

Z M L U V A

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

číslo zmluvy: 2021/LP/021
(ďalej len „Zmluva“)

Článok I Zmluvné strany

Dodávateľ : **LUCA PARTNER, s. r. o.**, audítorská spoločnosť, číslo licencie UDVA: 426
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I,
oddiel Sro, vložka číslo: 145346/B
zastúpená: Ing. Mária Cvečková, zodpovedný audítor č. licencie SKAU č. 890
so sídlom: Bajkalská 12188/5A, 831 04 Bratislava
IČO : 53 072 201
DIČ/IČ DPH : 212 126 8369; SK 212 126 8369
bankové spojenie: SK 66 1100 0000 0029 4308 7665
(ďalej len „**Dodávateľ**“, „Audítor“)

Odberateľ :
Obec Podhájska
Zdravotnícka 322/2
941 48 Podhájska
zastúpená: Mgr. Roman Ivan, starosta obce

IČO: 00 309 192
DIČ/IČ DPH: 202 105 9425
bankové spojenie: SK 33 0200 0000 0001 7572 7172
(ďalej len „**Odberateľ**“, „Zákazník“)

(Dodávateľ a Odberateľ spoločne ďalej len ako „**Zmluvné strany**“)

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 „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Článok II Predmet zmluvy

Predmetom tejto zmluvy je:

- a) štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky obce za rok 2021 zostavenej podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (v platnom znení) a § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

- b) overenie hospodárenia obce podľa jej rozpočtu za rok 2021 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení zákona č. 426/2013; overenie podmienok zostavovania bežného a kapitálového rozpočtu (§ 10 ods. 7 a 8); overenie prerokovania návrhu záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka (§ 16 ods. 12); hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania (§ 17) a splnenie podmienok pre zavedenie ozdravného režimu (§ 19 ods. 1) ak nastanú relevantné skutočnosti;
- c) overenie súladu údajov vo výročnej správe s individuálnou účtovnou závierkou obce za rok 2021.
- d) konzultačná a poradenská činnosť podľa požiadaviek Objednávateľa.

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny audítor ako Dodávateľ uvedených služieb.

Článok III

Vykonanie predmetu Zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:
 - a) plán auditu a priebežné audítorské postupy *september 2021*
 - b) priebežný audit vedenia účtovníctva obce *október 2021*
 - c) záverečný audit účtovnej závierky a overenie hospodárenia obce *apríl 2022*
 - d) overenie súladu výročnej správy obce s IÚZ *15 dní po predložení*
2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu meniť na základe dohody oboch zmluvných strán.
3. Odberateľ je povinný dodať Dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne 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 o 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 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.

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

V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy je Odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 31. marca 2022; resp. do 30. júna 2022 pre plnenia uvedené v článku II. písm. b) tejto zmluvy.

4. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
5. 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.
6. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej Dodávateľom.
7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre Odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a 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 obce a tiež k hospodáreniu obce ako aj 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),
 - 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),
 - C) list manažmentu (odporúčaní) smerujúcich k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky.
8. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
9. 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 Spoločnosti 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 veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
10. Dodávateľ je povinný zachovať 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).

11. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude Odberateľovi vopred písomne oznámený.
12. 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.
13. V zmysle Zákona 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 (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

Článok IV

Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť Dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:

- a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre Odberateľa v súlade s článkom II., písm. a), b) a c) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2021 a overenie výročnej správy za rok 2021 sumu: 2 100 Eur + 20 % DPH (420 Eur), t. j. spolu **2 520 Eur** vrátane DPH.

Tieto práce budú rozdelené do nasledovných častí:

aa) priebežný audit

1 000 Eur + 20 % DPH (200 Eur), t. j. 1 200 Eur *október 2021*

ab) záverečný audit IÚZ a overenie hospodárenia obce

1 000 Eur + 20 % DPH (200 Eur), t. j. 1 200 Eur *apríl 2022*

ac) overenie výročnej správy za rok 2021

100 Eur + 20 % DPH (20 Eur), t. j. 120 Eur po predložení

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. a):

2 100 Eur + 20 % DPH (420 Eur), t. j. 2 520

Eur

b) cena audítorských služieb uvedených v článku II., písm. d) je stanovená na 50 Eur/osobohodina (slovom päťdesiat eur). Fakturácia služieb uvedených v článku II, bod d) sa uskutoční iba v prípade objednania Objednávateľom a odsúhlasenia rozsahu konzultácií a poradenstva oboma zmluvnými stranami.

3. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej obdržania.

4. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov, v prípade, že je platiteľ DPH.
5. K uvedeným cenám je Dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s Odberateľom.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

Článok V

Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú, najneskôr do 31. decembra 2022.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná nasledujúcim dňom po dni zverejnenia na webovom sídle odberateľa..
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Odberateľa Dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. 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.
4. 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 zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

Článok VI

Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („Manažment“), ktorej účtovná závierka je predmetom auditu („Zákazník“) sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu Dodávateľa ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
2. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

Zodpovednosť a povinnosti Dodávateľa

3. Dodávateľ ako audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaných v zmluve („správa nezávislého audítora“).

4. Dodávateľ ako audítor sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu, najmä 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).
5. Zodpovednosťou Dodávateľa ako audítora je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku Zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam.
6. Zodpovednosť Dodávateľa ako audítora zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

Rozsah auditu

7. Dodávateľ vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite a podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA).
8. Dodávateľ vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje za potrebné. Dodávateľ získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava dodávateľ také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie svojho názoru.
9. Audit účtovnej závierky (bez ohľadu na skutočnosť, či jeho vykonanie vyplýva zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
10. Za ochranu aktív Zákazníka za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Dodávateľ sa bude usilovať napláňovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo sprenevery, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
11. Dodávateľ ako audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky týkajúce sa celkového prístupu a rozsahu auditu, zistenia počas výkonu auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly vrátane možných podvodov, výsledky auditu, prípadne úpravy na základe auditu a iné skutočnosti.

Vyhlásenia a spolupráca zo strany manažmentu

12. Ako súčasť auditorských postupov môže Dodávateľ požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Dodávateľ sa tiež môže spoliehať na informácie ako názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov. Prípadné náklady na získanie potvrdení z externých zdrojov (napr. z bánk) znáša Zákazník.
13. Dodávateľ je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

14. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.

Článok VII

Záverečné ustanovenia

15. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
16. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.
17. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných Dodávateľovi Odberateľom.
18. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak Dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu Odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje Odberateľa poisťovni, v ktorej je Dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
19. Odberateľ súhlasí, aby Dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
20. Dodávateľ ako audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa v súvislosti s poskytovaním audítorských služieb dozvedel a v zmysle príslušných ustanovení zákona o štatutárnom audite a Etickom kódexe audítorov. Mlčanlivosť sa týka všetkých členov audítorského tímu Dodávateľa a viaže sa aj na obdobie po splnení predmetu tejto zmluvy.
21. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
22. 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 ju podpísali.

V Bratislave dňa 26. 09. 2021

V Podhájskej dňa 28.09.2021

v.r.

v.r.

Ing. Mária Cvečková, konateľ
LUCA PARTNER, s.r.o. (Dodávateľ)

Mgr. Roman Ivan, starosta
Obec Podhájska (Odberateľ)