

Zmluva o poskytovaní audítorských služieb

uzatvorená v súlade s ustanoveniami § 269 ods. 2 Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
v znení neskorších predpisov

číslo zmluvy: 11 / 2021
(ďalej len „Zmluva“)

I. Zmluvné strany

Dodávateľ: **AMK audit, s.r.o.**, audítorská spoločnosť, č. licencie SKAU 321
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka č.: 21008/V
so sídlom: Drevárska 13, 052 01 Spišská Nová Ves
zastúpená: Ing. Klaudia Mlynárčiková, zodpovedná audítorka č. licencie SKAU 938
IČO: 43890229
bankové spojenie: Všeobecná úverová banka, a.s., IBAN: SK22 0200 0000 0024 0316 7955

(ďalej len „Dodávateľ“)

Odberateľ: **Agentúra na podporu regionálneho rozvoja Košice, n.o.**
so sídlom: Strojárska 3, 040 01 Košice
zastúpená: Ing. Jaroslav Tešliar, CSc., riaditeľ n.o.
IČO: 31257402
bankové spojenie: Prima banka, a.s., IBAN: SK22 5600 0000 0004 4719 2002

(ďalej len „Odberateľ“)

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“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods.2 a 3 Zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

II. Predmet zmluvy

- Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Odberateľa v zmysle tejto zmluvy:
 - audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej 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 a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2020,
 - audit súladu výročnej správy zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve s auditovanou účtovnou závierkou, ak odberateľ výročnú správu zostavuje a má povinnosť auditu výročnej správy v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Audit sa uskutoční v súlade a v rozsahu stanovenom Medzinárodnými audítorskými štandardmi pre ročné účtovné závierky a výročné správy.
- Na základe vykonania prác podľa bodu 1. výsledkom auditu je:
 - 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),
 - dotatok 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),
 - vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť v prípade, že audítor pri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.

III. Vykonanie predmetu zmluvy

- Dodávateľ je povinný vykonať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom.
- Dodávateľ pri výkone predmetu zmluvy zachová nestrannosť a nezávislosť od Odberateľa v súlade s ustanovením § 21 zákona o audítoroch.
- 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 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.
- Odberateľ je povinný dodať Dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. Odberateľ je povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy. V zmysle §22 ods.9 zákona o štatutárnom audite audítor má 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 §2 zákona č.18/2018 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 o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 297/2008 Z.z.) má audítora ako povinnú osobu 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 intenciiach §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.

5. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek Dodávateľa na náklady odberateľa.
6. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej Dodávateľom, resp. zverejniť správu audítora vo výročnej správe.
7. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. Odberateľ pred koncom auditu predloží Dodávateľovi vyhlásenie manažmentu organizácia týkajúce sa významných skutočností podľa vzoru predloženom Dodávateľom s dátumom nie skorším ako dátum správy audítora.
9. 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 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 a súvisiace služby).
10. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Dodávateľom pre Odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu Odberateľa a bez predchádzajúceho súhlasu Dodávateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade zverejňovania správy audítora o audite s pripojenou účtovnou závierkou, ktorá bola predmetom auditu. Všetky informácie a materiály, ktoré získal Dodávateľ pre účely výkonu predmetu zmluvy súvisiace s Odberateľom a auditom sú majetkom Dodávateľa.
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 vydať správu audítora.
12. Služby súvisiace s predmetom zmluvy budú vykonané v spolupráci s Ing. Alojzom Mlynárčikom, audítorm, č. licencie SKAU 127.

IV. Cena predmetu zmluvy

1. Cena za predmet zmluvy podľa bodu II. sa dojednáva vo výške 1 000,- EUR (slovom Jedentisíc Eur).
2. Cenu podľa bodu 1. tohto článku sa zaväzuje Odberateľ uhradiť po ukončení auditu ročnej účtovnej závierky a na základe riadne vystavenej a doručenej faktúry Dodávateľom na číslo účtu Dodávateľa uvedené v záhlaví tejto Zmluvy. Faktúra je splatná do 10 dní odo dňa jej doručenia Odberateľovi.
3. K cene uvedenej v bode 1. je dodávateľ oprávnený fakturovať výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením predmetu zmluvy, ktoré budú vopred odsúhlasené s odberateľom.
4. Dojednaná cena predmetu zmluvy je bez DPH.
5. Dodávateľ nie je povinný vydať podpísanú správu audítora a list s odporúčaniami, ak vznikla odôvodnená pochybnosť, že mu Odberateľ za vykonaný audit nezaplatí.

V. Trvanie Zmluvy

1. Odberateľ môže od tejto Zmluvy odstúpiť ak Dodávateľ neplní Predmet Zmluvy v súlade s touto Zmluvou a neplní si povinnosti vyplývajúce mu z tejto Zmluvy.
2. Dodávateľ je oprávnený od tejto Zmluvy odstúpiť, a to najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a Odberateľom alebo ak Odberateľ neposkytuje Dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon Predmetu Zmluvy.
3. Rozdielnosť názorov na použitie postupov pri zostavovaní účtovnej závierky alebo na použitie audítorských postupov nemôže byť dôvodom na odstúpenie od Zmluvy.

4. Odstúpenie od Zmluvy je účinné dňom doručenia písomného prejavu vôle odstúpiť od zmluvy druhej zmluvnej strane. Odstúpením od tejto Zmluvy nie je dotknutý nárok zmluvných strán na náhradu spôsobenej škody.
5. V prípade odstúpenia od Zmluvy má Dodávateľ nárok na úhradu alikvotnej časti ceny za Predmet Zmluvy podľa rozsahu už vykonaných prác k dátumu doručenia odstúpenia od Zmluvy.
6. Odberateľ je oprávnený vypovedať Zmluvu aj bez uvedenia dôvodu. Výpoveď je účinná dňom doručenia výpovede druhej zmluvnej strane.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Táto Zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami. Účinnou sa stáva táto Zmluva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle Odberateľa.
2. V zmysle Zákona 297/2008 Z.z. §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 zistiť, či jeho klient je konečným užívateľom výhod, štatutárny orgán podpisujúci zmluvu nie je politicky exponovanou osobou, finančné prostriedky použité pri tomto obchode sú vlastníctvom organizácie a klient koná vo vlastnom mene. Zároveň je povinný vykonať identifikáciu klienta a identifikáciu overiť. Ak nastali zmeny oproti vyhláseniu o týchto skutočnostiach poskytnutému dodávateľovi v predchádzajúcich obdobiach, odberateľ tieto skutočnosti uvedie vo Vyhlásení PO. Odberateľ zároveň podpisom tejto zmluvy vyhlasuje, že koná vo vlastnom mene.
3. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorm/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 32 odsek 6.
4. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými oboma zmluvnými stranami.
5. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
6. Zmluvné strany prehlasujú, že zmluvu neuzatvárajú v tiesni a pod nátlakom, a že si zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu ju podpísali.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 2.3.2021

V Košiciach, dňa 3.3.2021

AMK audit, s.r.o.

Ing. Klaudia Mlynárčiková, konateľ

Agentúra na podporu regionálneho
rozvoja Košice n. o.

Ing. Jaroslav Tešliar, CSc., riaditeľ