

ZMLUVA

o poskytovaní **štatutárnych audítorských služieb** uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

I. Zmluvné strany

Dodávateľ:

Ing. Anna Klimčíková – štatutárny audítor

Nová 271/31

034 01 Liptovská Štiavnica

licencia SKAU č. 484

IČO: 44053380

DIČ: 1021697743

Bankové spojenie: UniCredit bank, a.s. Ružomberok, č.účtu:

IBAN: SK65 1111 0000 0066 4527 3003

/ ďalej len „dodávateľ“ /

Odberateľ:

OBEC Partizánska Ľupča

032 15 Partizánska Ľupča 417

štatutárny zástupca: Bc. Ladislav Balážec, starosta obce

IČO: 00315656

Bankové spojenie: Prima Banka, a.s., pobočka Lipt. Mikuláš

IBAN: SK72 5600 0000 0016 0757 3002

/ ďalej len „odberateľ“ /

/Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“/

II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ – štatutárny audítor sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

a/ audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný 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**“/ a ostatnými právnymi normami týkajúcich sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,

b/ overenie konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy za rok 2019 zostavenej podľa § 22a zákona o účtovníctve.

c/ súčasťou overenia je aj dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z.

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. a/ tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr **do 30. 5. 2020**. Služby uvedené v článku II. b/ tejto zmluvy je

dodávateľ povinný vykonať do 15 dní od doručenia konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy odberateľom, doručenej najneskôr **do 30.10.2020**.

2. Odberateľ 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 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 §4 ods 1 zákona č. 122/2013 Z.z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom 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 audítor 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.

V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., písm. a/ tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 10.5.2019, resp. do 30.10.2019 pre plnenia uvedené v článku II. písm. b/ tejto zmluvy. V prípade nedodržania termínov odberateľom sa o oneskorenie posúvajú termíny u dodávateľa.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. a/ tejto zmluvy:

- predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku 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. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.

5. 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.

6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi konsolidovanú výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.

7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a zo štatutárneho auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:

- a/ správa audítora zo štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky,
- b/ správa audítora zo štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky
a konsolidovanej výročnej správy.

8. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

9. 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.

10. 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 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 a súvisiace služby/.

11. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.

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 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 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 štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

IV. Cena:

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. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:

a/ za štatutárny audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II., písm. a/ tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2019. Tieto práce budú rozdelené do troch základných častí :

- štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky obce – realizácia do 30. 5. 2020,
- štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky – OBEC, ZŠ, Zariadenie pre seniorov – Karita – realizácia do 30.10.2020,
- overenie informácií, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe v súlade s čl. II. písm. b/ - realizácia do 30.10.2020.

Spolu celková cena služby bez DPH podľa čl. II.: 1.800,-- EUR

3. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:
 - **1.000,- EUR** po realizácii prác v mesiacoch január – február 2020, na audite individuálnej účtovnej závierky, zostavenej ku dňu 31. 12. 2019,

- **800,-- EUR** – vyúčtovanie celkovej ceny po vykonaní overenia konsolidovanej účtovnej závierky obce.
- 4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 10 dní odo dňa jej vystavenia.
- 5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. 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.
- 6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na príslušný auditovaný rok.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná nasledujúcim dňom po dni zverejnenia na webovom sídle obce v zmysle platnej legislatívy.
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 štatutárneho 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/.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísaným 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 chyby, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade, ak dodávateľ zaviniť svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený a to výlučne za účelom riešenia poisťnej udalosti.
5. Odberateľ **súhlasí**, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/štatutárnou audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 odsek 6.

7. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA sú oprávnené s nezávislým audítorom prerokovať: **p. Ing. Budveselová Katarína, ekonómka OÚ, p. PaedDr. Difko Emanuel, riaditeľ ZŠ s MŠ, Mgr. Mráziková Janka, ekonómka ZPS Karita.**
8. Rokovania sa uskutočnia pri začatí auditu, po predaudite – kontrole dokladov a predbežnej HK vo viacerých termínoch, podľa potreby a pred skončením auditu. Termíny sa dohodnú vzájomne. Návrh správy a list odporúčaní pred ich definitívnym vydaním budú predložené starostovi obce na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky a po premietnutí úprav na základe auditu.
9. 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.

Podpisy

Zmluva sa vyhotovuje v dvoch / 2 / rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden / 1 / rovnopis.

podpísané dňa
07.01.2020

.....
audítor



V Partizánskej Ľupči, dňa 7.1.2020

podpísané dňa
07.01.2020

.....
za odberateľa
štatutárny zástupca
Bc. Ladislav Balážec
Starosta obce



Príloha č. 1 ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky / ďalej len „VPPA“ /