

## Rámcová zmluva o audite č. ÚEZ: 49/2021

uzavretá v súlade s ust. § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v platnom znení medzi

<b>Objednávateľ:</b>	<b>Mestská časť Bratislava-Nové Mesto</b>
so sídlom:	Junácka č. 1, 832 91 Bratislava
zastúpený:	Mgr. Rudolfom Kusým, starostom
IČO:	00 603 317
DIČ:	2020887385
bankové spojenie:	Prima banka Slovensko, a.s.
číslo účtu IBAN:	SK08 5600 0000 0018 0034 7007

(ďalej len „objednávateľ“)

**Štatutárny audítor / audítorská spoločnosť: DOMINANT AUDIT s.r.o.**

zapísaný v:	zozname audítorských spoločností vedených v UDVA
číslo licencie:	Licencia SKAU 319
zastúpený:	Ing. Jana Tomšíková
sídlo:	J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
IČO:	43 869 653
DIČ:	2022512338
IČ DPH:	SK2022512338
bankové spojenie:	SLSP
číslo účtu:	SK66 0900 0000 0000 0002 7459 4563

(ďalej len „audítor“)

### Čl. I. Predmet zmluvy

1. Audítor sa zaväzuje pre objednávateľa vykonať štatutárny audit (ďalej len „audit, resp. služby“) v rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto zmluve, ako aj na základe jednotlivých písomných objednávok objednávateľa a objednávateľ sa zaväzuje za riadne a včas vykonané služby zaplatiť audítorovi dohodnutú odmenu.
2. V rámci auditu vykonávaného podľa tejto zmluvy sa audítor zaväzuje overiť za rok 2020, 2021 a 2022:
  - a) individuálnu účtovnú závierku objednávateľa,
  - b) konsolidovanú účtovnú závierku objednávateľa
  - c) súlad individuálnej a konsolidovanej výročnej správy objednávateľa a individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa.
3. Audítor je povinný overiť hospodárenie objednávateľa podľa jeho rozpočtu za rok 2020, 2021 a 2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení; overenie podmienok zostavovania bežného a kapitálového rozpočtu; overenie prerokovania návrhu záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka; hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania.

## Čl. II. Vykonávanie auditu

1. Audítor je povinný vykonávať audit 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“), v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, vnútornými predpismi vydanými úradom a komorou, etickým kódexom audítora, ako aj v súlade s ostatnými prislúchajúcimi právnymi predpismi.
2. Audítor je povinný vykonávať audit v mieste plnenia - Miestny úrad objednávateľa, Junácka 1, Bratislava, a to nasledovne:
  - a) služby uvedené v **článku I. bod 2. písm. a) a bod 3.** tejto zmluvy je audítor povinný vykonať:
    - pre rok **2020** najneskôr **do 15.06.2021**
    - pre rok **2021 a 2022** v termínoch uvedených v **jednotlivých písomných objednávkach objednávateľa,**
  - b) službu uvedenú v **článku I. bod 2. písm. b)** tejto zmluvy je audítor povinný vykonať
    - pre rok **2020** najneskôr **do 29.10.2021,**
    - pre rok **2021 a 2022** v termínoch uvedených v **jednotlivých písomných objednávkach objednávateľa**
  - c) služby uvedené v **článku I. bod 2. písm. c)** tejto zmluvy audítor vykoná bez zbytočného odkladu po predložení všetkých potrebných podkladov /výročné správy/:
    - pre rok **2020** najneskôr **do 01.12.2021**
    - pre rok **2021 a 2022** v termínoch uvedených v **jednotlivých písomných objednávkach objednávateľa.**
3. Audítor sa zaväzuje včas písomne informovať objednávateľa o vzniku akejkoľvek skutočnosti, ktorá môže ohroziť riadne plnenie tejto zmluvy a dohodnúť sa s objednávatelom na ďalšom postupe.
4. Postup vykonávania auditu, poskytovanie požadovaných dokladov a iných dokumentov, informácií a vysvetlení audítorovi a koordináciu prác pri audite, preberanie a odovzdávanie podkladov a akúkoľvek ďalšiu komunikáciu je za objednávateľa oprávnená vykonávať, prerokovať kontaktná osoba: Eva Friebertová, tel. č. 02/ 49 253 180, e-mail: [friebertova@banm.sk](mailto:friebertova@banm.sk).
5. Objednávateľ poskytne na požiadanie audítora pred realizáciou jednotlivých plnení audítorovi vyhlásenie zodpovednosti za správne vykázanie výsledkov hospodárenia a zostavenie účtovnej závierky ako aj konsolidovanej závierky, ich súladu ako aj súladu výročných správ za príslušný rok v súlade s príslušnými osobitnými predpismi.
6. O výsledku každej časti vykonaného auditu vypracuje písomnú správu audítora v súlade s § 27 zákona o štatutárnom audite v dvoch (2) rovnopisoch, a to aj spolu s listom odporúčaní v prípade, ak audítor zistí nedostatky, pričom tieto sa zaväzuje poverenej osobe objednávateľa odovzdať v lehote najneskôr do 15 dní odo dňa vykonania jednotlivých čiastkových plnení podľa čl. I. bodu 2 resp. každej časti auditu.

### Čl. III. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítor je povinný vykonávať služby s odbornou starostlivosťou a nestranne. O priebehu výkonu auditu je audítor povinný viesť audítorskú dokumentáciu podľa medzinárodných audítorských štandardov.
2. Audítor je povinný zamerať výkon auditu najmä na to, či:
  - a) údaje v účtovnej závierke verne vyjadrujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a hospodárenie za predchádzajúci rozpočtový rok,
  - b) účtovníctvo je vedené správne, úplne, preukázateľným spôsobom a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými príslušnými osobitnými predpismi,
  - c) ročné účtovné výkazy boli vypracované podľa príslušných osobitných predpisov,
  - d) hospodárenie podľa rozpočtu je v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
  - e) sú dodržiavané pravidlá používania návratných zdrojov financovania,
  - f) sú dodržiavané zásady hospodárenia a nakladania s majetkom objednávateľa.
3. Audítor sa zaväzuje navrhnúť a vykonať testy tak, aby v primeranej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí v účtovných výkazoch, vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi; nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.
4. V prípade, že audítor v priebehu vykonávania auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri vypracovaní účtovných výkazov, je povinný o týchto zisteniach ihneď informovať objednávateľa.
5. Audítor je povinný zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvie v súvislosti s výkonom auditu. Okruh pracovníkov audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred písomne oznámený.
6. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi:
  - a) prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonanie auditu významné, vrátane informácií a vysvetlení zodpovedných zamestnancov, vrátane potrebnej súčinnosti,
  - b) vstup do príslušných priestorov a prístup ku všetkým jeho aktívam z dôvodu overenia fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom vykonania auditu,
  - c) zodpovedajúce priestory potrebné pre výkon auditu.
7. Objednávateľ nie je povinný poskytnúť audítorovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa objednávateľa, ak audítor odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
8. Po skončení vykonania auditu je audítor povinný vrátiť objednávateľovi všetky doklady a iné dokumenty, ktoré mu boli poskytnuté na vykonanie auditu.

9. Audítor zodpovedá za škodu na prevzatých veciach a dokladoch.
10. V zmysle § 28 ods. 3 zákona o štatutárnom audite audítor zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu.
11. Audítor prehlasuje, že v súlade s § 28 ods. 4 zákona o štatutárnom audite uzavrel zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu, pričom zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu je povinný poskytnúť k nahliadnutiu objednávateľovi bezodkladne na požiadanie.
12. Zodpovednosť zmluvných strán za škodu sa posudzuje podľa § 373 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení.

#### Čl. IV. Odplata a platobné podmienky

1. Odplata za vykonanie služieb je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov ako cena maximálna.
2. Odplata za vykonanie služieb je zmluvnými stranami dohodnutá nasledovne:
  - a) za **overenie individuálnej účtovnej závierky** objednávateľa **za každý príslušný rok**, vrátane služby podľa článku I. bod 3. tejto zmluvy vo výške 1.500,00 € bez DPH (slovom: tisícpäťsto eur), t.j. 1.800,00 € vrátane príslušnej DPH (slovom: tisícosemsto eur),
  - b) za **overenie konsolidovanej účtovnej závierky** objednávateľa **za každý príslušný rok** vo výške 1.500,00 € bez DPH (slovom: tisícpäťsto eur), t.j. 1.800,00 € vrátane príslušnej DPH (slovom: tisícosemsto eur),
  - c) za **overenie súladu individuálnej a konsolidovanej výročnej správy** objednávateľa **a individuálnej účtovnej a konsolidovanej závierky** objednávateľa **za každý príslušný rok** vo výške 635,00 € bez DPH (slovom: šesťstotridsaťpäť eur), t.j. 762,00 € vrátane príslušnej DPH (slovom: sedemstošesťdesiatdva eur).
3. Audítor je oprávnený vystaviť faktúru za každú službu osobitne. Podkladom pre vyhotovenie jednotlivých faktúr zo strany audítora je preberací protokol o prevzatí jednotlivých správ audítora objednávateľom vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov a v prípade služieb vykonaných audítorom za rok 2021 a 2022 aj príslušná písomná objednávka objednávateľa.
4. Jednotlivé faktúry musia spĺňať náležitosti daňového dokladu podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
6. Lehota splatnosti jednotlivých faktúr je 30 dní od doručenia úplnej faktúry objednávateľovi.
7. V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je objednávateľ oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti dorúčením opravenej faktúry objednávateľovi.

8. Odplata špecifikovaná v tejto zmluve je konečná, pričom jej súčasťou je aj náhrada všetkých, akýchkoľvek výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy, najmä, nie však výlučne, nákladov na cestovné náhrady a pod.
9. Žiadna zo zmluvných strán nie je oprávnená postúpiť prípadné pohľadávky voči druhej strane tretej osobe, bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany, pod následkom neplatnosti takéhoto úkonu. Obsah tejto zmluvy sa nesmie stať akýmkoľvek zabezpečovacím prostriedkom.

## **Čl. V. Platnosť a ukončenie zmluvy**

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2023.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovej stránke objednávateľa v súlade s platnými právnymi predpismi.
3. Ku skončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť písomnou dohodou zmluvných strán alebo výpoveďou ktorejkoľvek zo zmluvných strán.
4. Objednávateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej audítorovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede objednávateľa audítorovi. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede audítorovi.
5. Audítor je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a objednávateľom alebo ak objednávateľ neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je audítor povinný odovzdať objednávateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede objednávateľ poskytol.

## **Čl. VI. Záverečné ustanovenia**

1. Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto zmluvy musia byť vykonané vo forme očíslovaných písomných dodatkov, inak sú neplatné.
2. Práva a povinnosti zmluvných strán, pokiaľ nie sú touto zmluvou výslovne upravené, sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v platnom znení.
3. Zmluvné strany sa zaväzujú oznamovať si navzájom všetky zmeny a doplnenia údajov dôležitých pre bezproblémové plnenie zmluvy.
4. Táto zmluva je vyhotovená v piatich rovnopisoch, z ktorých po jej podpise audítor obdrží dva rovnopisy a objednávateľ tri rovnopisy.

5. Zmluvné strany vyhlasujú a svojimi podpismi potvrdzujú, že sú plne spôsobilé na právne úkony, zmluvu neuzavreli v tiesni za nápadne nevýhodných podmienok, ich zmluvná voľnosť nie je ničím obmedzená, zmluvu si pozorne prečítali a jej obsahu porozumeli.

V Bratislave dňa 14.04.2021

**Objednávateľ:**

V ..... dňa: 14.04.2021

**Audítor:**

---

Mgr. Rudolf Kusý, v. r.  
starosta

---

Ing. Jana Tomšíková, v. r.  
konateľ