

ZMLUVA O AUDITE

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb. v platnom znení
a §23 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z.z. v platnom znení

I. ZMLUVNÉ STRANY

Objednávateľ: **Obec Makov**
Makov 60
023 56 Makov
IČO: 00314129
zastúpená: Martin Pavlík – starosta

DIČ: 2020553128
IČ DPH: -
(ďalej len „objednávateľ“)

Audítor : **Ing. Katarína Hlavatá**
Zochova 20
811 03 Bratislava
IČO: 52 692 124
Živnostenský register Okresného úradu Bratislava, č. 110-282822

DIČ: 1079283898
IČ DPH: -
číslo licencie UDVA 1181

Bankové spojenie: SLSP, SK66 0900 0000 0003 1200 7754
(ďalej len „audítor“ alebo „dodávateľ“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2, ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „audítor“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č.513/1991 Z.z. v znení zmien a dodatkov a 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 v zmysle Obchodných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej „OPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

II. PREDMET PLNENIA

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky objednávateľa - účtovnej jednotky Obec Makov zostavenej za rok končiaci sa 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 podľa zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a postupov účtovania pre podnikateľov 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“). Audítor overí dodržiavanie povinnosti zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za rok 2019 a za rok 2020.
2. Predmetom zmluvy je ďalej overenie výročnej správy zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.
3. Na základe vykonaných prác podľa bodu 1. a 2. audítor predloží nasledovné výstupy:

- a) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu individuálnej účtovnej závierky, správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak objednávateľ 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 odporúčaní iba v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.

III. VYKONANIE AUDITU

1. Objednávateľ potvrdzuje, že pokiaľ spĺňa podmienky stanovené v § 19 ods. 2 zákona o účtovníctve, audítor bude schválený, tak aby boli splnené podmienky uvedené v tomto ustanovení.
2. Objednávateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky. V prípade, že požiadavka § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA).
3. V zmysle Zákona č.297/2008 §10 ods. 7 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 objednávateľa podpisom tejto zmluvy vyhlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia resp. splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
4. Postup auditu v zmysle bodu 7 „OPPA“ sú oprávnení s audítorom prerokovávať starosta a osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva.
5. Audítor vyhlasuje, že je oprávnený vykonávať odborné audítorské činnosti. Ak budú na vykonanie auditu pridelené ďalšie osoby, audítor ručí za ich odbornú spôsobilosť. Ak budú využité k plneniu tejto zmluvy iné osoby ako sú zamestnanci audítora, audítor je povinný o tom vopred informovať objednávateľa a vyžiadať si jeho súhlas.
6. Objednávateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II.1. tejto zmluvy je objednávateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 30.04.2021. O dobu omeškania tejto súčinnosti, nie je v omeškaní audítor.
7. Audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými smernicami (ISA). Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný s cieľom dostatočne sa ubezpečiť, že účtovná závierka neobsahuje významné nedostatky. Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek vykázaných v účtovnej závierke, na základe testov. Audit zahŕňa tiež posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov vedenia objednávateľa, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku. Vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia charakteristické pre audit a pre každý systém účtovníctva a vnútornej kontroly existuje riziko, že niektoré nesprávnosti môžu zostať neodhalené.
8. Audítor je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s objednávateľom. Služby uvedené v článku II.1. tejto zmluvy je audítor povinný vykonať najneskôr do 31.10.2021.
9. 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 objednávateľa 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, objednávateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ 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 audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 1.c) „OPPA“. Všeobecný vzor bude odovzdaný objednávateľovi.

10. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II.1. tejto zmluvy:
 - predložiť audítorovi v lehote uvedenej v bode 7. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť objednávateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
11. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne
12. Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
13. Počas prác na predmete tejto zmluvy môže byť uskutočnených niekoľko pracovných rokovaní s vedením objednávateľa. Objednávateľ súhlasí, že tieto rokovania umožní.
14. Objednávateľ nie je povinný poskytnúť audítorovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa objednávateľa, ak audítor odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
15. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II.1. tejto zmluvy je audítor povinný bez zbytočného odkladu vrátiť objednávateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
16. V prípade, ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej audítorom.
17. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
18. Audítor je povinný objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy. Všetky návrhy audítora na opravy údajov vykázaných v účtovnej závierke budú objednávateľovi poskytnuté pred zostavením účtovnej závierky.
19. 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 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 objednávateľa nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého

pokračovania v činnosti. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať audítorovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve.

20. Audítor nie je oprávnený nariaďovať zmeny a opravy údajov vykázaných objednávatelom.
21. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Informácie môžu byť poskytnuté výlučne v zmysle ustanovení § 22 ods. 4 a § 32 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite. Správy, odporúčania a iné písomné materiály, ktoré vypracuje Audítor počas prác pre objednávatel'a, budú vyjadrovať jeho najpresnejší možný úsudok. Základom preň budú informácie a materiály poskytnuté objednávatel'om alebo inak sprístupnené audítorovi.
22. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávatel'a sa považujú za dôverné, slúžiace pre internú potrebu objednávatel'a a bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Tento súhlas nebude bezdôvodne odmietnutý. Písomné povolenie audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia povinnosti objednávatel'a podávať hlásenia pre iné štátne orgány. Všetky informácie vo vlastníctve audítora súvisiace s objednávatel'om a auditom sú majetkom audítora.

IV. CENA PLNENIA

1. Objednávateľ je povinný zaplatiť audítorovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť audítorovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy vo výške:

	Dátum splatnosti	Čiastka
Audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2019	do 14 dní po odovzdaní audit správy	1.560,- EUR bez DPH
Audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2020	do 14 dní po odovzdaní audit správy	1.560,- EUR bez DPH

Overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.12.2019 a k 31.12.2020 je zahrnuté vo vyššie uvedenej výške odmeny za vykonaný audit.

3. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku je audítor oprávnený fakturovať objednávatel'ovi po vykonaní auditu a odovzdaní audítorskej správy.
4. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 7. písm. e) „OPPA“ hradí objednávatel'.
5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. PLATNOSŤ ZMLUVY

1. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu obidvoma zmluvnými stranami.
2. Objednávateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede objednávatel'a dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpenia od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je objednávatel' povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
3. Audítor je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak objednávatel' neposkytuje dodávateľovi

potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je audítor povinný odovzdať objednávateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede objednávateľ požičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Túto zmluvu je možné meniť iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. 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.
3. Zmluva o službách sa riadi slovenským právom a všetky spory, ktoré vzniknú zo zmluvy o službách patria do výlučnej právomoci slovenských súdov.
4. Každý odsek a ustanovenie zmluvy o službách predstavuje samostatné a nezávislé ustanovenie. Ak niektoré z týchto ustanovení bude prehlásené súdom alebo iným príslušným orgánom za neplatné alebo neúčinné, ostávajúce ustanovenia zostávajú platnými a účinnými.
5. Audítor zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných audítorovi objednávateľom.
6. Objednávateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítor zaviní svojou činnosťou škodu, bude možné poskytnúť údaje objednávateľa poisťovni, v ktorej je audítor poistený, a to výlučne za účelom riešenie tejto poisťovnej udalosti.
7. Objednávateľ súhlasí, aby audítor v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 odsek 6.
8. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu obidvoma zmluvnými stranami.
9. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
10. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe č. 1, ktorá je neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
11. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej 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 22.3.2021

V Makove, dňa 22.3.2021

Ing. Katarína Hlavatá
audítor

Martin Pavlík
starosta
Obec Makov

Príloha: Obchodné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „OPPA“)