

## **ZMLUVA O AUDÍTORskej ČINNOSTI**

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 a nasl. zák. 513/1991 (Obchodný zákonník) v znení neskorších predpisov

medzi zmluvnými stranami

**Objednávateľ:** Mesto Košice  
**Štatutárny orgán:** Ing. Jaroslav Polaček, primátor  
**Sídlo:** Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice  
**IČO:** 00691135  
**DIČ:** 2021186904  
**IČ DPH:** SK2021186904  
**Bankové spojenie:** Prima banka Slovensko, a.s.  
**Číslo účtu:** SK0356000000000442486001

a

**Poskytovateľ:** **ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.**  
**Štatutárny orgán:** Ing. Branislav Bača - konateľ  
**Sídlo:** Baštová 38, 080 01 Prešov  
**IČO:** 31 709 117  
**DIČ:** 2020523857  
**IČ DPH:** SK 2020523857  
**Bankové spojenie:** Tatra banka, a.s.  
**Číslo účtu:** IBAN: SK53 1100 0000 0029 2991 3262  
**Licencia:** 124  
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Prešov,  
Oddiel: Sro, vložka č. 2365/P.

### **Čl. I.**

#### **VÝCHODISKOVÉ PODKLADY A ÚDAJE**

Podkladom tejto zmluvy je výsledok verejného obstarávania uskutočneného v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, výzva na predkladanie ponúk a ponuka úspešného uchádzača.

### **Čl. II.**

#### **PREDMET ZMLUVY**

2.1. Predmetom zmluvy sú „Audítorské služby“ a to:

- 2.1.1 Overenie individuálnej účtovnej závierky objednávateľa a overenie súladu údajov uvedených v individuálnej výročnej správe objednávateľa s údajmi uvedenými v individuálnej účtovnej závierke objednávateľa,
- 2.1.2 Overenie konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa a overenie súladu údajov uvedených v konsolidovanej výročnej správe objednávateľa s údajmi uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke objednávateľa,
- 2.1.3 Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2, ods.1 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“) a pod pojmom „poskytovateľ“ sa rozumie „dodávateľská spoločnosť“ definovaná v §2, ods.3 zákona o štatutárnom audite.
- 2.2. Výsledkom auditu na základe vykonania služieb podľa bodu 2.1. je:
- 2.2.2 Vypracovanie písomnej audítorskej správy o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1.1 tejto zmluvy najneskoršie do 30 dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie k individuálnej účtovnej závierke a vypracovanie písomnej audítorskej správy o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1.1 tejto zmluvy najneskoršie do 30 dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie k individuálnej výročnej správe
- 2.2.3 Vypracovanie písomnej audítorskej správy o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1. 2 tejto zmluvy najneskoršie do 30 dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie ku konsolidovanej účtovnej závierke a vypracovanie písomnej audítorskej správy o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1.2 tejto zmluvy najneskoršie do 30 dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie ku konsolidovanej výročnej správe.

### **Čl. III.**

#### **VYKONÁVANIE AUDITU**

- 3.1 Zodpovedný audítor za vykonanie auditu je
- 3.2 Spôsob vykonania predmetu zmluvy bude vychádzať zo zákona 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 3.3 Časový rozvrh vykonania auditu odsúhlasí poskytovateľ s objednávateľom.
- 3.4 Postup auditu je v mene objednávateľa oprávnená s poskytovateľom prerokovať: vedúci oddelenia ekonomického resp. ním poverená osoba.
- 3.5 Návrh správ podľa bodov 2.2 bude pred ich definitívnym vydaním predložený na pripomienkovanie objednávateľovi.

## Čl. IV.

### PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

#### 4.1 Práva a povinnosti poskytovateľa

- a) Priebežne informovať objednávateľa o nedostatkoch zistených počas overovania účtovníctva v zmysle bodu 2.1. tejto zmluvy
- b) Povinnosťou objednávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na individuálnu účtovnú závierku, výročnú správu, konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu. Vydanie správy nezbavuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- c) Je povinnosťou objednávateľa navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v individuálnej ročnej účtovnej závierke, výročnej správe, konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe. Nezaväzuje to však poskytovateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Činnosť poskytovateľa bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému objednávateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením objednávateľa a v prípade nutnosti uvedie v auditorskej správe.
- d) V prípade, že poskytovateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní jednotlivých častí overovania, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať objednávateľa. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre objednávateľa.
- e) Poskytovateľ 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.

#### 4.2 Práva a povinnosti objednávateľa

- a) Povinnosťou objednávateľa je viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať individuálnu účtovnú závierku a individuálnu výročnú správu tak, aby verne odrážali stav majetku a záväzkov objednávateľa, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia objednávateľa a ďalej zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu tak, aby verne odrážali stav majetku a záväzkov objednávateľa, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku objednávateľa. Objednávateľ je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.
- b) Objednávateľ je povinný dodať poskytovateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek poskytovateľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov poskytovateľom 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 poskytovateľ 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 (objednávateľa) na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby. Poskytovateľ 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 poskytovateľa, objednávateľ môže poskytovať poskytovateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje poskytovateľovi poskytnúť. Poskytovateľ 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.

- a) Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť poskytovateľovi primeranú súčinnosť pri poskytovaní účtovných dokladov, ďalších dokladov a informácií potrebných pre realizáciu predmetu zmluvy s podmienkou, že všetky poskytnuté písomné podklady po uplynutí nevyhnutnej doby vráti objednávateľovi; objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť poskytovateľovi najmä prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom objednávateľa a jeho organizácií za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, forme (vrátane elektronickej formy), a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých poskytovateľ usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.
- b) Objednávateľ umožní účasť poskytovateľa pri vykonávaní inventarizácie majetku objednávateľa a minimálne 1 mesiac pred dátumom konania prerokuje s poskytovateľom spôsob a dobu vykonávania inventarizácie.
- c) Objednávateľ zabezpečí poskytovateľovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam objednávateľa pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
- d) Miestom poskytnutia služby je: Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice, na základe čoho objednávateľ zabezpečí pre poskytovateľa a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho a technického zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom auditorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
- e) Objednávateľ je v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení povinný zverejniť túto zmluvu a informovať poskytovateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, poskytovateľ nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.

## OSOBITNÉ USTANOVENIA

- 5.1 Poskytovateľ vydá audítorskú správu o overení individuálnej účtovnej závierky objednávateľa, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. V tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne. Poskytovateľ ďalej vydá audítorskú správu o overení súladu údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v individuálnej účtovnej závierke objednávateľa.
- 5.2 Poskytovateľ vydá audítorskú správu o overení konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. V tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne. Poskytovateľ ďalej vydá audítorskú správu o overení súladu údajov uvedených vo výročnej správe za konsolidovaný celok s údajmi uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke objednávateľa.
- 5.3 Poskytovateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
- 5.4 Poskytovateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, ak sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce poskytovateľa boli takého rozsahu, že by poskytovateľ nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny položiek účtovnej závierky, odmietne poskytovateľ vydať výrok. V tomto prípade vydá poskytovateľ správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.
- 5.5 Vykonanie auditu podľa štandardov neznamena v žiadnom prípade zodpovednosť poskytovateľa za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti objednávateľa a jeho organizácií, člena ich štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkoľvek spriaznenej entity.

## Čl. VI.

### CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

- 6.1 Zmluvná cena za vykonanie služby určenej v čl. II. zmluvy je stanovená v zmysle zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách.
- 6.2 Zmluvná cena za vykonanie služby určenej v čl. II tejto zmluvy je
- v celkovej výške 21 600,- € bez DPH za jeden overovaný rok.**
- 6.3 DPH bude fakturovaná v zmysle platných právnych predpisov. V prípade, ak poskytovateľ nie je platcom DPH, a v priebehu vykonávania plnenia sa stane platcom DPH, zaväzuje sa, že dohodnutú cenu neprekročí. Poskytovateľ je povinný dovtedy nevyfakturovanú časť ceny znížiť o výšku DPH.

- 6.4 Poskytovateľ vystaví faktúry objednávateľovi za práce podľa bodu 2.1.1 nasledovne:
- 6.4.1. faktúru na 30% z ceny predmetu zmluvy uvedenej v bode 6.2. tejto zmluvy po doručení listu odporúčaní z priebežného auditu,
  - 6.4.2. faktúru na 30% z ceny predmetu zmluvy uvedenej v bode 6.2. tejto zmluvy po doručení záverečnej správy o overení individuálnej účtovnej závierky
  - 6.4.3. faktúru na 5% z ceny predmetu zmluvy uvedenej v bode 6.2. tejto zmluvy po doručení záverečnej správy o overení individuálnej výročnej správy
- 6.5 Poskytovateľ vystaví faktúry objednávateľovi za práce podľa bodu 2.1.2 nasledovne:
- 6.5.1. faktúru na 30% z ceny predmetu zmluvy uvedenej v bode 6.2. tejto zmluvy po doručení záverečnej správy o overení konsolidovanej účtovnej závierky
  - 6.5.2. faktúru na 5% z ceny predmetu zmluvy uvedenej v bode 6.2. tejto zmluvy po doručení záverečnej správy o overení konsolidovanej výročnej správy.
- 6.6 Faktúry nesmú byť dodatočne opravované, upravované alebo dopĺňané. V prípade takýchto dodatočných zásahov je objednávateľ oprávnený faktúru vrátiť na prepracovanie. Aj v tomto prípade sa preruší plynutie lehoty splatnosti a nová lehota splatnosti začne plynúť doručením opravenej faktúry objednávateľovi.
- 6.7 Splatnosť faktúr je 30 dní odo dňa ich doručenia objednávateľovi. V prípade, že splatnosť faktúry pripadne na deň pracovného voľna alebo pracovného pokoja, bude sa za deň splatnosti považovať najbližší nasledujúci pracovný deň.
- 6.8 Za dátum úhrady sa považuje dátum odpísania finančných prostriedkov z účtu objednávateľa.

## **Čl. VII**

### **TRVANIE ZMLUVY**

- 7.1 Zmluva sa uzatvára na dobu troch rokov od účinnosti tejto zmluvy.
- 7.2 Objednávateľ vykoná prvý audit podľa tejto zmluvy za rok 2023.
- 7.3 Trvanie zmluvy končí:
- 7.3.1. výpoveďou podľa bodu 7.4. tejto zmluvy
  - 7.3.2. dohodou zmluvných strán podľa bodu 7.5. tejto zmluvy
- 7.4 Trvanie zmluvy sú oprávnené vypovedať obidve zmluvné strany a to aj bez uvedenia dôvodu. Výpovedná lehota je 2 mesiace a začne plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom bola písomná výpoveď doručená druhej strane.
- 7.5 Obidve zmluvné strany sú oprávnené ukončiť zmluvu písomnou dohodou k obojstranne dohodnutému a potvrdenému dátumu.
- 7.6 Pokiaľ jedna zo zmluvných strán poruší ustanovenia tejto zmluvy a toto porušenie neodstráni ani do 30 dní po doručení písomnej výzvy druhej zmluvnej strany, je druhá zmluvná strana oprávnená od zmluvy odstúpiť. Zmluva zaniká doručením odstúpenia druhej zmluvnej strane. Odstúpením od zmluvy zanikajú všetky práva a povinnosti

zmluvných strán okrem nárokov na náhradu škody vzniknutej porušením tejto zmluvy, nárokov na zmluvné alebo zákonné sankcie a nárokov vyplývajúcich z ustanovení o zodpovednosti za vadu.

## **Čl. VIII**

### **ZODPOVEDNOSŤ ZA VADY A ZMLUVNÉ SANKCIE**

- 8.1 Poskytovateľ zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v zmysle § 25 ods. 3 zákona NR SR č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 8.2 V prípade omeškania audítora s vykonaním auditu z dôvodu na strane poskytovateľa môže si objednávateľ uplatniť u poskytovateľa zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z odplaty bez DPH za príslušný audit uvedenej v bode 6.4. až 6.5 tejto zmluvy za každý, aj začatý deň omeškania.
- 8.3 V prípade omeškania objednávateľa so zaplatením splatnej faktúry môže si poskytovateľ uplatniť úrok z omeškania vo výške 0,02 % z nezaplatennej ceny služby bez DPH za príslušný audit uvedenej v bode 6.4. až 6.5 tejto zmluvy za každý deň omeškania.

## **Čl. IX**

### **ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

- 9.1 Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
- 9.2 Vzťahy neupravené v tejto zmluve sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
- 9.3 Zmeniť alebo doplniť obsah zmluvy možno len formou očíslovaného písomného dodatku podpísaného oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.
- 9.4 K návrhom dodatkov k zmluve sa zmluvné strany zaväzujú vyjadriť písomne v lehote 10 pracovných dní od doručenia návrhu druhej zmluvnej strane. Po tú istú dobu je týmto návrhom viazaná strana, ktorá ho podala. Pre platnosť dodatkov sa vyžaduje dohoda v celom texte navrhovaného dodatku a súlad s § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 9.5 Zmluva je vyhotovená v štyroch rovnopisoch, z ktorých tri si ponechá objednávateľ a jeden poskytovateľ.
- 9.6 Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu prečítali a že táto, tak ako bola vyhotovená, zodpovedá ich skutočnej vôli, ktorú si vzájomne vážne, zrozumiteľne a úplne slobodne prejavili, nebola uzatvorená v tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok, na dôkaz čoho pripájajú svoje podpisy.

V Košiciach, dňa

V Košiciach, dňa

Objednávateľ:

Poskytovateľ:

.....

Ing. Jaroslav Poláček

.....

Ing. Branislav Bača