

## Zmluva o audítorských službách

uzatvorená podľa §269 odsek 2 zák. č. 513/1991 Obchodného zákonníka 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.

### I. ZMLUVNÉ STRANY

- a) Odberateľ: **Mesto Komárno**  
Nám. gen. Klapku 1, 945 01 Komárno  
IČO: 00 306 525  
Bankové spojenie: Československá obchodná banka, a.s.,  
Číslo účtu: 4029403178/7500  
IBAN: SK19 7500 0000 0040 2940 3178  
v zastúpení: Mgr. Béla Keszegh, primátor  
(ďalej len „odberateľ“)
- b) Dodávateľ: **ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.**  
Baštová 38, 080 01 Prešov  
zapísaná v OR OS Prešov, Oddiel: Sro, vložka č. 2365/P;  
čís. licencie: 000124  
zastúpená: Ing. Branislav Bača – konateľ  
IČO: 31709117, DIČ: 2020523857, IČ DPH: SK2020523857  
bank. spojenie: Tatra Banka, a. s.  
č. účtu: 2929913262/1100; IBAN: SK53 1100 0000 0029 2991 3262  
(ďalej len „dodávateľ“)

(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 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 „dodávateľ“ sa rozumie „dodávateľská spoločnosť“ definovaná v §2, ods.3 zákona o štatutárnom audite.

### II. PREDMET ZMLUVY

1. Predmetom zmluvy je:
  - a) Overenie individuálnej účtovnej závierky za rok 2023 s vypracovaním audítorskej správy a overenie súladu údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi účtovnej závierky za rok 2023, ktoré sú vykonávané v zmysle 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“).
  - b) Overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023 s vypracovaním audítorskej správy a overenie súladu údajov uvedených v konsolidovanej výročnej správe s údajmi uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023, ktoré sú vykonávané v zmysle zákona o štatutárnom audite.
  - c) Možnosť zadať 5 odborných otázok – problematík s požiadavkou na písomné stanovisko ročne v rámci konzultácií týkajúcich sa účtovníctva a daní.
2. Audit sa vykonáva na základe povinnosti stanovenej zákonom o účtovníctve, v súlade s §19, odsek 1 zákona.
3. Audit bude vykonaný v týchto postupných plneniach:
  - a) driebezný audit vedenia účtovníctva,

- b) overenie správnosti a úplnosti riadnej individuálnej účtovnej závierky mesta,
- c) overenie, či výročná správa poskytuje verný a pravdivý obraz v súlade s §20, odsek 3 zákona o účtovníctve
- d) overenie správnosti a úplnosti konsolidovanej účtovnej závierky mesta,
- e) overenie, či konsolidovaná výročná správa poskytuje verný a pravdivý obraz v súlade s §22, odsek 2 zákona o účtovníctve

#### 4. VYKONANIE PREDMETU ZMLUVY

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II, bod 1, písm. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskoršie do 60 dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie k účtovnej závierke, resp. do 15. júna roka nasledujúceho po konci overovaného účtovného obdobia. Služby uvedené v článku II, bod 1, písm. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskoršie do 14 dní po odovzdaní kompletnej výročnej správy. Služby uvedené v článku II, bod 1, písm. c) tejto zmluvy dodávateľ bude vykonávať priebežne počas trvania tejto zmluvy v závislosti od potrieb odberateľa.
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. 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.
3. Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.
4. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, 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 odberateľovi; odberateľ sa zaväzuje poskytnúť dodávateľovi najmä prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom odberateľa 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 dodávateľ usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné. 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 audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
- 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) a to osobitne pre účely auditu individuálnej účtovnej závierky a osobitne pre účely auditu konsolidovanej účtovnej závierky; dodávateľ v správe nezávislého audítora vyjadří 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. Dodávateľ 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. Dodávateľ 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 dodávateľa boli takého rozsahu, že by dodávateľ nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny položiek účtovnej závierky, odmietne dodávateľ vydať výrok. V tomto prípade vydá dodávateľ správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku. Vykonanie auditu podľa štandardov neznamená v žiadnom prípade zodpovednosť dodávateľa za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti odberateľa a jeho organizácií, člena ich štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkolvek spriaznenej entity. Dodávateľ zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v zmysle § 28 zákona o štatutárnom audite.
  - dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky) a to osobitne pre účely auditu individuálnej výročnej správy a osobitne pre účely auditu konsolidovanej výročnej správy.
7. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov odberateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky. Odberateľ zabezpečí dodávateľovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam odberateľa pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania. Odberateľ zabezpečí pre dodávateľa a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho a technického zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom dodávateľských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
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. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mesta 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.
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). Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb aj v zmysle § 18 zákona 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu.

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. 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.
12. V zmysle Zákona č. 297/2008, §10 ods. 7 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene.
13. Povinnosťou dodávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a postupy účtovania pri významných transakciách.
14. Je povinnosťou dodávateľa navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovnej závierke. Nezaväzuje to však dodávateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Činnosť dodávateľa bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému odberateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením odberateľa a v prípade nutnosti uvedie v správe.
15. V prípade, že dodávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní účtovnej závierky a pri zaúčtovaní významných transakcií, bude o takýchto nálezochoch bezodkladne informovať vedenie odberateľa. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie odberateľa.
16. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ mohol komunikovať s predchádzajúcim dodávateľom v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
17. Povinnosťou odberateľa je viesť správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov odberateľa a jeho organizácií, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Odberateľ je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

## 5. CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

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. **Zmluvná cena** za dodávku služby 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, za rok 2023 v sume **9 890,- EUR bez DPH**.
3. Cena predmetu zmluvy je splatná nasledovne:
  - a) 2 000,- EUR bez DPH po začatí prác priebežného auditu individuálnej účtovnej závierky
  - b) 2 000,- EUR bez DPH po vykonaní priebežného auditu individuálnej účtovnej závierky
  - c) 2 000,- EUR bez DPH po odovzdaní audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke
  - d) 640,- EUR bez DPH po odovzdaní audítorskej správy, resp. dodatku k audítorskej správe o overení individuálnej výročnej správy
  - e) 2 000,- EUR bez DPH po začatí prác auditu konsolidovanej účtovnej závierky
  - f) 1 250,- EUR bez DPH po odovzdaní audítorskej správy ku konsolidovanej účtovnej závierke

- g) dodávateľ má po predchádzajúcom odsúhlasení výdavkov nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (zákon o štatutárnom audite).
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej obdržania.
  5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
  6. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
  7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami, akákoľvek zmena zmluvy musí byť v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **6. PLATNOSŤ ZMLUVY**

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2024.
2. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle odberateľa resp. na [www.crz.gov.sk](http://www.crz.gov.sk).
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) a to najneskôr do 10 dní po doručení výpovede.

## **7. 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 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 riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Zmluva sa vyhotovuje v troch (3) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom odberateľ obdrží dva (2) rovnopisy a dodávateľ obdrží jeden (1) rovnopis.
6. 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.

7. V zmysle Zákona č. 297/2008, §10 ods. 7 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Štatutárny orgán odberateľa (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tohto listu prehlasuje, že koná, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene. Identifikačné údaje štatutára na účely identifikácie v zmysle zákona č. 297/2008 Z.z.:

<b>Osoby oprávnené konať v mene klienta:</b>	
<b>Titul, meno, priezvisko:</b>	<b>Mgr. Béla Keszegh</b>
<b>Funkcia:</b>	<b>Primátor</b>

V Košiciach, dňa 23. 05. 2023

V Komárne, dňa 30. 05. 2023

.....  
Za dodávateľa

.....  
Za odberateľa