

ZMLUVA

O POSKYTNUTÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzavretá podľa § 269, odst.2 zák.

č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, zák.č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite
a o zmene a doplnení zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

(ďalej len ako „zák.č. 423/2015 Z.z.“.)

ďalej len „zmluva“

medzi zmluvnými stranami

Objednávateľ:

Mestské lesy Banská Bystrica, s.r.o.,

Ing. Blažej Možucha – konateľ spol.

976 03 DOLNÝ HARMANEC

IČO 31642365

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Banskej Bystrici

Odd.sro., vl.č.3210/S

/ďalej len „objednávateľ“, príp. „spoločnosť“, „účtovná jednotka“/

Vykonávateľ:

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor

Zapísaná v zozname Slovenskej komory audítorov, č. licencie SKAU 061

Sídlo: Závoz 252/17, 974 01 RIEČKA

IČO 144 18 321 DIČ 1029601980 IČ DPH SK 1029601980

Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa a.s., pobočka Banská Bystrica

Číslo účtu Slovenská sporiteľňa: 0079908782/0900

IBAN: SK 1709000000000079908782

/ďalej len „vykonávateľ“, „audítor“/

(Objednávateľ a vykonávateľ spoločne len ako „zmluvné strany“; štatutárny audit a štatutárny audítor definovaný v zmysle §2, zák.č.423/2015 Z.z.)

I. PREDMET PLNENIA

Predmetom tejto zmluvy je záväzok vykonávateľa v zmysle cit. zák. č. 423/2015 Z.z. §2, ods.1/

- vykonať nestranné štatutárny audit ročnej účtovnej závierky objednávateľa
zostavenej k 31.12.b.r.,

Na základe vykonania prác výsledkom auditu je:

- vydanie správy audítora k ročnej účtovnej závierke v lehote do 10 dní od ukončenia auditu

II. ČAS PLNENIA

Zmluva sa uzatvára na overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2024.

Záverečné práce auditu, vrátane vypracovania správy a príp. Listu odporúčaní v termíne po vzájomnej dohode s dodržaním par.19 zák. o účtovníctve.

III. CENA

Podľa dohody v súlade so zák.č.18/1996 Z.z. o Cenách 1 750 €/rok bez DPH, slovom: Jedisicstopät'desiateur bez DPH. Výdavky vynaložené v priamej súvislosti s výkonom auditu budú fakturované samostatne, v súlade so zák.č.423/2015.

IV. VYKONANIE PREDMETU ZMLUVY

Vykonávateľ je povinný postupovať pri plnení dohodnutých služieb podľa cit. zák. 423/2015 a všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA Príloha č. 1), aj za okolností dobrovoľného auditu, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ďalej len ISA).

1. Je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.
2. V súvislosti so spracovaním osobných údajov objednávateľa 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 „zák.č.297/2008 Z.z.“), má vykonávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zák.č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 cit. zák. bez súhlasu dotknutej osoby.
3. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v Predmete plnenia zabezpečiť potrebnú súčinnosť.
4. Vykonávateľ sa zaväzuje vykonať pre objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne.
5. Vykonávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov objednávateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
6. Štatutárny orgán objednávateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zák. 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. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať vykonávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
7. V zmysle zák.č.297/2008 §10 odst.10/ je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám vo vlastnom mene.

V. INFORMAČNÁ POVINNOSŤ OBJEDNÁVATEĽA

Objednávateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi bez jeho osobitného vyzvania včas predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie služby a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie Predmetu plnenia. Ak sa zmení právna situácia po vydaní záverečného vyjadrenia, nie je audítor povinný upozorniť objednávateľa na zmeny alebo z toho vyplývajúce dôsledky.

VI. OCHRANA DUŠEVNÉHO VLASTNÍCTVA AUDÍTORA

Objednávateľ je povinný postarať sa o to, aby správy, posudky a pod., ktoré boli vypracované auditorom v rámci zákazky, boli použité len pre účely zákazky. Vydanie správy neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

VII. FAKTUROVANIE A PLATENIE

- 1. Zmluvné strany sa dohodli, že objednávateľ poukáže na účet vykonávateľa dohodnutú čiastku do 14 dní po spracovaní a predložení správ pri priebežnom audite. Pri záverečnej fakturácii objednávateľ uhradí predmetnú čiastku do 7 dní od doručenia faktúry.*
- 2. Zmluvné strany sa dohodli, že objednávateľ si môže uplatniť voči vykonávateľovi 0,05% z fakturovanej sumy za každý deň oneskorenia úhrady.*
- 3. Vykonávateľ môže požadovať príslušné preddavky a viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov.*
- 4. V prípade neodôvodneného odstúpenia od zmluvy zo strany objednávateľa, je vykonávateľ oprávnený k fakturácii a nároku 50% z uzatvorenej zmluvnej sumy.*
- 5. Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.*

VIII. ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

- 1. Objednávateľ vytvorí vykonávateľovi podmienky pre výkon činnosti a poskytne mu neobmedzený prístup k informáciám viažucim sa k výkonu a predmetu plnenia, účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie.*
- 2. Pri previerkach sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. cenového, devízového práva, spôsob uplatnenia DPH, pod. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.*
- 3. Vykonávateľ sa zaväzuje vrátiť všetky podklady a zachovávať mlčanlivosť o zistených skutočnostiach. Vykonávateľ môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely kontroly kvality audítorských služieb /UDVA, SKAU/.*
- 4. Vzhľadom k tomu, že určité oblasti účtovníctva budú v súlade s Plánom auditu overované výberovo ako aj z titulu ostatných obmedzení, existuje riziko, že nebudú všetky chyby odhalené.*
- 5. Vedenie účtovnej jednotky je zodpovedné za vedenie účtovnej evidencie, účtovnú závierku ako aj za uskutočňovanie operácií v súlade so zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi. Zodpovednosť za prevenciu a odhalenie chýb ako aj nesúladu so zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi je na vedení účtovnej jednotky.*
- 6. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre vykonávateľa potvrdenie výšky zostatku pohľadávok, záväzkov, externé bankové a úverové confirmácie na adresu audítora, zásoby skladované u tretích strán, v colných a konsignačných skladoch, príp. zásob odoslaných na spracovanie, príp. investície nakúpené od sprostredkovateľov na burze, ktoré sa nedodali do dátumu ročnej účtovnej závierky, ako aj listy vlastníctva, ktoré sú u právnikov alebo v bankách v úschove, alebo ako záruky k rozhodujúcemu dátumu pre overenie správnosti zostatkov účtov uvedených v účtovnej závierke.*
- 7. Objednávateľ sa zaväzuje predložiť vykonávateľovi v termíne odsúhlasovania ročnej účtovnej závierky "Vyhlásenie účtovnej jednotky" v rozsahu vzájomne dohodnutom v súlade s ISA.*

8. Objednávateľ predloží vykonávateľovi pred odsúhlasením ročnej účtovnej závierky "List právnicka" ohľadom prípadných záväzkov a nárokov účtovnej jednotky.
9. Objednávateľ sa auditorským overením nezbuvaie zodpovednosti za vykázany výsledok hospodárenia a právo finančných a iných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky.
10. Objednávateľ sa zaväzuje, že po dátume ukončenia auditu bude vykonávateľa informovať o skutočnostiach s dosahom na majetkovú a finančnú podstatu účtovnej jednotky a správu audítora nepoužije na iné účely, ako je určená.
11. Vykonávateľ v prípade ak zistí nedostatky, ktoré určitým spôsobom signalizujú nesprávnosti, ale nepodmieňujú názor na účtovnú závierku, môže Listom odporúčania o tejto skutočnosti informovať vedenie účtovnej jednotky. Spôsob vzájomnej komunikácie a určenie kontaktných osôb zo strany objednávateľa sa dohodne pri prvom - priebežnom audite.
12. Vykonávateľ môže od zmluvy odstúpiť ak objednávateľ neposkytuje potrebné informácie a súčinnosť nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy, ak neuhradí dohodnutú odmenu, príp. neplní ostatné náležitosti zmluvy. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť všeobecnými podmienkami obsiahnutými v Obchodnom zákonníku a VPPA v Prílohe č.1.
13. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou je podpísali.
14. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

V Dolnom Harmanci, dňa 11. 9. 2024
Objednávateľ

V Riečke, dňa 29. 8. 2024
Vykonávateľ

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (VPPA)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ďalej len „ISA“/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonávať 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 uskutoční štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie účtovnej závierky ako celku.

2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá štatutárny orgán účtovnej jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.

3. Pred koncom auditu štatutárny orgán účtovnej jednotky pripraví Vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, štatutárny orgán dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5. Všetky správa a iné materiály audítora, vypracované pre objednávateľa sa považujú za dôverné. Slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám.

Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre zverejnenie a vykazovanie.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie výročnej správy, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú údaje s auditovanou účtovnou závierkou. Tiež posúdi ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súhlasu dá ústny, alebo písomný súhlas na zverejnenie správy audítora k účtovnej závierke spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými štatutárnym orgánom:

- celkový prístup a rozsah auditu
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly
- výsledky auditu

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne, z dôvodu že audit nemá zisťovať všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov, alebo riadenia účtovnej jednotky.

8. Za účelom dodržanie termínov je nutné, aby účtovná jednotka poskytla audítorku požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a na plnenie požiadaviek v zmysle tejto zmluvy.

9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií – potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č.423/2015 Z.z..