručenia opravenej faktúry.

V Platnosť zmluvy

- 1 Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú **od 01.10.2023 do 30.09.2025**.
- 2 Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.
- 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 auditu. 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 auditu).

VI Záverečné ustanovenia

- 1 Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami. Dodatok nie je potrebné vypracovávať v prípade zmeny identifikačných a kontaktných údajov (napr. číslo účtu, zmena sídla, zmena štatutára, zmena kontaktnej osoby, e-mailu atď.). Zmluvná strana, ktorej sa zmena týka ju bezodkladne písomne ohlási obchodnému partnerovi.
- 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 štatutárnom audite.
- 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 zaviní svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
- 5 Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
- 6 Zmluva sa vyhotovuje v troch (3) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom odberateľ obdrží dva (2) rovnopisy a dodávateľ jeden (1) rovnopis.
- 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 Rožňave, dňa
Za dodávateľa

V Humennom, dňa
Za odberateľa

.....
Ing. Vladimír Burkovský
konateľ
GemerAudit, spol. s r.o.

.....
PhDr. Ing. Miloš Meričko
primátor
Mesto Humenné

Zoznam subdodávateľov a podiel subdodávok

Dodávateľ môže zabezpečiť realizáciu časti služieb alebo vybraných prác prostredníctvom tretích osôb. Dodávateľ pritom zodpovedá odberateľovi tak, ako by práce vykonával sám.

Dodávateľ je povinný počas trvania tejto zmluvy dodržiavať zák.č. 343/2015 ZVO s dôrazom na postupy a ustanovenia k uplatňovaniu subdodávateľov. Subdodávatelia dodávateľa, uvedení v tejto prílohe, musia spĺňať podmienku účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) ZVO. Dodávateľ sa zaväzuje oznámiť akúkoľvek zmenu údajov o subdodávateľoch uvedených v tejto prílohe zmluvy v rozsahu podľa § 41 ods. 3 a ods. 4 ZVO, t.j. zmenu obchodného mena a sídla subdodávateľa, IČO subdodávateľa, uviesť údaje o zmenenej osobe oprávnenej konať za subdodávateľa a predmet subdodávky. Týmto nie je dotknutá zodpovednosť dodávateľa za plnenie predmetu zmluvy. Zistený nesúlad v zmysle hore uvedených podmienok bude odberateľ považovať za závažné porušenie zmluvných podmienok s následným uplatnením zmluvnej pokuty.

V prípade zámeru realizovať nástup nového subdodávateľa a taktiež zámeru realizovať zmenu pôvodného subdodávateľa je dodávateľ povinný žiadosťou min. 5 pracovných dní vopred predložiť odberateľovi na schválenie každého subdodávateľa, ktorí musia spĺňať podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) ZVO. Súčasťou žiadosti bude spresnený rozsah prác, ktoré bude pre dodávateľa realizovať subdodávateľ a doklad o oprávnení uskutočňovať práce vo vzťahu k tej časti predmetu zákazky, ktorý má subdodávateľ plniť a uviesť údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu požadovanom v zák.č. 343/2015 ZVO. Zistený nesúlad bude odberateľ považovať za závažné porušenie zmluvných podmienok s následným uplatnením zmluvnej pokuty. Dodávateľ nie je oprávnený bez písomného súhlasu odberateľa previesť svoje práva a záväzky podľa tejto zmluvy na nového subdodávateľa. Odberateľ si vyhradzuje právo na posúdenie a schválenie zmeny subdodávateľa(ľov).

Zoznam subdodávateľov:

Názov subdodávateľa	Sídlo subdodávateľa	IČO subdodávateľa	Kontaktná osoba subdodávateľa	Predmet subdodávky
Dodávateľ do času uzavretia tejto zmluvy nepredpokladá žiadnych subdodávateľov				

V prípade, že dodávateľ nepredpokladá žiadnych subdodávateľov uvedie v prvom prázdnom riadku tabuľky vyjadrenie „**Dodávateľ do času uzavretia tejto zmluvy nepredpokladá žiadnych subdodávateľov**“.

V Rožňave, dňa

Meno, priezvisko a podpis oprávnenej osoby dodávateľa: **Ing. Vladimír Burkovský**, konateľ