

ZMLUVA
o poskytovaní audítorských služieb č. 2304/2023
(ďalej len „Zmluva“)

Článok 1
Zmluvné strany

Odberateľ: **Obec Jasenica**
Jasenica 130
018 17 Jasenica
IČO: 00 317 349
DIČ: 2020684688
v zastúpení: Mgr. Martina Zelenáková – starostka obce
(ďalej len „*Odberateľ*“)

Dodávateľ: **SPOLAUDIT, s. r. o.**
ul. Slovenských partizánov 1131/51
017 01 Považská Bystrica
zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu
Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 11297/R
Licencia SKAU č. 190
IČO: 36 306 274
DIČ: 2021436967
IČ DPH: Sk 2021436967
v zastúpení: Ing. Lýdia Hlušková – konateľka spoločnosti
(ďalej len „*Dodávateľ*“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „audítorská spoločnosť“ definovaná v § 2, ods. 3 zákona o štatutárnom audite.

Článok 2
Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný 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“),
- b) preverenie 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,
- c) overenie výročnej správy za rok 2022 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.

Článok 3
Vykonávanie auditu

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termíne najneskôr do 31. decembra 2023.
2. Odberateľ je povinný dodať Dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich

s predmetom Zmluvy, a to podľa požiadaviek Dodávateľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov Dodávateľom pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon č. 297/2008 Z. z.“) má Dodávateľ 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.

Dodávateľ spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenie 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 zmysle článku 4, ods. 7 GDPR a § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

Povinnosť poskytovať Dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o Odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia Odberateľa.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2 tejto zmluvy:
 - predložiť Dodávateľovi všetky doklady dokumentujúce činnosť Odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy,
 - poskytnúť Odberateľovi podľa bodu 9 VPPA Vyhlásenie vedenia Obce.
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté Dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla Odberateľa zodpovedá v celom rozsahu Dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia Odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku 2 tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
5. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej Dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre Odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne, z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku.

Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:

- a) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky); v jednom vyhotovení.
 - b) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky); v jednom vyhotovení.
7. Štatutárny orgán Odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný Odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej

s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

8. Dodávateľ je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
9. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.
10. Postup auditu v zmysle bodu 37 VPPA konzultuje za Odberateľa: Miroslava Gabanová - hlavná účtovníčka obce, za Dodávateľa: Ing. Lýdia Hlušková, zodpovedný audítor.
14. V zmysle §10, ods. 10 zákona č. 297/2008 je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako vo vlastnom mene. .

Článok 4 Cena

1. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku 2 tejto Zmluvy sumu 1 500,- Eur, odmena je vrátane DPH. Fakturovať sa bude jednorázovo, dňom vydania Správy nezávislého audítora o individuálnej účtovnej závierke za rok 2022. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej prevzatia. Dodávateľ je oprávnený k uvedenej cene fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
2. K uvedenej cene je Dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audite výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác (cestovné náhrady), ktoré budú vopred konzultované s Odberateľom.
3. Náklady na získanie informácií podľa bodu 7 VPPA hradí Odberateľ.
4. Prípadná zmena rozsahu vykonávaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve.

Článok 5 Platnosť a účinnosť zmluvy

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvnými stranami a účinnosť na základe zverejnenia v zmysle zákona.
2. Zmluva je vyhotovená v troch vyhotoveniach, z ktorých jedno vyhotovenie dostane Odberateľ a dve vyhotovenia dostane Dodávateľ.
3. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto Zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
4. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi, pričom platí, že Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Odberateľa Dodávateľovi. V prípade výpovede Zmluvy je Odberateľ povinný Dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto Zmluvou do dátumu doručenia výpovede Dodávateľovi.
5. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto Zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila

nevyhnutná dôvera medzi ním a Odberateľom alebo ak Odberateľ neposkytuje Dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu Zmluvy. V prípade výpovede Zmluvy je Dodávateľ povinný odovzdať Odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede Odberateľ poskytol. Zmluva zaniká v zmysle bodu 27 VPPA.

Článok 6 **Všeobecné ustanovenia**

1. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto Zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a Zákona o audite.
2. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu Zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Dodávateľ nezodpovedá za škody vzniknuté Odberateľovi ak ich príčinou je oneskorené predloženie alebo nepredloženie, či neprístupnenie dokladov a informácií potrebných k plneniu Zmluvy. Právo finančných orgánov zostáva nedotknuté. Dodávateľ nezodpovedá za ústne, či písomné nepotvrdené vyjadrenia svojich pracovníkov, či spolupracovníkov a ani za ústne vyjadrenia k výsledkom svojej činnosti.
3. Pri overení účtovnej závierky sa Zmluva nevzťahuje na overenie konania starostu obce v otázkach šetrenosti, hospodárnosti, účelnosti, odhaľovania falšovania kníh a ostatných nepravdivostí. Zmluva sa netýka ani preverovania otázky, či boli dodržané predpisy cenového, daňového práva, vzťahujúce sa k znečisťovaniu životného prostredia, obmedzenia reklamy, devízového práva.
4. Ak nebude môcť Dodávateľ dodržať dohodnutý časový harmonogram v dôsledku nedostatkov toho, že Odberateľ neposkytne potrebné informácie načas a v primeranej forme, ak nebudú k dispozícii zodpovední pracovníci Odberateľa, prípadne ak nastanú iné okolnosti, kvôli ktorým bude mať Dodávateľ prestoje v práci, nebudú sa voči nemu uplatňovať žiadne nároky podľa tejto Zmluvy.
5. Odberateľ súhlasí, aby Dodávateľ v prípade ukončenia platnosti Zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle ustanovenia § 32, ods. 6 Zákona o audite.
6. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak Dodávateľ zavíni svojou činnosťou škodu Odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje Odberateľa poisťovni, v ktorej je Dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
7. Odberateľ súhlasí s poskytnutím audítorskej dokumentácie, ktorú Dodávateľ získal počas výkonu auditu Slovenskej komore audítorov a Úradu pre dohľad nad výkonom auditu pre účely vykonania kontroly kvality audítorskej dokumentácie. Odberateľ ďalej súhlasí s poskytnutím audítorskej dokumentácie inému nezávislému audítorovi, ktorého Dodávateľ požiada o preskúmanie vykonaných audítorských postupov podľa Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC 1.
8. Zmluvné strany vyhlasujú, že splnili všetky zákonné a iné podmienky potrebné pre podpísanie tejto Zmluvy, že majú všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzatvorenie tejto Zmluvy a jej plnenie.
9. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto Zmluva sa riadia VPPA uvedené v prílohe č. 1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.

Jasenica, dňa 21. august 2023

Mgr. Martina Zelenáková
starostka obce

Ing. Lýdia Hlušková
konateľka

Príloha ku zmluve

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky