

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ

uzatvorená podľa §§ 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a 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 (ďalej len „Zmluva“)

Objednávateľ: **Obec Lúčnica nad Žitavou**
Sídlo: 951 88 Lúčnica nad Žitavou, č. 230
Zastúpený: Patrik Trubíni – starosta obce
IČO: 00308170
DIČ: 2021056598
Bankové spojenie: IBAN: SK05 5600 0000 0022 5227 2001

ďalej len „**Objednávateľ**“

a

Vykonávateľ: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
Sídlo: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti , audítor SKAU Licencia č. 454
IČO: 43 869 653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Obchodný register: Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
Registrácia SKAU: Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, Licencia č. 319
Bankové spojenie: SLSP a.s., pobočka Trenčín
Číslo účtu IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563

ďalej len „**Audítorská spoločnosť**“

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítorskej spoločnosti vykonať nestranné audit účtovnej závierky a súladu výročnej správy s účtovnou závierkou a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania tejto zmluvy,
- b) predmetom auditu je aj overenie dodržania pravidiel v zmysle ustanovenia §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- c) overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania tejto zmluvy,
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke a výročnej správe zostavenej za rok 2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania tejto zmluvy,
- e) vydanie informačného listu o zisteniach z auditu .

2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítorská spoločnosť sa v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ISA/ zaväzuje:

- a) vykonať preverenie účtovníctva objednávateľa,
- b) overiť individuálnu účtovnú závierku Objednávateľa k 31.12.2024 a nasledujúcich období ako aj hospodárenie obce a dodržiavanie pravidiel v zmysle ustanovení §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a overenie vykonať a naplánovať podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) ,
- c) do 7 dní po vykonaní overenia účtovníctva, účtovnej závierky, výročnej správy a rozpočtového hospodárenia podať správu štatutárnemu orgánu obce týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému a celkovej finančnej situácie ako aj hospodárenia obce, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny v účtovaní, ktoré sú v súlade s Postupmi účtovania,
- e) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy v jednom vyhotovení v slovenskom jazyku,

- f) auditorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- h) v auditorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
- i) overiť konzistentnosť údajov uvedených vo výročnej správe účtovnej jednotky s údajmi uvedenými v individuálnej účtovnej závierke ako aj v zmysle zákona o účtovníctve a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Auditorská spoločnosť sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou a nestranne v súlade s Etickým kódexom a Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s poskytovaním služieb v súlade s touto Zmluvou, pokiaľ ju Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví alebo okrem výnimiek ustanovených v §32 zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQM 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
- c) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.

2.3. Auditorská spoločnosť vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené Zákonom o audítoroch,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu,
- d) auditorská spoločnosť ku dňu uzatvorenia tejto Zmluvy nie je registrovaná v Registri partnerov verejného sektora a táto povinnosť jej nevyplýva ani z tejto Zmluvy o auditorskom overení. Auditorská spoločnosť čestne prehlasuje, že nie je partnerom verejného sektora,

ktorý má povinnosť registrovať sa v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2.4. Audítorská spoločnosť preverí, či:

- a) v zmysle zákona č. 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v platnom znení osoba, ktorá je štatutárnym orgánom Objednávateľa, koná vo vlastnom mene.

2.4. Objednávateľ vyhlasuje, že:

- a) za zostavenie individuálnej účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa. Toto zahŕňa aj skutočnosť, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, udržovanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

2.5. Objednávateľ sa zaväzuje :

- a) vytvoriť členom audítorského tímu podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie, doklady a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice z valných zhromaždení, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť Audítorskej spoločnosti písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy.
- c) ak má Objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítorskú spoločnosť o jej zverejnení. Ak nie je táto Zmluva zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítorská spoločnosť nie je povinná poskytnúť plnenie podľa tejto Zmluvy.
- d) uhradiť Audítorskej spoločnosti dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 30 dní od vystavenia faktúry.

- e) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany Audítorskej spoločnosti oprávnené vyfakturovaný.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. : preverenie účtovníctva, dodržania rozpočtových pravidiel a overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za rok 2024 a nasledujúce účtovné obdobia najneskôr do 31.08. nasledujúceho roka. V tomto termíne bude vydaná aj správa audítora z overenia individuálnej účtovnej závierky. Overenie výročnej správy najneskôr do 7 dní po jej predložení.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
- kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle Objednávateľa,
 - ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle Audítorskej spoločnosti.

4. CENA

- 4.1. Cena je stanovená na základe predloženej cenovej ponuky a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy . Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej spoločnosti žiadne náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.
- 4.2. Cena za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 za každý rok overenia je dohodnutá nasledovne:
Základ dane: 1000,00 €, DPH 23%: 230,00 €, cena vrátane DPH: 1 230,00 €.
- 4.3. Fakturácia za poskytnuté služby za jednotlivé roky podľa tejto zmluvy bude uskutočnená naraz po odovzdaní audítorskej správy za overenie individuálnej účtovnej závierky.
- 4.4. V prípade, že dôjde k zmene sadzby DPH, Audítorská spoločnosť bude k dohodnutému základu dane fakturovať sadzbu DPH platnú v zmysle zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy Objednávateľa za rok 2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania zmluvy jednou zo zmluvných strán a nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť zverejnením v Centrálnom registri zmlúv. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že

Zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 1 tejto Zmluvy . Zmluva môže byť ukončená odstúpením:

a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítorská spoločnosť nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní alebo neukončí práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo

b) zo strany Audítorskej spoločnosti ak Objednávateľ nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.

c) iným spôsobom nie je možné vypovedať uzatvorenú predmetnú Zmluvu.

5.2. V prípade, že dôjde k ukončeniu Zmluvy podľa bodu 5.1. písm. b) má Audítorská spoločnosť nárok na vyfakturovanie celej odmeny dohodnutej v čl. 4, ods. 4.2. Zmluvy. Fakturácia sa vykoná do 5 dní od ukončenia Zmluvy a jej splatnosť je do lehoty uvedenej na faktúre. V prípade omeškania úhrady má Audítorská spoločnosť právo účtovať úrok z omeškania z dlžnej sumy vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom.

5.2. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých jeden obdrží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť .

5.3. Pokiaľ v tejto Zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

5.4. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.

5.5. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

Trenčín, dňa

DOMINANT AUDIT s.r.o.:

Lúčnica nad Žitavou, dňa 17.06.2025

Obec Lúčnica nad Žitavou: