

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 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 „zákon o štatutárnom audite“)

(ďalej len **Zmluva**)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ: Ing. Andrea Lupták, CA
Číslo licencie: 947
Sídlo: Lesná 41, 044 24 Poproč
IČO: 42096464
DIČ: 1023985391
Bankové spojenie: Prima Banka Slovensko a. s.
IBAN : SK80 5600 0000 0004 6368 6002

(ďalej len **Dodávateľ**)

Odberateľ: Mesto Rožňava
Šafárikova ul. č. 29
048 01 Rožňava
V zastúpení: primátorom Michalom Domikom
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 o štatutárnom audite. Obdobie výkonu auditu sa rozumie audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024 a audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2025.
- b) audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. vrátane overenia individuálnych účtovných závierok rozpočtových organizácii a príspevkových organizácií odberateľa. Obdobie výkonu auditu sa rozumie audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024 a audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2025.
- c) overenie konsolidovanej výročnej správy za auditovaný rok zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve. Obdobie výkonu overenia konsolidovanej výročnej správy sa rozumie rok 2024 a rok 2025.

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 audítorských postupov v priebehu mesiacov október - november v auditovanom roku.
- Overenie individuálnej účtovnej závierky do 31.05. v nasledujúcom roku
- Overenie konsolidovanej účtovnej 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 činnosti 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 činnosti 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 v 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 veci 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 zákona č. 297/2008 §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 podpísom 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 auditorských 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 3.600 €
 - 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. 9.400 €

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 2024 v cene 1.000 EUR a v auditovanom roku 2025 v cene 1.000 EUR
 - Audit účtovnej závierky – do 31.05. v nasledujúcom roku za rok 2024 v cene 1.500 € a za rok 2025 v cene 1.500 €
 - Audit konsolidovanej účtovnej závierky - do 30.11. v nasledujúcom roku za rok 2024 v cene 1.800€ a za rok 2025 v cene 1.800 €
 - Audit výročnej správy – do 30.11. v nasledujúcom roku za rok 2024 v cene 200 € a za rok 2025 v cene 200 €
 - Vypracovanie listu odporúčaní - do 30.11. v nasledujúcom roku za rok 2024 v cene 200 € a za rok 2025 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. 2026.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma Zmluvnými stranami.

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. 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 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 obidvomi 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.
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 3 rovnopisoch, pričom Dodávateľ dostane jeden rovnopis a Odberateľ 2 rovnopisy. Účinnosť nadobúda nasledujúci deň po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv.
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

Dodávateľ

Za Odberateľa

.

Ing. Andrea Lupták, CA

Michal Domik
primátor