

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.

Číslo zmluvy: 9/2023
(ďalej len „**zmluva**“)

I. Zmluvné strany

Dodávateľ: **Ing. Marcela Novotná**, štatutárny audítor, číslo licencie UDVA 945
Moravská 1668/13 A, 020 01 Púchov
Registrácia: ŠÚ SR, Krajská správa v Trenčíne
IČO: 37916572
IČ DPH: SK1071063598
Bankové spojenie: SLSP, a.s., IBAN: SK27 0900 0000 0051 6351 9328
(ďalej len „**dodávateľ**“ alebo „**štatutárny audítor**“)

Odberateľ: **Mesto Púchov**
ktoré zastupuje: JUDr. Katarína Heneková, M.B.A. primátor mesta
so sídlom: Štefánikova 821/21, 020 18 Púchov
IČO: 00 317 748
DIČ: 2020615630
Bankové spojenie: ČSOB, a.s., IBAN: SK83 7500 0000 0040 2263 4918
(ďalej len „**odberateľ**“)

(dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „**zmluvné strany**“)

II. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa štatutárny audit a overiť ďalšie skutočnosti v zmysle tejto zmluvy, a to:

- overovanie individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“), vykonané 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 (ďalej len „**zákon o štatutárnom audite**“) a ostatnými právnymi normami týkajúcich sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,
- overovanie konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023 podľa zákona o účtovníctve,
- overovanie súladu výročnej správy (individuálnej a/alebo len konsolidovanej) za rok 2023 zostavenej podľa zákona o účtovníctve s individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou,
- overenie podľa druhej vety § 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.



III. Vykonanie predmetu zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II., písm. a), d) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 25.04.2024. Služby uvedené v článku II., písm. b), c) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.10.2024.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., písm. a), d) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 10.03.2024; pre plnenia uvedené v článku II., písm. b), c) tejto zmluvy najneskôr do 31.08.2024.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy:
 - vytvoriť dodávateľovi podmienky pre riadny výkon jeho činnosti,
 - predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky doklady, informácie, vysvetlenia, podklady a písomnosti v požadovanej forme (vrátane elektronickej formy dát) dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 2 zákona č. 18/2018 Z. z.; odberateľ zároveň zodpovedá za kompletnosť a vecnú správnosť predložených dokumentov,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy. Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.
4. V zmysle § 10 ods. 7 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.“) je štatutárny audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný vykonať základnú starostlivosť vo vzťahu ku klientovi – o. i. overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene.
Ako štatutárny orgán odberateľa podpisom tejto zmluvy a Vyhlásenia v zmysle zákona č. 297/2008 Z. z. prehlasujem, že konám ja ako aj ostatné splnomocnené osoby v mene a na účet odberateľa.
5. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítormi pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. má štatutárny audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákona č. 297/2008 Z. z., a preto bude dodávateľ spracúvať osobné údaje odberateľa na účel vykonania starostlivosti v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby. 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.

6. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
7. 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.
8. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a zo štatutárneho auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku, prípadne uvedie informácie a vyjadrí svoj názor na údaje vo výročnej správe. V zmysle článku II. tejto zmluvy štatutárny audítor vyhotoví:
 - A. správu audítora z overovania individuálnej účtovnej závierky,
 - B. správu audítora z overovania konsolidovanej účtovnej závierky,
 - C. dodatok správy audítora z overovania individuálnej výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy alebo len konsolidovanej výročnej správy (v prípade, že údaje z individuálnej výročnej správy uvedie odberateľ v konsolidovanej výročnej správe, a teda individuálnu výročnú správu ako samostatný dokument nezostaví).
9. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov odberateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
10. Štatutárny orgán odberateľa zodpovedá 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky. Štatutárny orgán odberateľa sa zaväzuje poskytnúť dodávateľovi písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení v súvislosti s auditom (Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky – ISA 580, Vyhlásenie v súvislosti so zodpovednosťou za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti – ISA 570).
11. Odberateľ poskytne dodávateľovi prístup k iným informáciám uvedeným vo výročnej správe pred vydaním správy audítora z overovania účtovnej závierky. Ak odberateľ nesprístupní iné informácie uvedené vo výročnej správe v lehote podľa predchádzajúcej vety, poskytne dodávateľovi vyhlásenie, v ktorom určí náhradný termín. Odberateľ poskytne dodávateľovi kompletnú výročnú správu v lehote najmenej 14 dní pred jej vydaním mimo účtovnú jednotku. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overovanie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
12. Pre účely auditu sú so štatutárnym audítorom a členmi jeho tímu oprávnení komunikovať nasledovní pracovníci odberateľa: Ing. Lucia Pružinská, Andrea Fapšová, Ing. Daniela Pšenková.
13. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť sa nepovažuje poskytnutie informácií v zmysle § 24 ods. 4 a § 32 zákona o štatutárnom audite a na účely ustanovení Čl. VI. ods. 4 tejto zmluvy.
14. 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.

15. 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 služby štatutárneho audítora.

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 štatutárny audit vykonaný podľa štandardov platných v Slovenskej republike, nasledovne:

a) za overovanie individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023 a overenie podľa druhej vety § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s čl. II. písm. a), d) tejto zmluvy 4.100,- €, slovom Štyritisícsto EUR.

b) za overovanie konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023 a overovanie individuálnej výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy alebo overovanie len konsolidovanej výročnej správy (v prípade, že údaje z individuálnej výročnej správy odberateľ uvedie v konsolidovanej výročnej správe, a preto individuálnu výročnú správu ako samostatný dokument nezostaví) v súlade s čl. II. písm. b), c) tejto zmluvy.... 1.700,- €, slovom Jedentisícsemsto EUR.

Spolu celková cena služby podľa čl. II. tejto zmluvy..... **5.800,- €**, slovom Päťtisícosemsto EUR.

3. Cena podľa predchádzajúceho odseku zahŕňa všetky náklady spojené s plnením tejto zmluvy a je uvedená bez dane z pridanej hodnoty; v čase vystavenia faktúry bude k cene pripočítaná daň z pridanej hodnoty v zmysle platných predpisov.

4. Práce na štatutárnom audite budú rozdelené do nasledovných častí:

a) predaudit – realizácia v termíne do 31.12.2023,

b) overovanie individuálnej účtovnej závierky, vydanie správy audítora z overovania individuálnej účtovnej závierky - realizácia v termíne do 25.04.2024,

c) overovanie konsolidovanej účtovnej závierky, overovanie výročnej správy (individuálnej a konsolidovanej alebo len konsolidovanej výročnej správy), vydanie dodatku správy audítora - realizácia v termíne do 31.10.2024.

5. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi vo väzbe na priebežný výkon prác nasledovne:

- cena podľa bodu 2. písm. a)

1. 50 % po realizácii prác na predaudite, t. j. najneskôr k 31.12.2023,

2. 50 % po vykonaní ostatných služieb súvisiacich s overovaním individuálnej účtovnej závierky pred odovzdaním správy audítora z overovania individuálnej účtovnej závierky,

- cena podľa bodu 2. písm. b) po vykonaní a odovzdaní ostatných uvedených služieb.

6. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej obdržania.



7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2024.
2. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle osobitného predpisu (§ 5a zákona č. 211/2000 Z. z.).
3. Táto zmluva zaniká výlučne:
 - a) uplynutím dohodnutého času,
 - b) dohodou zmluvných strán,
 - c) odstúpením od zmluvy podľa bodov 4. a 5. tohto článku. V prípade odstúpenia od zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané dodávateľom na prebiehajúcom štatutárnom audite v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia odstúpenia od zmluvy dodávateľovi, a to v hodinovej sadzbe pri dohodnutej hodinovej odmene 60,00 EUR/hod bez DPH. Prílohou faktúry dodávateľa vystavenej na úhradu odmeny musí byť v takomto prípade časová a vecná špecifikácia úkonov a prác vykonaných na danom štatutárnom audite.
4. Odberateľ môže kedykoľvek aj bez uvedenia dôvodu od tejto zmluvy v písomnej forme odstúpiť, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia odstúpenia od zmluvy dodávateľovi.
5. Dodávateľ je oprávnený od tejto zmluvy odstúpiť 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 odstúpenia od zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
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. Každý odsek a ustanovenie tejto zmluvy predstavuje samostatné a nezávislé ustanovenie. Ak niektoré z týchto ustanovení bude prehlásené súdom alebo iným príslušným orgánom za neplatné alebo neúčinné, ostávajúce ustanovenia zostávajú platnými a účinnými.
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. Dodávateľ nezodpovedá odberateľovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenú z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania resp. oneskoreného poskytnutia informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane odberateľa alebo iného informačného zdroja.

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 poistnej udalosti.
5. Dodávateľ poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas overovania všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spracovania účtovnej závierky. Pri overovaní účtovnej závierky sa zmluva nevzťahuje na overenie vedenia mesta v otázkach hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti, odhaľovania falšovania kníh a ostatných nepravdivostí. Zmluva sa netýka ani preverovania otázky, či boli dodržané ostatné osobitné predpisy, napríklad predpisy cenového, daňového práva, predpisy vzťahujúce sa k znečisťovaniu životného prostredia, obmedzenia reklamy, devízového práva.
6. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 ods. 6.
7. V prípade, ak bude audítor v omeškaní splnením predmetu tejto zmluvy, odberateľ má právo na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške zákonného úroku podľa § 369 ods. 2 Obchodného zákonníka za každý začatý deň omeškania zo sumy ceny podľa článku IV. písm. a) alebo písm. b) Zmluvy podľa toho, s akou časťou plnenia je v omeškaní, tým nie je dotknuté jeho právo na náhradu škody. Nárok na zmluvnú pokutu a ani náhradu škody odberateľovi nevzniká, ak sa audítor dostane do omeškania so splnením predmetu tejto zmluvy z dôvodov na strane odberateľa - napr. oneskorené predloženie audítorom požadovaných dokumentov, vyhlásení (Čl. III bod. 10 tejto zmluvy), neposkytnutie súčinnosti a podobne resp. z dôvodu vzniku nepredvídateľných okolností/udalostí, ktoré objektívne znemožňujú plnenie povinností podľa tejto zmluvy.
8. Žiadna zo zmluvných strán nie je oprávnená postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.
9. Zmluva sa vyhotovuje v troch (3) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom dodávateľ dostane jeden rovnopis a odberateľ dva rovnopisy.

V Púchove, dňa _____

Za dodávateľa:

Za odberateľa:

Ing. Marcela Novotná, CA
štatutárny audítor

JUDr. Katarína Heneková, M.B.A.
primátor mesta

