

ZMLUVA
o poskytovaní audítorských služieb č. 2309/2018

(ďalej len „Zmluva“)

Článok 1
Zmluvné strany

Objednávateľ: **Obec DIVINA**
IČO: 00 321 214
v zastúpení: Ing. Emil Molko – starosta obce
(ďalej len „Objednávateľ“)

Dodávateľ: **SPOLAUDIT, s. r. o.**
ul. Slovenských partizánov 1131/51
017 01 Považská Bystrica
zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu
Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 11297/R
Licencia SKAU č. 190
IČO: 36 306 274
DIČ: 2021436967
IČ DPH: Sk 2021436967
v zastúpení: Ing. Lýdia Hlušková – konateľ spoločnosti
(ďalej len „Dodávateľ“)

Auditorské služby sa poskytujú v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších právnych predpisov a v súlade so zákonom č. 423/2017 Z. z. o štatutárnom audite (ďalej len „Zákon o audite“) a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a sú neoddeliteľnou súčasťou zmluvy (Príloha č. 1).

Článok 2
Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Odberateľa v zmysle tejto Zmluvy:

- a) audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2017 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) a vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2017 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 audite“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike týkajúcich sa výkonu auditu,
- b) preverenie súladu hospodárenia odberateľa so zákonom č. 583/2004 Z. z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- c) overenie výročnej správy za rok 2017 zostavenej v zmysle Zákona o účtovníctve.

Článok 3
Vykonávanie auditu

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termíne najneskôr do 31. októbra 2018.
2. Odberateľ je povinný dodať Dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, a to 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 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 Nariadenie 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 zmysle článku 4, ods. 7 GDPR a § 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.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2 tejto zmluvy:
 - predložiť Dodávateľovi všetky doklady dokumentujúce činnosť Odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy,
 - poskytnúť Odberateľovi podľa bodu 9 VPPA Vyhlásenie vedenia Obce.
4. 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. Po vykonaní služieb uvedených v článku 2 tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
5. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej Dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre Odberateľa služby v zmysle článku 2, bod c) tejto Zmluvy bez zbytočného odkladu po tom, čo ho Odberateľ o to požiada.
7. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto Zmluve musí byť účelné a hospodárne.
8. Dodávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať Odberateľovi všetko, čo pre Odberateľa získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve. Dodávateľ je povinný Odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy.
9. Dodávateľ je povinný zachovávať 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.
10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Odberateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.
11. Postup auditu v zmysle bodu 37 VPPA konzultuje za Objednávateľa: Ing. Anna Solenská – ekonóm obce, za Dodávateľa: Ing. Lýdia Hlušková, zodpovedný audítor.
13. Na základe vykonania prác podľa článku 2 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie Správy nezávislého audítora o individuálnej účtovnej závierke za rok 2017 v jednom vyhotovení,
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre účtovnú jednotku len v prípade, ak Dodávateľ popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne do 14 dní po vydaní Správy nezávislého audítora,
 - c) vydanie Dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou, v jednom vyhotovení.

14. V zmysle §10, ods. 10 zákona č. 297/2008 je auditor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako vo vlastnom mene.

Článok 4 Cena

1. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku 2 tejto Zmluvy sumu 1 200,- Eur bez DPH. Fakturovať sa bude jednorázovo, dňom vydania Správy nezávislého audítora o individuálnej účtovnej závierke za rok 2017. Dodávateľ je oprávnený k uvedenej cene fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
2. K uvedenej cene je Dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audite výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác (cestovné náhrady), ktoré budú vopred konzultované s Odberateľom.
3. Náklady na získanie informácií podľa bodu 7 VPPA hradí Odberateľ.
4. Prípadná zmena rozsahu vykonávaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve.

Článok 5 Platnosť a účinnosť zmluvy

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvnými stranami a účinnosť na základe zverejnenia v zmysle zákona.
2. Zmluva je vyhotovená v troch vyhotoveniach, z ktorých jedno vyhotovenie dostane Odberateľ a dve vyhotovenia dostane Dodávateľ.
3. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto Zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
4. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi, pričom platí, že Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Odberateľa Dodávateľovi. 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.
5. 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 poskytol. Zmluva zaniká v zmysle bodu 27 VPPA.

Článok 6 Všeobecné ustanovenia

1. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto Zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a Zákona o audite.
2. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu Zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Dodávateľ nezodpovedá za škody vzniknuté Odberateľovi ak ich príčinou je oneskorené predloženie alebo nepredloženie, či neprístupnenie dokladov a informácií potrebných k plneniu Zmluvy. Právo finančných orgánov zostáva nedotknuté. Dodávateľ nezodpovedá za ústne, či písomné nepotvrdené vyjadrenia svojich pracovníkov, či spolupracovníkov a ani za ústne vyjadrenia k výsledkom svojej činnosti.
3. Pri overení účtovnej závierky sa Zmluva nevzťahuje na overenie konania starostu obce v otázkach šetrnosti, hospodárnosti, účelnosti, odhaľovania falšovania kníh a ostatných nepravdivostí. Zmluva sa netýka ani preverovania otázky, či boli dodržané predpisy cenového, daňového práva, vzťahujúce sa k znečisťovaniu životného prostredia, obmedzenia reklamy, devízového práva.

4. Ak nebude môcť Dodávateľ dodržať dohodnutý časový harmonogram v dôsledku nedostatkov toho, že Odberateľ neposkytne potrebné informácie načas a v primeranej forme, ak nebudú k dispozícii zodpovední pracovníci Odberateľa, prípadne ak nastanú iné okolnosti, kvôli ktorým bude mať Dodávateľ prestoje v práci, nebudú sa voči nemu uplatňovať žiadne nároky podľa tejto Zmluvy.
5. Odberateľ súhlasí, aby Dodávateľ v prípade ukončenia platnosti Zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle ustanovenia § 32, ods. 6 Zákona o audite.
6. 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 poisťovnej udalosti.
7. Odberateľ súhlasí s poskytnutím audítorskej dokumentácie, ktorú Dodávateľ získal počas výkonu auditu Slovenskej komore audítorov a Úradu pre dohľad nad výkonom auditu pre účely vykonania kontroly kvality audítorskej dokumentácie. Odberateľ ďalej súhlasí s poskytnutím audítorskej dokumentácie inému nezávislému audítorovi, ktorého Dodávateľ požiada o preskúmanie vykonaných audítorských postupov podľa Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC 1.
8. Zmluvné strany vyhlasujú, že splnili všetky zákonné a iné podmienky potrebné pre podpísanie tejto Zmluvy, že majú všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzatvorenie tejto Zmluvy a jej plnenie.
9. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto Zmluva sa riadia VPPA uvedené v prílohe č. 1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.

Divina, dňa 26. september 2018



Ing. Emil Molko
starosta obce

Ing. Lýdia Hlušková
konateľ

SPOLAUDIT, s.r.o.
ul. Slovenských partizánov 1131/51
017 01 Považská Bystrica
IČO: 36 306 272

Príloha ku zmluve
Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky