

ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzatvorená 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 podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“)

(ďalej len „zmluva“)

Článok 1 Zmluvné strany

Objednávateľ:

Obec Michal na Ostrove (ďalej len „ Obec „)
Sídlo: Michal na Ostrove č. 132
Štatutárny orgán: Zoltán Sojka, starosta Obce
IČO:: 305 600
Bankové spojenie: VÚB, a. s.
Číslo účtu v tvare IBAN: SK96 0200 0010 3800 2072 9122

Obec je podľa zákona č.369/ 1990 Zb. o obecnom zriadení, v platnom znení samostatný samosprávny celok Slovenskej republiky, združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami.

(ďalej len „objednávateľ,,)

Audítor:

BILDAN, s. r. o.
Sídlo: Súkennícka 10, 821 09 Bratislava
Štatutárny orgán: Ing. Margita Guttová, konateľ
IČO: 35773031
DIČ: 2021521
IČ DPH: SK 2021521810
Audítorská spoločnosť: *Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, vložka č. 19678/B, oddiel: Sro*
Licencia: SKAU č. 215
Oprávnenie na vykonávanie auditu: Ing. Margita Guttová, štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 612
Bankové spojenie: Tatra banka
Číslo účtu: **2629042098/ 1100**
IBAN: **SK1311000000002629042098**

(ďalej len „audítor“)

- ďalej tiež objednávateľ a audítor spolu ako „zmluvné strany“

Preambula

Práva a povinnosti zmluvných strán neupravené touto zmluvou sa riadia Všeobecnými obchodnými podmienkami (ďalej len „VOP“) - príloha č.1 a Osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby (ďalej len „OOPAS „) - príloha č.2, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou zmluvy .

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je záväzok audítora podľa podmienok zmluvy poskytnúť služby objednávateľovi v nasledovnom rozsahu:
 - a) audit riadnej účtovnej závierky Obce zostavenej po prvýkrát za rok končiaci 31.12.2018 (ďalej tiež „riadna účtovná závierka“ alebo „auditovaná účtovná závierka“) a nasledujúce zostavené účtovné závierky,
 - b) výkon auditu súladu výročnej správy Obce po prvýkrát za rok 2018 s riadnou účtovnou závierkou, (ďalej spolu tiež písm. a) a písm. b) tohto bodu ako „audit“, s prihliadnutím na význam ustanovenia) a výkon auditu súladu nasledujúcich výročných správ Obce,

- c) poskytnutie konzultačnej činnosti audítora súvisiacej výlučne s plnením predmetu zmluvy vo forme písomnej, elektronickej, telefonickej a ústnej, a to na výzvu objednávateľa podľa jeho potrieb,
- za účelom vyhotovenia dokumentov uvedených v bode 2 tohto článku audítorm (ďalej tiež „výsledok auditu“) a záväzok objednávateľa zaplatiť za poskytnuté služby podľa podmienok zmluvy cenu uvedenú v článku 5 tejto zmluvy.
2. Výsledkom auditu na základe poskytnutých služieb podľa bodu 1 je:
- a) písomná správa štatutárneho audítora o overení riadnej účtovnej závierky Obce zostavenej za rok, ktorý sa skončil po prvýkrát k 31.12. 2018 a k nasledujúcim bilančným dňom,
 - b) dodatok správy štatutárneho audítora o overení súladu výročnej správy Obce po prvýkrát za rok 2018 s auditovanou účtovnou závierkou uvedenou v písm. a) tohto bodu a za nasledujúce roky,
 - c) vypracovanie listu odporúčaní pre Vedenie objednávateľa v prípade, ak audítor pri vykonaní auditu zistí nedostatky, na základe čoho navrhne objednávateľovi odporúčania ,
 - d) písomný súhlas pre objednávateľa na zverejnenie správy z auditu účtovnej závierky po prvýkrát za rok 2018 (podľa písm. a) tohto bodu) a nasledujúce roky a auditovanú účtovnú závierku Obce po prvýkrát za rok 2018 vo výročnej správe Obce po prvýkrát za rok 2018 a na zverejnenie za nasledujúce roky.

Článok 3

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítor overí riadnu účtovnú závierku objednávateľa a vykoná audit podľa podmienok tejto zmluvy v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré upravujú audítorskú činnosť, najmä zákonom o štatutárnom audite a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi, VOP a OOPAS.
2. Audítor vykoná audit metódou náhodného výberu, preto nemožno považovať audit za prostriedok na odhalenie všetkých existujúcich nezrovnalostí v účtovníctve objednávateľa.
3. V prípade, že audítor v priebehu auditu u objednávateľa zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, je povinný o takýchto nálezoch neodkladne informovať Vedenie objednávateľa.
4. Audítor bude zachovávať v súlade s §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32, mlčanlivosť a dôvernosť o všetkých skutočnostiach, dokumentoch a informáciách, o ktorých sa dozvedel pri výkone auditu u objednávateľa a pri plnení predmetu zmluvy počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
5. Audítor vyhlasuje, že má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone audítorskej činnosti, a to s poisťovňou Generali a. s. na poistnú sumu 16 596,96 EUR.
6. Audítor vyhlasuje, že je audítorskou spoločnosťou, ktorá je zapísaná v zozname audítorských spoločností, a že audit pre objednávateľa bude vykonávať osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorov a má oprávnenie na vykonávanie auditu v zmysle zákona o štatutárnom audite.
7. Objednávateľ poskytne audítorovi súčinnosť potrebnú na plnenie predmetu zmluvy, ktorá spočíva najmä v poskytnutí všetkých požadovaných informácií, dokladov a ostatnej dokumentácie týkajúcej sa predmetu zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora alebo v termíne dohodnutom oboma zmluvnými stranami; doba potrebná na poskytnutie tejto súčinnosti nespôsobuje omeškania audítora.
8. Objednávateľ predloží audítorovi k predmetu plnenia v čl.2, bod 1., písm. a) úplnú dokumentáciu (účtovnú a ostatnú), účtovné výkazy, účtovné knihy a všetky údaje potrebné pre audit najneskôr **do 20. septembra 2019**. K predmetu plnenia v čl.2, bod 1., písm. b) **do 10. júla 2019**.
9. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie k riadnej účtovnej závierke uvedené v článku 2 bod 1. písm. a) podľa vzoru uvedeného v prílohe č.3.
10. Postup auditu v zmysle VOP je oprávnený za objednávateľa s audítorm prerokúvať:
p. Helena Mikocziová, osoba zodpovedná za vedenie účtovných kníh a zostavenie účtovnej závierky Obce,
Mgr. Július Borbély, starosta Obce a p. Kliner Marta, hlavný kontrolór Obce.
11. Rokovania zmluvných strán sa uskutočnia podľa potreby a po vzájomnej dohode zmluvných strán.
12. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorm 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 má audítor 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.

13. Povinnosť poskytovať audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa.
14. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla (organizačnej jednotky) objednávateľa, zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi.
15. V prípade, ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora.
16. Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky (objednávateľa) alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

Článok 4 **Čas plnenia predmetu zmluvy**

1. Predpokladaný časový harmonogram poskytovaných služieb audítorom podľa článku 2 zmluvy je nasledovný:

a) Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy	od október 2019
b) Záverečné práce, vypracovanie a predloženie správy audítora o overení účtovnej závierky Obce zostavenej k 31.12.2018 a nasledujúce	do november 2019
c) Overenie súladu údajov vo výročnej správe Obce za rok 2018 s auditovanou účtovnou závierkou Obce 2018 a nasledujúce	do november 2019
2. Predpokladaný časový harmonogram sa môže meniť, a to na základe písomnej dohody zmluvných strán s prihliadnutím na okolnosti a potreby objednávateľa. Časový harmonogram na plnenie predmetu zmluvy podľa Čl.2 za účtovné obdobia nasledujúce po účtovnom období 2018 budú dohodnuté s objednávateľom osobitne vždy za dané účtovné obdobie.

Článok 5

Cena a platobné podmienky

1. Cena za služby uvedené v článku 2 je:

Cena bez DPH:	1 600 Eur (slovom: tisícšesto Eur)
DPH 20%:	320 Eur (slovom: tristo dvadsať Eur)
Cena s DPH:	1 920 Eur (slovom: tisícdeväťstodvadsať Eur)

2. Náklady na získavanie informácií podľa OOPA hradí objednávateľ.
3. Úhrada za poskytnuté služby uvedené v článku 2 bod 1. bude realizovaná na základe vystavených faktúr audítorom. Audítor vystaví faktúru so splatnosťou 7 dní od jej doručenia objednávateľovi po ukončení auditu. Fakturácia bude uskutočnená v platnej mene na území Slovenskej republiky. Audítor zabezpečí, aby ním vystavená faktúra obsahovala všetky potrebné náležitosti daňového dokladu v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Článok 6

Záverečné ustanovenia

1. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu obidvoma zmluvnými stranami.
2. Ustanovenia neupravené touto zmluvou sa riadia Obchodným zákonníkom, príslušnými súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi.
3. Akékoľvek zmeny a doplnenia k tejto zmluve možno vykonať len formou písomného dodatku podpísaného oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.
4. Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z toho jedno vyhotovenie pre objednávateľa a jedno vyhotovenie pre audítora.
5. Zmluvné strany prehlasujú, že na tomto právnom úkone sa dohodli, obsah tejto zmluvy je v súlade s ich prejavenu vôľou, čo potvrdzujú podpismi oprávnení zástupcovia zmluvných strán.
6. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú nasledovné prílohy:

Prílohy :

č.1 - VOP

č.2 – OOPA

č.3 – Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky - vzor

za audítora:

za objednávateľa:

2. 9. 2019
V Bratislave, dňa

2. 9. 2019
V Bratislave, dňa

Ing. Margita Guttová
konateľka

Mgr. Július Borbély
starosta Obce

BILDAN s.r.o.
Súkenícka 10
821 09 BRATISLAVA
IČO: 35 773 031
IČ DPH: SK2021521810

