

ZMLUVA
o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný
zákonník v znení neskorších predpisov

I. Zmluvné strany

1. Dodávateľ:

Ing. Ladislav Adamec, evidenčné číslo licencie UDVA 630, M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín
IČO: 14168758
DIČ: 1021378853
IČ DPH: SK1021378853
IBAN: SK15 0900 0000 0003 2003 8817

2. Odberateľ:

Obec Švošov, Školská 70/2, 034 91 Švošov
v zastúpení: Ing. Milan Široň – starosta obce

IČO: 00315788
DIČ: 2020589758

II. Predmet zmluvy

1. Predmetom plnenia tejto zmluvy je vykonanie audítorskej činnosti podľa 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.

2. Dodávateľ v zmysle tohto zákona, zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a nadväzujúcich súvisiacich účtovných a právnych predpisov zabezpečí:

- 2.1. vykonanie overenia ročnej účtovnej závierky,
- 2.2. posúdenie súladu výročnej správy a účtovnej závierky odberateľa,
- 2.3. overenie dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu.

Všeobecné podmienky poskytovania štatutárneho záverečného auditu sú uvedené v prílohe č. 2.

3. Pri vykonaní predmetu zmluvy sa dodávateľ zameria najmä na tieto oblasti:

- overenie správnosti postupu pri otváraní a uzatváraní účtovných kníh,
- overenie vykonania inventarizácie majetku a záväzkov,
- preverenie vedenia účtovníctva preukazným spôsobom, jeho správnosť a vernosť pri zobrazení stavu a pohybu majetku a záväzkov,
- používanie účtovnej osnovy a účtovného rozvrhu,
- overenie účtovania o dlhodobom majetku,
- overenie účtovania o cenných papieroch (finančné investície),
- overenie účtovania vzťahov k štátnemu rozpočtu a k rozpočtu organizácií zakladaných obcou,
- overenie zúčtovania pohľadávok a záväzkov z obchodného styku,
- overenie zúčtovania daní a dotácií,
- overenie zúčtovania majetkových a finančných fondov obce,
- overenie zúčtovania dlhodobých bankových úverov a pôžičiek,
- overenie dodržiavania rozpočtového hospodárenia obce,
- overenie účtovných operácií súvisiacich s rozšírením kompetencií obce, a to najmä v oblasti školstva.

- overenie údajov uverejnených v poznámkach k účtovnej závierke,
- overenie údajov účtovníctva vo výročnej správe.

4. Vykonanie predmetu zmluvy sa uskutoční na základe telefonической alebo e-mailovej dohody zmluvných strán.

Záverečná audítorská správa sa vydá po odovzdaní účtovnej závierky, záverečného účtu, výročnej správy a dokumentácie, ktorá tvorí prílohu č. 1 tejto zmluvy.

5. K audítorskej správe bude priložená účtovná závierka, ktorá bude zviazaná spolu s touto správou trikolórou a na zadnej strane obalu bude trikolóra prelepená štítkom s pečiatkou audítora. Obal audítorskej správy bude zabezpečený plastovou lištou. Pečiatka audítora na štítku bude slúžiť len na potvrdenie kompletnosti auditovaných dokumentov, a nie na potvrdenie súhlasu s údajmi uvedenými v účtovnej závierke. Formát vydanej audítorskej správy bude vo veľkosti listu A4. Počet kusov audítorskej správy bude dohodnutý pri odovzdaní účtovnej závierky. Odberateľ môže požiadať dodávateľa o vydanie 1 ks nezviazanej audítorskej správy pre účely rozmnoženia, resp. reprodukovania tejto správy vo výročnej správe. Odberateľ berie na vedomie, že takúto audítorskú správu je možné použiť len na vyššie uvedený účel, inak vzniká dodávateľovi právo uplatniť si svoje oprávnené nároky (poškodenie dobrého mena dodávateľa).

6. Pre potreby zverejnenia správy audítora v zmysle zákona o účtovníctve bude odberateľovi vyhotovená aj správa audítora s elektronickým podpisom vo formáte PDF (viď čl. III., bod 7.).

7. V prípade, že odberateľ neposkytne dodávateľovi doklad (viď čl. III., bod 6.) o schválení audítora príslušnými orgánmi obce v zmysle § 19, ods. 2 zákona o účtovníctve bude dodávateľ povinný vydať správu audítora vo forme s uvedením informácie v odseku „Iné skutočnosti“, že sa jedná o dobrovoľný audit.

8. V prípade, že si posudzovanie a overovanie účtovníctva vyžiada spoluúčasť odborných znalcov je dodávateľ oprávnený prizvať ich k plneniu tejto zmluvy.

9. Zodpovednosť štatutárneho audítora za škodu spôsobenú pri výkone štatutárneho auditu predstavuje podľa § 28 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z. 10 násobok poplatku (ceny) za výkon štatutárneho auditu.

III. Povinnosti odberateľa

1. Odberateľ určí pracovníkov, ktorí sa budú za jeho stranu zúčastňovať pri plnení zmluvy a títo poskytnú potrebné doklady a informácie pre výkon audítorskej činnosti a overenie ročnej účtovnej závierky.

2. Odberateľ je povinný predložiť štatutárnemu audítorovi včas všetky účtovné doklady. Odberateľ je tiež povinný predložiť doklady podľa prílohu č. 1 tejto zmluvy. Ďalej je odberateľ povinný poskytnúť doklady, ktoré súvisia s majetkom obce, či doklady, o ktorých odberateľ môže predpokladať, že majú alebo v budúcnosti môžu mať charakter účtovných dokladov.

V zmysle §20, ods. 7 zákona o audítoroch audítor 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 audítor 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 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov GDPR) a zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj všeobecných právnych predpisov, ktoré ich vykonávajú. 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 § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

3. Odberateľ je povinný predložiť štatutárnemu audítorovi včas, účtovnú závierku, výročnú správu, záverečný účet ako i správu hlavného kontrolóra.

4. Odberateľ sa zaväzuje, že záverečná audítorská správa sa použije v zmysle zákona a predloží sa k nahliadnutiu iba subjektom oprávneným tomu zo zákona.

5. Odberateľ sa zaväzuje prizvať dodávateľa k vykonávaniu ročnej inventarizácia zásob. V prípade, že je inventarizácia vykonaná pred dňom uzatvorenia tejto zmluvy v správe audítora uvedie štatutárny auditor samostatný odsek, v ktorom uvedie, že sa nezúčastnil inventarizácie zásob a preto sa vo svojej správe nemôže vyjadriť k hodnote zásob uvedených v účtovnej závierke.

6. Odberateľ sa zaväzuje predložiť štatutárnemu audítorovi doklad o schválení štatutárneho audítora príslušnými orgánmi obce v zmysle § 19, ods. 2 zákona o účtovníctve pre vykonanie štatutárneho auditu účtovnej závierky za obdobie, na ktoré sa táto zmluva uzatvára.

7. Odberateľ sa zaväzuje v zmysle zákona o účtovníctve zverejniť správu audítora v zákonom stanovenej forme a toto zverejnenie zdokumentovať štatutárnemu audítorovi.

8. 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 plnenie podľa tejto zmluvy.

9. Odberateľ sa zaväzuje, že jeho pracovníci určení pre komunikáciu so štatutárnym audítorom budú zoznámení s obsahom 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.

IV. Cena

1. Zmluvné strany sa dohodli na cene:

- za audítorskú činnosť (čl. II., bod 2.) 960,- €

Spolu celková cena služby podľa čl. II.: 960,- €

Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.

2. V dohodnutej cene nie sú zahrnuté cestovné náklady, ktoré bude dodávateľ účtovať v čiastke 0,60 €/km. V dohodnutej cene nie sú zahrnuté ďalšie výdavky, ktoré môžu súvisieť s vykonaním zákazky v zmysle čl. II. tejto zmluvy v súlade s § 23, ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z.. Na prípadný vznik týchto ďalších výdavkov bude odberateľ včas oboznámený a v prípade ich vzniku bude výška výdavkov dohodnutá dodatkom ku zmluve.

3. Splatnosť ceny bude 10 dní na základe vystavenej faktúry odo dňa vystavenia. Faktúra bude vystavená formou elektronickej faktúry.

Dodávateľ môže viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov.

V. Trvanie zmluvy a výpovedné podmienky

Zmluva sa uzatvára pre účtovný rok 2023.

Zmluvné strany sa dohodli na nasledovných výpovedných dôvodoch:

1. dohoda zmluvných strán,
2. nevykonanie predmetu zmluvy podľa bodov II.
3. nezaplatenie nárokov dodávateľa v zmysle tejto zmluvy,
4. zmena právnej subjektivity overovaného subjektu (odberateľa).

Dôvodom na vypovedanie zmluvy nemôže byť nesúhlas odberateľa s obsahom správy audítora vydanej v súlade s platnými právnymi predpismi. Výpovedná doba je jeden mesiac.

VI. Všeobecné ustanovenia zmluvy

1. Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa vhodné podmienky potrebné pre výkon činnosti v zmysle tejto zmluvy.

2. Všetky doklady alebo iné materiály predložené od odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu dodávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu odberateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Pracovníci dodávateľa sú zaviazaní zachovávať mlčanlivosť v zmysle § 32 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti 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 pre riadenie kvality.

3. Táto zmluva sa nedotýka dodržiavania osobitných predpisov, napr. predpisy cenové, devízové. Súčasne nie je dotknuté právo finančných orgánov na vykonanie kontroly, podľa osobitných predpisov.

4. Odberateľ nie je touto zmluvou zaviazaný akceptovať poskytnuté odporúčania pracovníkmi dodávateľa.

5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom v zmysle §32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.

6. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť všeobecnými právnymi zásadami, najmä Zákonom o štatutárnom audite a Obchodným zákonníkom.

7. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jednu zmluvu.

8. V zmysle zákona č. 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 audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám vo vlastnom mene.

9. Zmluvné strany si túto zmluvu riadne prečítali, pochopili ju a na znak súhlasu ju podpisujú.

V Dolnom Kubíne, 8.11.2024

V Švošove, 11.11.2024

Za dodávateľa

Ing. Ladislav Adamec, Licencia UDVA č. 630

M. HATTALU 2298/19, 026 01 DOLNÝ KUBÍN

Príloha č. 1 ku zmluve o vykonaní audítorskej činnosti

Za účelom vykonania auditu pre Vašu účtovnú jednotku Vás žiadam o nasledovnú dokumentáciu (uložiť na USB kľúč):

1. štatút obce,
2. potvrdenie o pridelení IČO od Slov. štatistického úradu,
3. živnostenský list alebo koncesná listina (v prípade podnikateľskej činnosti),
4. daňová registrácia – osvedčenia k registrácii dani z príjmov a DPH (v prípade podnikateľskej činnosti obce),
5. organizačná štruktúra obecného úradu,
6. účtovné smernice,
7. úverové zmluvy alebo zmluvy o pôžičkách,
8. leasingové zmluvy (ak sú uzatvorené),
9. súpis zmlúv o poistení majetku, ktorý bude obsahovať: číslo zmluvy, názov poisťovne, druh poisteného majetku, poistná suma a výška poistného v €,
10. listy vlastníctva na nehnuteľný majetok,
11. správy kontrolóra o vykonaní finančnej kontroly hospodárenia (priebežné aj záverečná správa),
12. schválený rozpočet vrátane schválených zmien rozpočtu obecným zastupiteľstvom a uznesenia obecného zastupiteľstva, ktorými sú zmeny rozpočtu schválené,
13. prehľad o poskytnutých dotáciách,
14. prehľad o prijatých dotáciách,
15. rekapitulácia účtov hlavnej knihy v syntetike a ak je možné aj v analytike za HČ aj VHČ,
16. hlavná kniha syntetických a analytických účtov,
17. účtovný denník,
18. účtovná závierka – všetky výkazy účtovnej závierky – mailom ako súbor pdf a pre účely správy audítora počet ks podľa potreby s originálnymi podpismi štatutárnych zástupcov a zodpovedných osôb za vedenie účtovníctva,
 - súvaha (HČ aj VHČ),
 - výkaz ziskov a strát (HČ aj VHČ),
 - výkazy FIN o plnení rozpočtu,
 - poznámky

19. výročná správa – mailom ako súbor word a pre účely správy audítora počet ks podľa potreby s originálnymi podpismi štatutárnych zástupcov,
20. záverečný účet,
21. inventarizácia majetku a záväzkov – spracovať v elektronickej podobe a prílohy, ktoré nie je možné uložiť ako súbor, je potrebné naskenovať a uložiť na USB kľúč,
22. zoznam dlhodobého hmotného majetku – odpisový plán,
23. inventárne karty (v prípade novonadobudnutého dlhodobého hmotného majetku),
24. rekapitulácia miezd za obdobie 1 – 12 kumulatívne,
25. počiatočný účet súvahový – 701,
26. účet ziskov a strát – 710,
27. konečný účet súvahový – 702,
28. vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky k účtovnej závierke (zašleme vzor) – poslať poštou podpísané starostom,
29. list – odpoveď na súdne spory (zašleme list) – poslať poštou podpísané starostom,
30. prehľad neuhradených pohľadávok z vyrubených miestnych daní a poplatkov,
31. správa audítora k predchádzajúcej účtovnej závierke,
32. banková informácia o stavoch zostatkov účtov ku koncu roka, úverov, poskytnutých záložných práv, podpísaných zmeniek – zaslať originál poštou,
33. konsolidovanú účtovnú závierku (ak sa zostavuje) - mailom ako súbor pdf a pre účely správy audítora počet ks podľa potreby s originálnymi podpismi štatutárnych zástupcov a zodpovedných osôb za vedenie účtovníctva,
34. pohyby na analytických účtoch od 012xxx po 699xxx – export údajov z účtovníctva podľa analytických účtov v pdf formáte,
35. záznam z rokovania obecného zastupiteľstva o schválení audítora pre audit účtovnej závierky za príslušný rok alebo na dobu neurčitú až do odvolania,
36. dokument o zverejnení účtovnej závierky, výročnej správy, správy audítora, prípadne obdobných dokumentov z konsolidácie.