

ZMLUVA O ODBORNÝCH SLUŽBÁCH

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov

Čl. I Zmluvné strany

Dodávateľ: **Ing. Katarína Hlavatá - audítor**, č. licencie UDVA 1181
zapísaný v Živnostenský register Okresného úradu Bratislava, č. 110-282822
so sídlom: Zochova 20, 811 03 Bratislava
IČO: 52692124
DIČ: 1079283898
IČ DPH: -
bankové spojenie: SLSP, SK66 0900 0000 0003 1200 7754

(ďalej len „Audítor“ alebo „Overovateľ“)

Objednávateľ: **Krajská knižnica v Žiline**
Právna forma: príspevková organizácia
Zriaďovateľ: Žilinský samosprávny kraj
Zastúpený: Mgr. Katarína Šušoliaková – riaditeľka
so sídlom: Ul. A. Bernoláka 3481/47, 011 77 Žilina
IČO: 00185752
DIČ: 2020671719
IČ DPH: -

(ďalej len „Objednávateľ“)

Čl. II Právne predpisy

Vzájomné vzťahy oboch zmluvných strán sa riadia ust. zákona č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník, zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov a vyhláškou č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 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 a Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“.

Čl. III Predmet zmluvy

- 1) Predmetom tejto zmluvy je vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s Medzinárodným audítorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ISRS 4400) pre Projekt s názvom Obnova prízemného podlažia krajskej knižnice (IV: etapa), zmluva č. 21-511-00492 v rozsahu a špecifikácii uvedenom v bode 2 tohto článku (ďalej len „Projekt“).
- 2) Predmetom overenia podľa tejto zmluvy je:

- A) vykonanie zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ďalej len „Odsúhlasené postupy“), so zameraním na to, či:
- účtovné doklady potvrdzujúce použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa zmluvy boli riadne zaúčtované a výdavky vyúčtované voči poskytnutým finančným prostriedkom boli uhradené v období oprávnenosti výdavkov;
 - účtovné doklady spĺňajú všetky náležitosti určené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi;
 - účtovné doklady o úhradách v hotovosti nepresahujú limit určený zmluvou a zároveň obsahujú riadnu identifikáciu prijímateľa úhrady;
 - všetky finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy prijímateľ použil na realizáciu projektu a podľa účelu určeného zmluvou;
 - všetky finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy prijímateľ použil v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a so zmluvou.
- B) vypracovanie správy audítora o posúdení zhody výdavkov Projektu so zmluvou (ďalej len „Správa o faktických zisteniach“) v slovenskom jazyku v elektronickej verzii a v tlačenej verzii v súlade s predpísanými zásadami a usmerneniami Fondu na podporu umenia.
- 3) Overenie podľa ods. 2 tohto článku bude vykonané v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 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 a v zmysle Medzinárodného štandardu na súvisiace služby ISRS 4400 a bude rešpektovať Usmernenie a Medzinárodné audítorské štandardy.
- 4) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ, nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie.
- 5) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ, slúžia výhradne pre Objednávateľa v súvislosti s Projektom. Správu o faktických zisteniach nie je možné použiť na žiadne iné účely ako na účely uvedené v Projekte a Usmernení.

Čl. IV **Čas plnenia**

- 1) Odsúhlasené postupy budú vykonávané po vzájomnej dohode zmluvných strán a to formou konzultácií a nahliadnutia do účtovníctva Projektu, prípadne elektronicky a telefonicky. Overovanie bude vykonávané v jednej fáze za celé obdobie realizácie Projektu.
- 2) Správa o faktických zisteniach v súlade s ust. 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 a v súlade so zásadami Fondu na podporu umenia budú predložené do 30.9.2022.

Čl. V **Cena a platobné podmienky**

- 1) Zmluvné strany sa dohodli na cene za predmet zmluvy uvedený v čl. III. ods. 2 tejto zmluvy v zmysle ust. zákona č. 18/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zmluvné strany sa dohodli, že cena bude nasledovná:

- cena za vykonané Odsúhlasené postupy zhody definované v čl. III, ods. 2 a vydanie správy bude fakturovaná Overovateľom vo výške 300 EUR bez DPH (ďalej len „Cena“).
- 2) Zmluvné strany sa dohodli na 15 dňovej lehote splatnosti faktúry.

Čl. VI

Práva a povinnosti zmluvných strán

- 1) Cieľ zákazky:
Odsúhlasené postupy v zmysle čl. IV tejto zmluvy bude vykonané s cieľom zistiť, či je čerpanie finančných prostriedkov z Fondu na podporu umenia v súlade s jej usmerneniami. Zistenia budú popísané v Správe o faktických zisteniach.
- 2) Spôsob vykonania overenia a povinnosti Overovateľa:
- a) Overovateľ je povinný zákazku naplánovať a vykonávať ju s odbornou starostlivosťou a nestranne. Je povinný dodržiavať Medzinárodné auditorské štandardy, vnútorné predpisy vydané komorou audítorov a etický kódex.
 - b) Spôsob vykonania zákazky musí byť v súlade s ust. 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, musí rešpektovať Medzinárodné auditorské štandardy (najmä Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“ – príloha č. 1) ako i usmernenia Fondu na podporu umenia.
 - c) V zmysle Medzinárodného štandardu pre súvisiace služby ISRS (4400) je Overovateľ povinný vykonať postupy, na ktorých sa s Objednávateľom dohodli a vydať Správu o uistení. Overovateľ poskytuje iba Správu o faktických zisteniach, nevyjadruje žiadne uistenie. Overovateľ v Správe uvedie zistené chyby a výnimky. V súlade s Medzinárodným štandardom ISRS 4400 budú Správy určené výhradne pre Objednávateľa a iné osoby uvedené v podmienkach Projektu, ktorým je Objednávateľ Správy povinný predložiť (ďalej len „Oprávnené osoby“). Objednávateľ a Oprávnené osoby si postupy vykonané Overovateľom i ním predložené zistenia vyhodnotia sami a z Overovateľovej práce si vyvodlia svoje vlastné závery.
 - d) Overovateľ je oprávnený požadovať vysvetlenia a stanoviská týkajúce sa predmetu overovania, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
 - e) Prehlásenie Overovateľa:
Ing. Katarína Hlavatá ako Overovateľ pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je registrovaný Úradom pre dohľad nad výkonom auditu ako fyzická osoba oprávnená vykonávať auditorskú činnosť.
- 3) Povinnosti Objednávateľa
- a) Objednávateľ zodpovedá za zostavenie finančného vyúčtovania projektu vrátane zodpovedajúcich príloh v rozsahu a podľa špecifikácií uvedených v Projekte, a to pred začatím realizácie kontroly. Súčasťou tejto povinnosti je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku Objednávateľa.
 - b) Objednávateľ umožní Overovateľovi neobmedzený prístup k účtovným knihám, účtom, akýmkoľvek dokumentom, správam či informáciám za časové obdobie vymedzené trvaním Projektu a v Overovateľom požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, ktoré sú podľa názoru Overovateľa významné k vykonaniu kontroly. Objednávateľ je súčasne povinný na požiadanie Overovateľa zaujať písomné

stanovisko k otázkam, ktorých vplyv na plnenie predmetu tejto zmluvy považuje Overovateľ za významný.

- c) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi vstupovať do osobných údajov svojich zamestnancov a Overovateľ sa zaväzuje zachovávať dôvernosc týchto informácií a dodržiavanie ustanovení Etického kódexu audítora SKAU. Overovateľ 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 Overovateľa, Objednávateľ môže poskytovať Overovateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje Overovateľovi poskytnúť. Overovateľ 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.
- d) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi sprístupniť tretím stranám informácie, ktoré Overovateľ získal pri plnení predmetu tejto zmluvy, a to výlučne za účelom vykonávania kontroly kvality v zmysle Medzinárodného štandardu ISQC 1 týmito tretími osobami.
- e) Ak Overovateľ usúdi, že pre ďalší priebeh Odsúhlasených postupov je potrebné získať informácie od tretích osôb, hlavne od obchodných partnerov objednávatel'a, Objednávateľ vystaví písomný súhlas so žiadaním týchto informácií.

Čl. VII

Spoločné ustanovenia

- 1) Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než k plneniu predmetu tejto zmluvy.
- 2) Objednávateľ sa zaväzuje pre prípad zastavenia svojej činnosti uhradiť Overovateľovi pomernú časť preukázaných nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 3) Ak Objednávateľ neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, je Overovateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy.
- 4) Rovnako právo odstúpiť od zmluvy vznikne Overovateľovi v prípade, ak Objednávateľ pri vedení ekonomiky postupuje v rozpore s odbornými pokynmi Overovateľa a takýto postup sťažuje, resp. znemožňuje riadne plnenie predmetu zmluvy. Zároveň Objednávateľovi vznikne povinnosť uhradiť pomernú časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 5) V priebehu prác na kontrole je zmluvu možné vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve, alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to písomnou formou. V tomto prípade zmluvné strany sú povinné usporiadať svoje záväzky a pohľadávky v nadväznosti na preukázané náklady.

Čl. VIII
Záverečné ustanovenia

- 1) Zmeny resp. doplnenia tejto zmluvy sa musia uskutočniť formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude podpísaný oboma zmluvnými stranami a vyhotovený v takom počte kópií ako táto zmluva.
- 2) Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých Overovateľ obdrží jedno vyhotovenie a Objednávateľ jedno vyhotovenie.

V Bratislave, 29.4.2022

V Žiline, 29.4.2022

Za Overovateľa:

Za Objednávateľa:

Ing. Katarína Hlavatá
audítor

Mgr. Katarína Šušoliaková
riaditeľka
Krajská knižnica v Žiline

Príloha č. 1 - Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií