

Zmluva o zabezpečení overenia účtovníctva a účtovnej závierky

uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

Čl. 1.

ZMLUVNÉ STRANY

1. Dodávateľ: **Ing. Mária Hušťáková**
Bernolákova 41
974 05 Banská Bystrica
Licencia SKAU, Ev. č. 0770

IČO, IČ DPH: 32013892, SK 1029383135

Označenie a číslo zápisu: Živnostenský list vydaný OÚ Banská Bystrica - Živ.
Oddelenie ev. č. : Žo-92/5563, reg. č. 5343/92

(ďalej len dodávateľ)

a

2. Odberateľ: **Obec Slovenská Lupča**
Námestie SNP 13
976 13 Slovenská Lupča

IČO: 00313823

DIČ : 2021121421

Zastúpený: starostom obce Mgr. Rolandom Lamperom

(ďalej len odberateľ)

Čl. 2.

PREDMET PLNENIA

2.1 Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

1. audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023 v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2023. Výsledkom auditu je vydanie správy audítora.

2. preverenie s súladu hospodárenia odberateľa so zákonom č. 583/2004 Z.z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. audit konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy zostavenej k 31.12.2023 v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2023. Výsledkom auditu konsolidovanej účtovnej závierky obce je vydanie správy audítora.

Čl. 3.

VYKONANIE ZÁKAZKY

- 3.1 Audítor služby poskytne v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 423/2015 Z. z. a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.
- 3.2 Audítor je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.
- 3.3 Odberateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 8.3 VPPA.
- 3.4 Audítor sa zaväzuje služby poskytovať výlučne v priestoroch sídla obce, tzn. v priestoroch obecného úradu, resp. v priestoroch organizácií, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti odberateľa, pokiaľ sa k výkonu činnosti audítora údaje takýchto subjektov vyžadujú.

Na základe dohody zmluvných strán audítor nie je oprávnený účtovné doklady a informácie súvisiace s výkonom jeho činnosti vynášať z priestorov obecného úradu. Odberateľ určuje tieto kontaktné osoby, ktoré sú oprávnené jednať s audítorom pri vykonávaní overenia za rok 2023 :

Čl. 4.

INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

- 4.1 Odberateľ sa zaväzuje zabezpečiť, aby boli audítorovi na jeho písomné požiadanie v konkrétnom rozsahu a termíne predložené podklady, ktoré sú potrebné na vykonanie predmetu činnosti podľa tejto zmluvy. Odberateľ je povinný oboznámiť dodávateľa so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie predmetu zmluvy. Dodávateľ nezodpovedá za vady vykonanej činnosti, ktoré vznikli porušením povinností odberateľa uvedených v predchádzajúcej vete tohto článku zmluvy.
- 4.2 Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka (alebo pracovníkov), ktorých úlohou bude poskytnutie súčinnosti a koordinácie vzťahov s audítorom v rozsahu administratívnych a iných požiadaviek podľa predmetu tejto zmluvy.

Čl. 5.

ČAS PLNENIA

- 5.1 Predmetom tejto zmluvy sú činnosti dodávateľa podľa čl. 2. a 3. tejto zmluvy za účtovné obdobie roka 2023.
- 5.2 Dodávateľ je povinný vykonať overenie účtovníctva a výročnej správy najneskôr do konca roka nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa účtovná závierka zostavila a výročná správa vyhotovila, a to v nasledovných termínoch :
 - overenie individuálnej ÚZ za rok 2023 v lehote do 31.12.2024
 - overenie konsolidovanej ÚZ a konsolidovanej výročnej správy za rok 2023 v lehote do 31.12.2024.

Čl. 6.

CENA

- 6.1 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za vykonanie činnosti uvedenej v článku 2 tejto zmluvy sumu 2 600 € včítane DPH. DPH bude účtovaná v súlade s platnými predpismi. A to nasledovne :
 - Za audit individuálnej účtovnej závierky sumu 1900 € včítane DPH a to 60 % tejto hodnoty za príbežnú kontrolu a 40 % tejto ceny za overenie k 31.12.2023.
 - Za audit konsolidovanej účtovnej závierky sumu 700 € včítane DPH.

- 6.2 V dohodnutej odmene podľa bodu 6.1. tohto článku zmluvy sú zahrnuté všetky cestovné výdavky a iné výdavky spojené s vykonaním činnosti uvedenej v čl. 2 tejto zmluvy. Dodávateľ nie je oprávnený účtovať odberateľovi nad rámec dohodnutej odmeny žiadne ďalšie náklady a výdavky.

Čl. 7.

FAKTUROVANIE A PLATENIE

- 7.1 Cenu (čl. 6. odsek 6.1 tejto zmluvy) vyfakturuje dodávateľ odberateľovi po spracovaní a predložení správ, tzn. po riadnom a včasnom vykonaní a odovzdaní predmetu zmluvy. Faktúra musí mať všetky náležitosti daňového dokladu. Cena je splatná do 14 dní od vystavenia faktúry.
- 7.2 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo požadovať od odberateľa úrok z omeškania v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka, za predpokladu, že sa odberateľ omešká so zaplatením odmeny za riadne a včas poskytnuté služby.
- 7.3 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Čl. 8.

VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU (ĎALEJ LEN „VPPA“)

- 8.1 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.
- 8.2 Za vypracovanie 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 obce.
- 8.3 Pred koncom auditu starosta obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum na správe audítora.
- 8.4 V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
- 8.5 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre odberateľa 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 odberateľom a auditom sú majetkom audítora.
- 8.6 Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zhrnutá kompletná účtovná závierka 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 súhlasu dá písomný súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
- 8.7 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 spracovania účtovnej jednotky.
- 8.8 Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.423/2015 Z.z.
- 8.9 Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od odberateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy

Čl. 9.

SKONČENIE ZMLUVY

- 9.1 Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2024.
- 9.2 Zmluvné strany sa dohodli, že túto zmluvu môže vypovedať pred uplynutím dohodnutej doby platnosti ktorákoľvek zmluvná strana s tým, že výpovedná doba je jednomesačná a začína plynúť prvým dňom nasledujúcim po doručení výpovede.
- 9.3 Výpoveď musí byť písomná a musí byť doručená druhej strane, inak je neplatná.

Čl. 10.

ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

- 10.1 Pri previerkach závierky a výročnej správy sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia obce vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.
- 10.2 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.
- 10.3 Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a citovaným zákonom.
- 10.4 Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jedno vyhotovenie.
- 10.5 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Čl. 11.

PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

- 11.1 Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V Banskej Bystrici

dňa

Za dodávateľa:

Podpis:

V Slovenskej Ľupči

dňa

Za odberateľa:

Podpis: