

## ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzatvorená 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“) a podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“)

(ďalej len „zmluva“)

### Článok 1 Zmluvné strany

**Objednávateľ:****Obec Kvetoslavov** (ďalej len „Obec“,)

Sídlo: Kvetoslavov č.258

Štatutárny orgán: Ing. Soňa Franková, starostka Obce

IČO:: 305 545

DIČ: 2021151803

Bankové spojenie: Československá obchodná banka, a. s.

Číslo účtu: 4030194852/7500

IBAN: SK32 7500 0000 0040 3019 4852

*Obec je podľa zákona č.369/ 1990 Zb. o obecnom zriadení, v platnom znení samostatný samosprávny celok Slovenskej republiky, združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami.*

(ďalej len „objednávateľ“,)

**Audítor:****BILDAN, s. r. o.**

Sídlo: Súkennícka 10, 821 09 Bratislava

Štatutárny orgán: Ing. Margita Guttová, konateľka

IČO: 35773031

DIČ: 2021521

IČ DPH: SK 2021521810

Audítorská spoločnosť: *Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, vložka č. 19678/B, oddiel: Sro*

Licencia: SKAU č. 215

Oprávnenie na vykonávanie auditu: Ing. Margita Guttová, štatutárny audítor

Licencia SKAU č. 612

Bankové spojenie: Tatra banka

Číslo účtu: 2629042098/ 1100

IBAN: SK1311000000002629042098

(ďalej len „audítor“)

- ďalej tiež objednávateľ a audítor spolu ako „zmluvné strany“

### **Preambula**

Práva a povinnosti zmluvných strán neupravené touto zmluvou sa riadia Všeobecnými obchodnými podmienkami (ďalej len „VOP“) - príloha č.1 a Osobitnými obchodnými podmienkami pre auditorské služby (ďalej len „OOPAS „) - príloha č.2, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou zmluvy .

### **Článok 2**

#### **Predmet zmluvy**

1. Predmetom zmluvy je záväzok audítora podľa podmienok zmluvy poskytnúť služby objednávateľovi v nasledovnom rozsahu:
  - a) audit individuálnej účtovnej závierky Obce zostavenej po prvýkrát za rok končiaci 31.12.2023 (ďalej tiež „riadna účtovná závierka“ alebo „auditovaná účtovná závierka“ a nasledujúce zostavené individuálne účtovné závierky zostavené po dni 31.12. 2023,
  - b) výkon auditu súladu výročnej správy Obce po prvýkrát zostavenej za rok 2023 s riadnou účtovnou závierkou (ďalej spolu tiež písm. a) a písm. b) tohto bodu ako „audit“, s prihliadnutím na význam ustanovenia) a výkon auditu súladu nasledujúcich výročných správ Obce zostavených po roku 2023,
  - c) poskytnutie konzultačnej činnosti audítora súvisiacej výlučne s plnením predmetu zmluvy vo forme písomnej, elektronickej, telefonickej a ústnej, a to na výzvu objednávateľa podľa jeho potrieb,za účelom vyhotovenia dokumentov uvedených v bode 2 tohto článku audítorom (ďalej tiež „výsledok auditu“) a záväzok objednávateľa zaplatiť za poskytnuté služby podľa podmienok zmluvy cenu uvedenú v článku 5 tejto zmluvy.
2. Výsledkom auditu na základe poskytnutých služieb podľa bodu 1 je:
  - a) písomná správa nezávislého audítora o overení riadnej účtovnej závierky Obce zostavenej za rok, ktorý sa skončil po prvýkrát k 31.12. 2023 a k nasledujúcim bilančným dňom, ktoré nastanú po 31.12. 2023,
  - b) dodatok správy štatutárneho audítora o overení súladu výročnej správy Obce po prvýkrát za rok 2023 s auditovanou účtovnou závierkou uvedenou v písm. a) tohto bodu a za roky nasledujúce po roku 2023,
  - c) vypracovanie listu odporúčaní pre Vedenie objednávateľa v prípade, ak audítor pri vykonaní auditu zistí nedostatky, na základe čoho navrhne objednávateľovi odporúčania,
  - d) písomný súhlas pre objednávateľa na zverejnenie správy z auditu účtovnej závierky po prvýkrát auditovanej za rok 2023 (podľa písm. a) tohto bodu) a roky nasledujúce po rok 2023 a zverejnenie auditovanej účtovnej závierky Obce po prvýkrát za rok 2023 vo Výročnej správe Obce a tiež na zverejnenie za roky nasledujúce po roku 2023.

### **Článok 3**

#### **Práva a povinnosti zmluvných strán**

1. Audítor overí riadnu účtovnú závierku objednávateľa a vykoná audit podľa podmienok tejto zmluvy v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré upravujú auditorskú činnosť, najmä zákonom o štatutárnom audite a v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi, VOP a OOPAS.
2. Audítor vykoná audit metódou náhodného výberu, preto nemožno považovať audit za prostriedok na odhalenie všetkých existujúcich nezrovnalostí v účtovníctve objednávateľa.
3. V prípade, že audítor v priebehu auditu u objednávateľa zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, je povinný o takýchto nálezoch neodkladne informovať Vedenie objednávateľa.
4. Audítor bude zachovávať v súlade s §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32, mlčanlivosť a dôvernosť o všetkých skutočnostiach, dokumentoch a informáciách, o ktorých sa dozvedel pri výkone auditu u objednávateľa a pri plnení predmetu zmluvy počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
5. Audítor vyhlasuje, že má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone auditorskej činnosti, a to s poisťovňou Generali a. s..
6. Audítor vyhlasuje, že je auditorskou spoločnosťou, ktorá je zapísaná v zozname auditorských spoločností, a že audit pre objednávateľa bude vykonávať osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorov a má oprávnenie na vykonávanie auditu v zmysle zákona o štatutárnom audite.
7. Objednávateľ poskytne audítorovi súčinnosť potrebnú na plnenie predmetu zmluvy, ktorá spočíva najmä v poskytnutí všetkých požadovaných informácií, dokladov a ostatnej dokumentácie týkajúcej sa predmetu zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora alebo v termíne dohodnutom oboma zmluvnými stranami; doba potrebná na poskytnutie tejto súčinnosti nespôsobuje omeškania audítora.
8. Objednávateľ predloží audítorovi k predmetu plnenia v čl.2, bod 1., písm. a) úplnú dokumentáciu (účtovnú a ostatnú), účtovné výkazy, účtovné knihy a všetky údaje potrebné pre audit najneskôr do ..... 202X. K predmetu plnenia v

- čl.2, bod 1., písm. b) do ..... 202X. Časový harmonogram predkladania bude dohodnutý operatívne k výkonu auditu za každé konkrétne účtovné obdobie.
9. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie k riadnej účtovnej závierke uvedené v článku 2 bod 1. písm. a) podľa vzoru uvedeného v prílohe č.3.
10. Postup auditu v zmysle VOP je oprávnený za objednávateľa s audítorom prerokúvať: pracovníčka zodpovedná za vedenie účtovných kníh a zostavenie účtovnej závierky Obce, starosta Obce, hlavný kontrolór Obce a ostatní zamestnanci obecného úradu podľa potreby audítora pri plnení jeho mandátu .
11. Rokovania zmluvných strán sa uskutočnia podľa potreby a po vzájomnej dohode zmluvných strán.
12. 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 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.
13. Povinnosť poskytovať audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa.
14. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla ( organizačnej jednotky ) objednávateľa, zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi.
15. V prípade, ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora.
16. Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii dlhodobého majetku a zásob Obce ( objednávateľa ) alebo vyžiadať podklady k vykonanej inventarizácii za oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
17. 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 Čas plnenia predmetu zmluvy

1. Predpokladaný časový harmonogram poskytovaných služieb audítorom podľa článku 2 zmluvy je nasledovný:
- a) Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy od..... 202X
- b) Záverečné práce, vypracovanie a predloženie správy audítora o overení účtovnej závierky Obce zostavenej k 31.12.202X a nasledujúce do ..... 202X
- c) Overenie súladu údajov vo výročnej správe Obce za rok 202X s auditovanou účtovnou závierkou do ..... 202X / od dátumu jej predloženia na overenie /
2. Predpokladaný časový harmonogram na vykonanie auditu za konkrétny kalendárny rok sa dohodne osobitne podľa potrieb objednávateľa a môže sa meniť, a to na základe písomnej dohody zmluvných strán s prihliadnutím na okolnosti a potreby objednávateľa. Časový harmonogram na plnenie predmetu zmluvy podľa Čl.2 za účtovné obdobia nasledujúce po účtovnom období 2023 budú dohodnuté operatívne s objednávateľom osobitne vždy za dané účtovné obdobie.

## Článok 5

### Cena a platobné podmienky

1. Cena za služby bez DPH uvedené v článku 2 je:  
Cena bez DPH: **2 100 Eur** (slovom: dvetisícsto Eur)
2. Náklady na získavanie informácií podľa OOPA hradí objednávateľ.
3. Úhrada za poskytnuté služby uvedené v článku 2 bod 1. bude realizovaná na základe vystavených faktúr audítorom. Audítor vystaví faktúru so splatnosťou 7 dní od jej doručenia objednávateľovi po ukončení auditu.
4. Fakturácia bude uskutočnená v platnej mene na území Slovenskej republiky. Audítor zabezpečí, aby ním vystavená faktúra obsahovala všetky potrebné náležitosti daňového dokladu v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
5. V prípade ukončenia činnosti audítora podľa tejto zmluvy zo strany objednávateľa počas účtovného obdobia, má audítor nárok na náhradu vo výške odmeny podľa bodu 1 tohto článku, t. j. 2 100 Eur bez DPH. Náhrada bude vyfakturovaná vrátane DPH do 7 dní od oznámenia o ukončení zmluvy zo strany objednávateľa.

## Článok 6

### Záverečné ustanovenia

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť po dni zverejnenia v CRZ.
2. Ustanovenia neupravené touto zmluvou sa riadia Obchodným zákonníkom, príslušnými súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi.
3. Akékoľvek zmeny a doplnenia k tejto zmluve možno vykonať len formou písomného dodatku podpísaného oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.
4. Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z toho jedno vyhotovenie pre objednávateľa a jedno vyhotovenie pre audítora.
5. Zmluvné strany prehlasujú, že na tomto právnom úkone sa dohodli, obsah tejto zmluvy je v súlade s ich prejavenu vôľou, čo potvrdzujú podpismi oprávnení zástupcovia zmluvných strán.
6. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú nasledovné prílohy:

Prílohy :

č.1 - VOP

č.2 – OOPA

č.3 – Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky - Vzor

za audítora:

V Bratislave, dňa 29.11.2024

Ing. Margita Guttová  
konateľka

za objednávateľa:

V Bratislave, dňa 29.11.2024

Ing. Soňa Franková  
starostka Obce

