

## ZMLUVA

o poskytovaní audítorských a poradenských služieb uzatvorená  
podľa § 269 ods.2 zákona č.513/1991 Zb.Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

---

### Článok 1 Zmluvné strany

#### Objednávateľ

Obchodné meno: **Zemplínske múzeum v Michalovciach**  
Sídlo: Kostolné námestie č.1, 071 01 Michalovce  
Zastúpenie: PaedDr. Martin Molnár, poverený riadením múzea  
IČO: 31 297 749  
DIČ: 2020747850  
IČ DPH: nie je platcom DPH  
Bankové spojenie: Štátna pokladnica  
IBAN: SK28 8180 0000 0070 0018 5094  
BIC: SPSRSKBA

(ďalej len „objednávateľ“)

#### Dodávateľ :

Štatutárny audítor: **Ing. Marta PODOLCOVÁ, číslo licencie 338**  
Sídlo: 9.mája 15, 071 01 Michalovce  
IČO: 45 246 483  
DIČ: 1023981981  
IČ DPH: nie je platiteľom DPH  
Bankové spojenie: VÚB banka a.s. Bratislava, pobočka Michalovce  
IBAN: SK18 0200 0000 0014 0648 8856  
BIC : SUBASKBX

(ďalej len „dodávateľ“)

(Dodávateľ a objednávateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

Obidve zmluvné strany súhlasia so všetkými termínmi a podmienkami uvedenými v tejto zmluve v súlade s Obchodným zákonníkom č.513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov. Odborné náležitosti zmluvy sú v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.423/2015 Zb. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

### Článok 2 Predmet zmluvy a rozsah poskytovaných služieb

2.1 Predmetom zmluvy je vykonanie:

- a) auditu účtovnej závierky príspevkovej organizácie (ďalej organizácie) zostavenej podľa zákona o účtovníctve v platnom znení za rok 2018
- b) preverenie procesu inventarizácie majetku a záväzkov organizácie a rozdielu majetku a záväzkov organizácie k 31.12.2018
- c) rozpočet nákladov a výnosov a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení príspevkovej organizácie s verejnými prostriedkami, podnikateľská činnosť príspevkovej organizácie, nakladanie a hospodárenie s majetkom organizácie.

Po dobu trvania zmluvného vzťahu budú poskytované priebežné konzultácie k problémom účtovníctva a poradenské služby v rozsahu špecifikovanom v nasledujúcich ustanoveniach tohto článku.

2.2 Rozsah služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi klienta za rok končiaci sa 31.decembra 2018, ktoré budú poskytované na základe tejto zmluvy sú:

- a) vypracovanie správy z priebežného overenia vedenia účtovníctva smerujúcej k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného system v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky.
- b) vydanie správy Audítora o účtovnej závierke za rok 2018
- c) vypracovanie listu manažmentu

### 2.2.1. Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky

Auditor vykoná dobrovoľný audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.decembra 2018, zostavený podľa zákona č.431/2004 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory auditorov.

Výsledkom týchto prác bude auditorská správa vypracovaná v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi SR. Správa bude vypracovaná v slovenskom jazyku a doručena odberateľovi v dvoch vyhotoveniach v písomnej forme.

### 2.2.2. List manažmentu

Pre objednávateľa auditor vypracuje list, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa účtovného systému, systému vnútornej kontroly a iné postrehy a zistenia. Návrh pripomienok sa pred vydaním oficiálneho listu prerokuje s klientom. List odporúčaní bude vypracovaný v slovenskom jazyku a doručení odberateľovi v dvoch vyhotoveniach v písomnej forme.

2.2.3. Overenie iných skutočností podľa osobitných predpisov (zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení).

## Článok 3

### Vykonanie predmetu Zmluvy

- 3.1 **Dodávateľ** je povinný vykonať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s objednávateľom. Služby uvedené v článku 2 a) až c) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať za rok 2018 najneskôr do 15.04.2019. Postup auditu v zmysle VPPA je oprávnený s auditorom prerokovať pracovník poverený riadením múzea.
- Predbežné termíny sa môžu zmeniť vzhľadom na potreby odberateľa a dodávateľa a na iné nepredvídateľné záležitosti po vzájomnej dohode odberateľa a dodávateľa.
- 3.2 Zmluva je uzavretá na dobu určitú, a to odo dňa platnosti a účinnosti tejto zmluvy do 30.04.2019
- 3.3 **Objednávateľ** je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle §22,ods.9 zákona o štatutárnom audite.
- 3.4 V zmysle zákona o štatutárnom audite auditor 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 § 4 ods.1 zákona č.122/2013 Z.z.. V súvislosti so spracovaním osobných údajov auditorom 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 auditor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracovania 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.
- 3.5 Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. písm. a) tejto zmluvy:
- predložiť dodávateľovi najneskôr 14 dní pred požadovaným termínom vydania správy všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť objednávateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
  - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
  - určiť osobu, ktorá bude komunikovať s dodávateľom počas auditu .
- 3.6 Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsah dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. , písm. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť objednávateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
- 3.7 Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:
- a) 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).
  - b) 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).

- 3.8 Dodávateľ je oprávnený byť pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
- 3.9 Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve v zmysle §32 príslušných ustanovení zákona č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32, 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.
- 3.10 Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Všetky informácie a materiály týkajúce sa odberateľa, ktoré získal štatutárny auditor pri výkone štatutárneho auditu, sú majetkom štatutárneho audítora. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
- 3.11 Štatutárny orgán objednávateľa 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 účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.
- 3.13 Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získal v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- 3.14 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. Účtovná jednotka je príspevková organizácia zriadená VÚC a nemá povinnosť auditu. Jedná sa o dobrovoľný audit.
- 3.15 Ak má objednávateľ 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.
- 3.16 V zmysle Zákona č.297/2008 Z.z. § 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len („zákon“) je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárny zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
- 3.17 Pred koncom auditu objednávateľ pripraví vyhlásenie v zmysle ISA 580 týkajúce sa významných skutočností, ktoré by mohli mať vplyv na stanovisko audítora. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

#### **Článok 4** **Cena a platobné podmienky**

- 4.1 Objednávateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy. Odmena audítora za služby uvedené v bode 2.2.1 až 2.2.3 článku 2 zmluvy je 600,- EUR (slovom: Šesťsto /00 EUR).
- 4.2 Odmenu za poskytnuté služby v zmysle bodov 2.2.1 až 2.2.3 článku 2 zmluvy sa Odberateľ zaväzuje uhradiť jednorázovo bez preddavku na základe faktúry, ktorú audítor vyhotoví a doručí do 5 pracovných dní po protokolárnom odovzdaní a prevzatí príslušnej služby.
- 4.3 Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do termínu splatnosti uvedenej vo faktúre. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ nie je platcom DPH.
- 4.4 K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
- 4.5 Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.
- 4.6 V prípade nedodania služby v zmluvne dohodnutom termíne alebo v termíne určenom v konkrétnej písomnej požiadavke odberateľa má odberateľ nárok oči audítorovi na zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania.
- 4.7 V prípade omeškania klienta s úhradou faktúry má dodávateľ nárok fakturovať klientovi úrok z omeškania vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania.

- 4.8 Ustanoveniami bodov 4.6 a 4.7 nie sú dotknuté nároky zmluvných strán na náhradu škody vzniknutej v súvislosti s porušením povinnosti druhej zmluvnej strany.

## Článok 5 Platnosť zmluvy

- 5.1 Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú potrebnú pre uskutočnenie auditu a súvisiacich prác podľa čl.2 tejto zmluvy.
- 5.2 Zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania oboma zástupcami zmluvných strán a účinnosť nasledujúcim dňom po jej zverejnení v zmysle § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka v platnom znení.
- 5.3 Objednávateľ môže 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 objednávateľ povinný uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
- 5.4 Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a objednávatelom alebo ak objednávateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať objedávateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.
- 5.5 Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných právnych predpisov.

## Článok 6 Záverečné ustanovenia

- 6.1 Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
- 6.2 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.
- 6.3 Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobí odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
- 6.4 Objednávateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade, ak dodávateľ zavíni svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
- 6.5 Zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden rovnopis.
- 6.6 Zmluvné strany prehlasujú, že si zmluvu prečítali a rozumejú jej obsahu a na znak toho, že je prejavom ich slobodnej a vážnej vôle nevykonanej v tiesni a za zvlášť nevýhodných podmienok, ju vlastnoručne podpisujú.
- 6.7 Táto zmluva je v súlade s § 5a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov povinne zverejňovanou zmluvou a podľa § 47a Občianskeho zákonníka nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

V Michalovciach dňa 28.1.2019

V Michalovciach dňa 28.1.2019

Za dodávateľa:

Ing. Marta Podolcová  
štatutárny auditor



Za objednávateľa:

PaedDr. Martin Molnár  
poverený riadením múzea

Zemplínske múzeum v Michalovciach  
Kostolné nám. č.1  
IBAN: SK288180 0000 0070 0018  
IČO: 31297749  
DIČ: 2020747850