

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ

č. 2662023

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník 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 (ďalej len „Zmluva“)

Objednávateľ: Mestská časť Bratislava — Podunajské Biskupice
Sídlo: Trojičné námestie 11, 821 06 Bratislava
Zastúpený: Ing. Roman Lamoš - starosta mestskej časti
IČO: 00641383
DIČ: 2020943782
Bankové spojenie: Tatra banka, a. s.
Číslo účtu IBAN: SK80 1100 0000 0026 2700 5541
ďalej len „Objednávateľ“
a

Vykonávateľ: DOMINANT AUDIT s.r.o.
Sídlo: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková – konateľ spoločnosti
IČO: 43869653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Obchodný register: OR OS Trenčín, Oddiel: Sro, vložka č.: 19867/R
Bankové spojenie: SLSP, a.s.
Číslo účtu IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563
ďalej len „Audítorská spoločnosť“

PREAMBULA

Objednávateľ je povinný súhrnne spracovať údaje o svojom rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce a dať si overiť účtovnú závierku audítorom.

Objednávateľ ako verejný obstarávateľ na obstaranie predmetu tejto zmluvy použil postup verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Názov zákazky: Účtovnícke a audítorské služby
Druh zákazky : služby

Kód podľa CPV: 79210000-9 Účtovnícke a audítorské služby

Úspešný uchádzač:

(ďalej len „verejné obstarávanie“)

Na základe výsledkov verejného obstarávania sa Objednávateľ a Audítorská spoločnosť dohodli na uzavretí tejto Zmluvy.

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto Zmluvy je záväzok Audítorskej spoločnosti vykonať za roky 2022 až 2024 nestranné audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok Objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2022 účtovnej jednotky Mestská časť Bratislava-Podunajské Biskupice,
- b) overenie konsolidovanej účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2022 konsolidujúcej účtovnej jednotky Mestská časť Bratislava-Podunajské Biskupice,
- c) overenie sprievodných informácií uvedených v konsolidovanej výročnej správe za rok 2022,
- d) predmetom auditu je aj overenie informácií v zmysle ustanovenia §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- e) vydanie audítorskej správy k individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe za rok 2022,
- f) vydanie informačného listu Štatutárnemu orgánu Objednávateľa.

2. ZÁVAZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítorská spoločnosť sa 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 štandardami /ISA/ zaväzuje:

- a) vykonať priebežné overenie účtovníctva účtovnej jednotky,
- b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu účtovnej jednotky,
- c) overiť individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu Objednávateľa k dátumu, ku ktorému boli zostavené ako aj jeho hospodárenie podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA) ,
- d) vždy do 7 dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14 dní po ukončení overenia celého účtovníctva podať správu vedeniu mestskej časti týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému a celkovej finančnej situácie ako aj hospodárenia mestskej časti, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny v účtovaní, ktoré sú v súlade s postupmi účtovania,
- e) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy v štyroch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,

- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna ako aj konsolidovaná účtovná závierka neobsahujú významné nesprávnosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
- i) overiť konzistentnosť údajov uvedených v konsolidovanej výročnej správe účtovnej jednotky s údajmi uvedenými v individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke ako aj v zmysle zákona o účtovníctve a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítorská spoločnosť sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou a nestranne v súlade s Etickým kódexom a zákonom o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s poskytovaním služieb v súlade s touto Zmluvou, pokiaľ ju Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví alebo okrem výnimiek ustanovených v §32 zákona o štatutárnom audite.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQM — kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

- c) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.

2.3. Audítorská spoločnosť vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené zákonom o štatutárnom audite,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poisťným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu,
- d) v súvislosti so spracovaním osobných údajov 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 Audítorská spoločnosť ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z. z. Preto bude osobné údaje Objednávateľa na účel vykonania starostlivosti o klienta spracúvať v intenciách §19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby. Audítorská spoločnosť 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 samotného poskytovania služieb Objednávateľ môže poskytovať Audítorskej spoločnosti osobné údaje rôznych fyzických osôb. Audítorská spoločnosť sa pre účel 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.

- e) Audítorská spoločnosť ku dňu uzatvorenia tejto Zmluvy nie je registrovaná v Registri partnerov verejného sektora a táto povinnosť jej nevyplýva ani z tejto Zmluvy o audítorskom overení. Audítorská spoločnosť čestne prehlasuje, že nie je partnerom verejného sektora, ktorý má povinnosť registrovať sa v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 2.4. Audítorská spoločnosť v zmysle §10 ods. 7 zákona č. 297/2008 Z. z. preverí či osoba, ktorá je štatutárnym orgánom spoločnosti, koná vo vlastnom mene.
- 2.5. Objednávateľ vyhlasuje, že za zostavenie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa. Toto zahŕňa aj skutočnosť, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, udržovanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.
- 2.6. Objednávateľ sa zaväzuje:
- 2.6.1 vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie, doklady a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice z valných zhromaždení, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
 - 2.6.2 poskytnúť Audítorskej spoločnosti písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy,
 - 2.6.3 bez prieťahov zverejniť túto zmluvu v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení (ďalej len „zákon o slobode informácií“) a informovať Audítorskú spoločnosť o jej zverejnení.
 - 2.6.4 uhradiť Audítorskej spoločnosti dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 30 dní od doručenia faktúry Objednávateľovi.
 - 2.6.5 zaplatiť v prípade omeškania so zaplatením riadne vystavenej faktúry zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý aj začatý deň omeškania na základe sankčnej faktúry vystavenej Audítorskou spoločnosťou.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. v termíne:
- 3.1.1 overenie individuálnej účtovnej závierky najneskôr do 15.06. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie účtovnej závierky vykonáva,
 - 3.1.2 overenie konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 30.09. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie konsolidovanej účtovnej závierky vykonáva.

Presné termíny na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami špecifikované a dohodnuté písomne na základe predloženého plánu auditu Audítorskej spoločnosti.

3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:

3.2.1 kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účasť na inventúre hmotného majetku a skladových zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle Objednávateľa,

3.2.2 ďalšie práce potrebné na vytvorenie audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle Audítorskej spoločnosti.

3.3. Časový harmonogram auditu (Plán auditu) bude dohodnutý medzi Objednávateľom a Audítorskou spoločnosťou samostatne do 60 dní od uzavretia tejto zmluvy.

4. CENA

4.1. Cena je stanovená na základe prieskumu trhu a cenovej ponuky zo dňa 24.01.2023 Audítorskej spoločnosti a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy. Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej spoločnosti žiadne ďalšie náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.

4.2. Celková cena za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 a Čl. 2 je dohodnutá na sumu vo výške

4.500,00 EUR bez DPH + 900,00 EUR DPH 20%, spolu 5.400,00 EUR vrátane DPH, z toho:

4.2.1 cena za overenie individuálnej účtovnej závierky je:

2.900 bez DPH + 580,00 DPH 20%, spolu 3.480,00 EUR s DPH

4.2.2 cena za overenie konsolidovanej účtovnej závierky je:

1.100,00 bez DPH + 220,00 DPH 20%, spolu 1.320,00 EUR s DPH

4.2.3. cena za overenie výročnej správy je:

500,00 bez DPH + 100,00 DPH 20%, spolu 600,00 EUR s DPH

4.3. Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto zmluvy bude uskutočnená nasledovne:

- po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky podľa bodu 4.2.1 - po odovzdaní audítorskej správy o overení konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy podľa bodu 4.2.2 a 4.2.3.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy Objednávateľa za rok 2022. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že Zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 1 a v Čl. 2, bode 2.1. tejto Zmluvy. Zmluva môže byť ukončená odstúpením:

5.1.1 zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítorská spoločnosť nepredloží a nedohodne harmonogram auditu, nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme alebo je v omeškaní s plnením iných povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy alebo harmonogramu audítorských prác alebo neukončí a neodovzdá Objednávateľovi práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo

5.1.2 zo strany Audítorskej spoločnosti, ak Objednávateľ nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej

závierky a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.

Odstúpenie od zmluvy je účinné dňom jeho doručenia druhej zmluvnej strane.

- 5.2. V prípade, že dôjde k ukončeniu Zmluvy podľa bodu 5.1.2 má Audítorská spoločnosť nárok na vyfakturovanie pomerenej časti odmeny dohodnutej v čl. 4, ods. 4.2 zmluvy za doposiaľ preukázateľne poskytnuté plnenie Audítorskou spoločnosťou v prospech Objednávateľa.
- 5.3. V prípade, ak Audítorská spoločnosť:
- 5.3.1 nezačne vykonávať audítorské práce v termínoch stanovených v harmonograme audítorských prác, alebo
 - 5.3.2 neukončí a neodovzdá Objednávateľovi práce v termínoch stanovených v harmonograme audítorských prác, alebo
 - 5.3.3 je v omeškaní s plnením iných povinností vyplývajúcich jej z tejto zmluvy alebo z harmonogramu audítorských prác,
- uhradí Objednávateľovi za každý aj začatý deň omeškania s plnením povinností zmluvnú pokutu vo výške 1% z ceny za predmet zmluvy bez DPH za príslušný kalendárny rok podľa čl. 4 ods. 4.2 tejto zmluvy.
- 5.4. Zmluva je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorých dva obdrží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť.
- 5.5. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude DPH fakturovaná v zmysle vtom čase platného znenia zákona.
- 5.6. Pokiaľ v tejto Zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
- 5.7. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.
- 5.8. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.
- 5.9. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR v zmysle §47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v spojení s §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V Bratislave, dňa 6. 4. 2023

V Bratislave, dňa 4. 4. 2023

DOMINANT AUDIT s.r.o.

Mestská časť Bratislava –

Podunajské Biskupice

[Redacted signature area]

Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

[Redacted signature area]

Ing. Roman Lamoš
starosta mestskej časti





MESTSKÁ ČASŤ
BRATISLAVA – PODUNAJSKÉ BISKUPICE
Miestny úrad
Trojičné námestie 11, 825 61 Bratislava

Evidenčné číslo zmluvy	Zmluva o auditórskom overení DOMINANT AUDIT s.r.o.
Spracovateľ/dátum/podpis	Ing. Peter Magát

SCHVAĽOVACIA DOLOŽKA

Gestor	Funkcia	Titul, meno a priezvisko	Dátum	Podpis
vecný gestor	(príslušný vedúci zamestnanec)	Ing. Peter Magát		
finančný gestor	vedúci oddelenia EaSM	Ing. Peter Magát		
gestor verejného obstarávania	referát KRaEUF,VO	Ing. Daniela Ruzinská		
právny gestor	právník			
iný príslušný gestor	(napr. referát informatiky)			

Prednosta miestneho úradu	Vyjadrenie	Dátum	Podpis
Ing. Boris Hurbanič	Súhlasím – nesúhlasím		

Dátum zverejnenia zmluvy:

Dátum účinnosti zmluvy: