

## ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzatvorená 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 v platnom znení.

---

### I. Zmluvné strany

Dodávateľ: AV Audit, s. r. o., Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves  
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice 1, Oddiel: Sro, Vložka č.24394/V  
zastúpená: Ing. Angela Vysopalová, PhD., štatutárny audítor, licencia SKAU 307  
so sídlom: Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves  
číslo licencie spoločnosti vydanéj ÚDVA č. 345  
IČO: 44 877 102, DIČ: 2022893037, IČ DPH: SK2022893037  
Bankové spojenie: Tatra banka, a.s.  
IBAN: SK23 1100 0000 0026 2084 1926  
BIC (SWIFT)TATRSKBX

(ďalej len „**Dodávateľ**“)

Odberateľ: Mesto Spišské Vlachy  
SNP 34  
053 61 Spišské Vlachy  
Štatutárny zástupca: p. Ľubomír Fifik, primátor  
IČO: 00 329 657

(ďalej len „**Odberateľ**“)

(**Dodávateľ a Odberateľ spoločne ďalej ako „Zmluvné strany“**)

### II. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto Zmluvy:

- a) audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2017,
- b) overenie súladu výročnej správy zostavenej podľa § 20 zákona 431/2002 Zb. v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou.

### III. Vykonávanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom. Služby uvedené v článku II. písm. a) a b) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31. 07. 2018.
2. Odberateľ je povinný dodať Dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek Dodávateľa. V zmysle zákona 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite má audítor právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z. z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorm pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon 297/2008 Z. z.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracovania vymedzuje zákon 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. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. písm. a) tejto Zmluvy je Odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti pre plnenia uvedené v článku II. písm. b) tejto Zmluvy.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto Zmluvy:
  - predložiť Dodávateľovi 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. 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. písm. a) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
5. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej Dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby špecifikované v tejto Zmluve nestranne a s odbornou starostlivosťou.
7. Dodávateľ je oprávnený zúčastniť sa inventarizácie 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 Odberateľovi všetko, čo pre Odberateľa 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.
9. Dodávateľ je povinný zachovávať 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. 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 služby 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. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
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 služby audítora.
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, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (osoba poverená štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja vo vlastnom mene.
14. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v platnom znení. Náklady na tieto postupy hradí odberateľ.
15. Overenie iných skutočností podľa osobitných predpisov – zákon 583/2004 Z. z. v platnom znení pre subjekty verejnej správy.

#### IV. Cena:

1. Odberateľ je povinný zaplatiť Dodávateľovi za zabezpečenie predmetu Zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. písm. a) a písm. b) tejto Zmluvy nasledovne:  
Za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný Dodávateľom pre Odberateľa v súlade s článkom II. tejto Zmluvy, ktorý zahŕňa:

\* audit individuálnej účtovnej závierky, overovanie systému vykazovania a zaznamenávania informácií, systém interných kontrol, vyhodnotenie inventúr, správu a výrok audítora, prekonzultovanie výsledkov auditu a audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v celkovej sume 750, 00 EUR bez DPH a audit KÚZ v cene 200,00 EUR bez DPH.

3. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku podľa článku II. je Dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne: 50% po podpise zmluvy, 50% po vykonaní ostatných služieb, pred odovzdaním správy audítora.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do termínu uvedenej na faktúre.
5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, podpísaným oboma Zmluvnými stranami.

#### V. Platnosť Zmluvy:

1. Táto zmluva platí pre overenie účtovnej závierky za rok 2017
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, V prípade výpovede Zmluvy je Odberateľ povinný Dodávateľovi uhradiť odmenu z 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 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 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 audítoroch.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu Zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných Dodávateľovi Odberateľom.
4. Zmluva je platná dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná je dňom nasledujúcim po dni, kedy bola zverejnená v súlade s § 47 Občianskeho zákonníka. Tento bod sa vzťahuje na subjekty verejnej správy.
5. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo Zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

V Michalovciach dňa 20. júla 2017

Štatutárny zástupca dodávateľa:  
Ing. Angela Vysopalová, PhD.  
štatutárny audítor

Štatutárny zástupca odberateľa:  
Lubomír Fifik, primátor



**AV AUDIT, s.r.o.**

auditorské a poradenské služby

Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves

IČO: 44 877 102, IČ DPH: SK 20 228 930 37

email: 091899814@orange.sk

tel.: 0905 743 264