

ZMLUVA č. 19/2019

o poskytnutí služieb, uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade s príslušnými ustanoveniami 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

Čl. I. ZMLUVNÉ STRANY

1.1. Objednávateľ

Názov : Obec Horné Mladonice
Adresa a PSČ : Horné Mladonice 40, 962 43 Senohrad
Zastúpený : Bc. Erika Korčoková – starostka obce
IČO : 00649236
DIČ : 2021120475

/ďalej len „objednávateľ, obec alebo účtovná jednotka“/

1.2. Vykonávateľ

Názov : Boržík & partners, s.r.o.
Adresa a PSČ : Gallayova 11, 841 02 Bratislava
Zastúpený : Ing. Ondrej Boržík, PhD., zodpovedný audítor, č. licencie SKAU 519
IČO : 44 948867
DIČ : 2022894852

IČ DPH : SK 2022894852

Licencia UDVA č.: 354

/ďalej len „vykonávateľ“/

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2, ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a pod pojmom „vykonávateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaný v §2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Čl. II. PREDMET ZMLUVY

2.1. Predmetom zmluvy je audit individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2018 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. 423/2015 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“).

2.2. Predmetom zmluvy je overenie dodržiavania povinnosti zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za rok 2018.

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

Čl. III. PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

3.1. Spôsob vykonania overenia, práva a povinnosti vykonávateľa.

- a) Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ďalej len „ISA“/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladajú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:
 - údaje v účtovnej závierke a vo výročnej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
 - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
 - hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,
 - ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu,
- c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezabavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- d) Povinnosťou audítora je navrhnúť testy tak, aby v rozumenej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií, tak aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve obce.
- e) Osobitná pozornosť vykonávateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením obce a prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.
- f) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažné nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie obce. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitému postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie obce.

- g) 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 je audítom, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
- h) V zmysle § 22, ods. 9 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite audítom 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. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítomom 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 audítom ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracovania 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. Vykonávateľ 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 vykonávateľa, objednávateľ môže poskytovať vykonávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje vykonávateľovi poskytnúť. Vykonávateľ 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.
- i) Povinnosť poskytovať overovateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu a objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partner a právni zástupcovia objednávateľa.
- j) Štatutárny orgán objednávateľa 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 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 účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať overovateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Overovateľ je povinný objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

3.2. Povinnosti objednávateľa

- a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obce. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Vedenie obce je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.
- b) Obec sa zaväzuje zabezpečiť vykonávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie av požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.
- c) Obec umožní účasť vykonávateľa pri vykonávaní fyzických inventúr majetku obce a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam účtovnej jednotky, k overeniu fyzickej existencie účtovnej vykazovaných hodnôt.
- d) Vykonávateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
- e) Obec zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Obec taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.
- f) Pred koncom auditu vedenie obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako jedátum správy audítora.
- g) Zachovanie mlčanlivostisa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora amedzinárodných štandardov na kontrolu kvality.

3.3. Práva objednávateľa

- a) Vykonávateľ vydá správu nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu účtovnej závierky a 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) v počte 2 kusy.
- b) Vykonávateľ vydá objednávateľovi správu nezávislého audítora obsahujúcu len správu z auditu účtovnej závierky (v prípade, ak vykonávateľ nebude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky) v počte 2 kusy.
- c) Vykonávateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
- d) Vykonávateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje účtovnej závierke.
- e) Vykonávateľ je oprávnený vydať aj záporný názor, ak je podľa audítora vplyv nesúhlasu s riadiacim orgánom v súvislosti s vybranými účtovnými zásadami a metódami ich aplikácie a spôsobom uvedenia údajov v účtovnej závierke taký významný, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom. Pokiaľ by

dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy u väčšiny významných položiek účtovnej závierky potrebných na výkon auditu a z toho dôvodu nie je schopný vyjadriť názor na účtovnú závierku, audítor vydá odmietavý názor. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietavého názoru.

- f) Okrem audítorskej správy vydá vykonávateľ list vedeniu obce, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade zistenia nedostatkov a v prípade, že sa nedostatky nebudú riešiť už počas resp. po vykonaní priebežného auditu.
- g) V prípade, ak objednávateľ nepredloží vykonávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej vykonávateľom.

Čl. IV. TERMÍN PLNENIA

- 4.1. Overenie v zmysle Čl. II. – body 2.1. tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia ročnej účtovnej závierky za príslušný kalendárny rok od objednávateľa.
- 4.2. Zmluvné strany sa dohodli, že všetky požadované dokumenty vydá vykonávateľ objednávateľovi najneskôr do 31.12.2019.

Čl. V. CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY

- 5.1. Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu čl. 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách.
- 5.2. Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa bodov 2.1.; 2.2. a 2.3. tejto zmluvy 500,-- EUR (slovom: päťsto euro) + DPH za príslušný rok. Pričom cena pozostáva z nasledujúcich častí:
 - 5.2.1. overenie individuálnej účtovnej závierky 450,-- EUR + DPH;
 - 5.2.2. overenie výročnej správy 50,--EUR + DPH.

Vykonávateľ je platcom DPH, preto k uvedenej cene uplatní DPH podľa aktuálnej legislatívy.

- 5.3. Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú činnosť bude faktúra vystavená vykonávateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 10 dní od vystavenia.
- 5.4. Objedávateľ uhradí faktúru prevodným príkazom.
- 5.5. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite, ak mu objednávateľ nezaplatí za vykonaný audit.

Čl. VI. VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

- 6.1. Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku (dodatkov), ktorý (ktoré) podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.

- 6.2. Zmluva je platná a účinná okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami. Ak má objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a aktuálnom znení, zmluva nadobúda účinnosť nasledujúcim dňom po dni jej zverejnenia a objednávateľ je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať vykonávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, vykonávateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.
- 6.3. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá zmluvná strana obdrží po jednom vyhotovení.
- 6.4. Objednávateľ súhlasí, aby vykonávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nasledujúcim audítorom/auditorskou spoločnosťou v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite § 32 ods. 6.
- 6.5. Vykonávateľ 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 audit a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné poisťovacie a súvisiace služby).
- 6.6. Objednávateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej vykonávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu dorečenia písomnej výpovede objednávateľa vykonávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný overovateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi. Objednávateľ je skutočnosť o odstúpení od zmluvy povinný ohlásiť na Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (Slovanská 1, P. O. BOX 63, 810 05 Bratislava 15) v zmysle ods. (2), § 19 Z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to v termíne najneskôr do jedného mesiaca odo dňa odstúpenia alebo odvolania audítora.
- 6.7. 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 pozornej prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Horných Mladoniciach dňa 12.11.2019

V Bratislave dňa 23. 11. 2019



objednávateľ

vykonávateľ

Boržík & partners, s.r.o.
Gallayova 11
841 02 Bratislava
IČO: 44 948 867
DIČ: 2022894852
IČ DPH: SK2022894852