

Zmluva

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite

číslo zmluvy: 636/2022

(ďalej len „**zmluva**“)

(interné číslo pre LUCA PARTNER: 2022/LP/056)

uzavretá medzi:

Objednávateľ: mestská časť Bratislava-Dúbravka

Sídlo: Žatevná 2, 844 02 Bratislava

Zastúpená: RNDr. Martin Zaťovič, starosta mestskej časti

IČO: 00603406

DIČ: 202 091 9120

IČ DPH: nie je platcom DPH

Bankové spojenie: VÚB, a. s., pobočka Bratislava-Dúbravka, č. účtu 10128032/0200

IBAN: SK 31 0200 0000 0000 10128032

SWIFT: SUBASKBX

Právna forma: Organizácia zriadená zákonom č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „Objednávateľ“)

Audítor:

Spoločnosť: **LUCA PARTNER, s.r.o.**

So sídlom: Bajkalská 5A/12188, 831 04 Bratislava

Zastúpená: Ing. Mária Cvečková, audítor, konateľ

IČO: 53 072 201

DIČ/IČ DPH: 202 126 8369/SK 202 126 8369

Bankové spojenie: ČSOB, a. s., Bratislava

IBAN: SK 05 7500 0000 0040 3097 8710

Telefón: + 421 905 78 78 77

Právna forma:

(ďalej len „Audítor“)

uzatvárajú zmluvu s nasledovným obsahom:

Článok 1

Úvodné ustanovenia

1. Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „audítor“ sa rozumie „audítorská spoločnosť“ definovaná v § 2, ods. 2 zákona o štatutárnom audite.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonanie:
 - a) auditu individuálnej účtovnej závierky Objednávateľa za roky 2022 - 2025 zostavenej podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (v platnom znení) a § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení;
 - b) overenie hospodárenia Objednávateľa podľa jeho rozpočtu za roky 2022 - 2025 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení zákona č. 426/2013; overenie podmienok zostavovania bežného a kapitálového rozpočtu (§ 10 ods. 7 a 8); overenie prerokovania návrhu záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka (§ 16 ods. 12); hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania (§ 17) a splnenie podmienok pre zavedenie ozdravného režimu (§ 19 ods. 1) ak nastanú relevantné skutočnosti;
 - c) overenie súladu údajov vo výročnej správe s individuálnou účtovnou závierkou Objednávateľa za roky 2022 - 2025;
 - d) auditu konsolidovanej účtovnej závierky Objednávateľa za roky 2022-2025 zostavenej podľa § 22a zákona o účtovníctve za Objednávateľom zriadené RO, PO a dcérske podniky;
 - e) overenie súladu údajov v konsolidovanej výročnej správe s konsolidovanou účtovnou závierkou Objednávateľa za roky 2022–2025.
2. Výsledkom auditu je:
 - a) vypracovanie správ z priebežného overovania vedenia účtovníctva smerujúcich ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky;
 - b) vydanie správy Audítora k individuálnej účtovnej závierke Objednávateľa a tiež k hospodáreniu Objednávateľa;
 - c) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu výročnej správy Objednávateľa s individuálnou účtovnou závierkou;
 - d) vydanie správy Audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke Objednávateľa;
 - e) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy Objednávateľa s konsolidovanou účtovnou závierkou;
 - f) vypracovanie listu odporúčaní vedeniu miestneho úradu.

Článok 3 Časový priebeh realizácie auditu

1. Časový priebeh realizácie audítorských služieb bude nasledovný:
 - a) plán auditu a priebežné audítorské postupy

október overovaného obdobia
 - b) priebežný audit vedenia účtovníctva Objednávateľa (1. etapa)
 za obdobie prvého až tretieho štvrťroka

október - november overovaného obdobia
 - c) priebežný audit vedenia účtovníctva Objednávateľa (2. etapa)
 za obdobie štvrtého štvrťroka

január - február nasledujúceho roka
 - d) záverečný audit účtovnej závierky a overenie hospodárenia Objednávateľa (3. etapa)

marec – máj nasledujúceho roka
 - e) overenie súladu výročnej správy Objednávateľa s IÚZ

po predložení
 - f) overenie konsolidovanej účtovnej závierky Objednávateľa

jún – júl nasledujúceho roka
 - g) overenie súladu výročnej správy Objednávateľa s KÚZ

po predložení
2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky (IÚZ) predloží Objednávateľ Audítorovi všetky potrebné dokumenty v zmysle jeho požiadaviek **k IÚZ do 20. januára nasledujúceho obdobia za overované obdobie.**
3. Audítor predloží Objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 7 dní pred začiatkom príslušnej etapy.
4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Objednávateľ poskytol audítorskému tímu (ďalej Audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy. Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, Audítor si vyhradzuje právo upraviť primerane časový priebeh auditu. Objednávateľ poskytne pre Audítora osobitný priestor pre ich prácu.
5. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní miestnemu zastupiteľstvu budú pred jej definitívnym uzavretím predložené Objednávateľovi na posúdenie a prediskutovanie.
6. 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 dodávateľ (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.

Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

Článok 4 Cena

1. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. a - g tejto zmluvy za obdobie **jedného kalendárneho roka** je **5 000 €** (bez DPH) + 20 % DPH, t. j. spolu **6 000 € vrátane DPH**.
2. Fakturovať sa bude nasledovne:
 - a) priebežný audit I. etapa 50% z celkovej ceny + 20 % DPH
november – december overovaného roka
 - b) audit II. a III. etapa 25% z celkovej ceny + 20 % DPH
máj – jún nasledujúceho roka za overované obdobie
 - c) audit KÚZ 20% z celkovej ceny + 20 % DPH
júl – august nasledujúceho roka za overované obdobie
 - d) overenie výročných správ 5% z celkovej ceny + 20 % DPH.
3. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy Objednávateľa sú v súlade s príslušnými predpismi a že zamestnanci Objednávateľa poskytnú Audítorovi potrebnú pomoc a podporu. Ak účtovníctvo Objednávateľa nebude v náležitom stave alebo spolupráca jeho zamestnancov nebude dostatočná a v dôsledku toho si plnenie predmetu tejto zmluvy vyžiada zo strany Audítora viac času, prípadná zmena výšky odmeny bude predmetom ďalšej dohody zmluvných strán.

Faktúra je splatná do 30 dní odo dňa doručenia faktúry Objednávateľovi, na účet Audítora, ktorý bude uvedený na faktúre. Súčasťou ceny bude DPH v zmysle ustanovení zákona o DPH. Všetky ceny uvedené v tejto zmluve sú vrátane vedľajších nákladov Audítora.

Článok 5 Všeobecné ustanovenia

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby Audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných

odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá štatutárny orgán Objednávateľa. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku Objednávateľa.
3. Pred koncom auditu štatutárny orgán Objednávateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy Audítora.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm pre Objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu Objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy Audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal Audítor pre účely auditu súvisiace s Objednávateľom a auditom sú majetkom Audítora.
5. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k správe audítora k účtovnej závierke.
6. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky:
 - a) celkový prístup a rozsah auditu
 - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c) výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - d) iné

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

7. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy znáša Objednávateľ.
8. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislostiach s poskytnutím audítorských služieb v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.
9. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

10. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden obdrží Objednávateľ a druhý Audítor. Zmluva je platná dňom podpisu oboch zmluvných strán a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle Objednávateľa.

V Bratislave dňa 16.11.2022

Objednávateľ
RNDr. Martin Zaťovič, starosta

Audítor
Ing. Mária Cvečková, CA