

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

Článok 1

Zmluvné strany

Obec: Obec Mojmírovce („objednávateľ“)
Mojmírovce
Štatutárny zástupca: Mgr. Martin Palka - starosta
IČO: 00308269
DIČ: 2021252739

Audítor: NOVOAUDIT, s.r.o. („audítor“)
M.R.Štefánika 26, 94065 Nové Zámky
Licencia SKAU č. 088
Konateľ: Ing. Mária Brániková
IČO: 34120181
DIČ: 2021032211, IČ DPH: 2021032211
Obchodný register Okresného súdu Nitra
Oddiel: sro., VI. Č. 1268/N

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka /z.č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov/ a v spojitosti so zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je poskytnutie služieb špecifikovaných ako audit konsolidovanej účtovnej závierky Obec Mojmírovce, za roky 2022 -2024 podľa zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/27526/2008-31 v znení n.p.
2. Na základe audítorom vykonaných služieb podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za roky 2022 – 2024 pre Obec Mojmírovce,
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre objednávateľa len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
 - c) overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za roky 2022 - 2024

Článok 3

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch objednávateľa je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné auditorské postupy	Jún - September
Záverečné práce auditu	Október – November
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	Do 14 dní po predložení požadovaných dokumentov
Overenie súladu výročnej správy	Do 14 dní po jej predložení objednávateľom

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží Konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidačný balík, dokumentáciu o konsolidačných operáciách a všetky údaje potrebné pre audit podľa požiadaviek audítora.

2. Objednávateľ poskytne audátorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 5 VPPA.

3. Postup auditu v zmysle bodu 10 VPPA je oprávnený s audátorom prerokúvať starosta p. Mgr. Palka. Termín sa dohodne vzájomne.

4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené p. starostovi obce, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní audítora vydá a doručí objednávateľovi do 10 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

5. 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 audítora, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán /starosta obce/ podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

6. V zmysle §20, ods.7 zákona o audítoroch audítora 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 audítora 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.

7. 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.

8. Dodávateľ 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 dodávateľa,

odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ 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.

Článok 4 Cena

1. Cena za služby uvedené v čl. 2 je zmluvnými stranami dohodnutá podľa zák. č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov vo výške 600 eur + DPH a vrátane vedľajších nákladov. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 11 VPPA hradí objednávateľ. Audítor má právo priebežne fakturovať jednotlivé etapy auditu. Všetky platby budú splatné do 10 dní od doručenia faktúry objednávateľovi na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.
2. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

Článok 5 Všeobecné ustanovenia

1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť, dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na zamestnancov audítorskej spoločnosti.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne, formou číslovaných dodatkov a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Článok 6 Záverečné ustanovenia

1. Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch majúcich povahu originálu, z ktorých 1 obdrží objednávateľ a 1 audítor.
2. Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu uzavreli slobodne a vážne a na znak súhlasu s jej obsahom ju vlastnoručne podpísali oprávnení zástupcovia zmluvných strán.
3. Vzťahy, ktoré nie sú touto zmluvou výslovne upravené, riadia sa ustanoveniami príslušných právnych predpisov.

NOVOAUDIT, spol. s r.o. Nové Zámky
Ing. Mária Brániková, konateľ

Obec Mojmírovce
Mgr. Martin Palka, starosta

Dátum: 6. 6. 2020

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPA“)

Všeobecné podmienky poskytovania auditu konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že konsolidovaná 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. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu.
2. Audit vykonáme podľa postupov stanovených Opatrením č. MF/27526/2008-31 v znení neskorších predpisov.
3. Súčasťou konsolidovaného celku budú všetky účtovné jednotky, ktoré identifikujete ako dcérske, spoločné a pridružené účtovné jednotky. Súčasťou konsolidovaného celku, ktorých individuálne účtovné závierky neboli overené audítorom budeme overovať v miere, ktorú určíme na získanie nášho uistenia, že údaje účtovnej závierky a konsolidačného balíka neobsahujú významné nesprávnosti. Súčasťou konsolidovaného celku, ktorých individuálne účtovné závierky boli overené audítorom budeme overovať na základe priamej komunikácie s týmito audítormi, ktorých kontaktné údaje nám poskytnete. Audítor konsolidovaného celku bude mať možnosť komunikácie s osobami zodpovednými za komponent konsolidovaného celku a to v rozsahu, v akom to určí.
4. Za vypracovanie konsolidovanej účtovnej závierky zodpovedá starosta obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku mesta ako celku.
5. Pred koncom auditu starosta obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
6. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, starosta obce dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
7. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. 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
8. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje v konsolidovanej 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 podľa § 22b zákona o účtovníctve. V prípade súladu vydá Dodatok k auditorskej správe podľa zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite alebo vydá Správu audítora vrátane overenia konsolidovanej výročnej správy, a to podľa termínov vyhotovenia Výročnej správy.

9. Audítor prerokuje s osobami poverenými na prerokovávanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky:
- a. celkový prístup a rozsah auditu
 - b. zistenia počas auditu v systéme postupov spracovania KUZ
 - c. výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - d. iné (podľa potreby)

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.

10. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávatel poskytoval členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávatel určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorm a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
11. Objednávatel zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení účtovných jednotiek v konsolidačnom poli, prípadne z externých zdrojov podľa požiadaviek audítora konsolidovaného celku a v zmysle zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.