

ZMLUVA

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

číslo zmluvy : 3/2023
(ďalej len „zmluva“)

uzatvorená medzi

I. Zmluvné strany:

1. Dodávateľ 1: **DCA Audit s.r.o.**

štatutárny orgán: Ing. Zuzana Šelingová, konateľ spoločnosti
IČO : 35743077

IČ DPH : SK2021379327

Miesto podnikania: Tajovského 222/5, 018 41 Dubnica nad Váhom

bankové spojenie: SK10 5600 0000 0044 8569 4001

Zápis v Obch. register Okresný súd Trenčín., Odd. Sro, vl. č.:
11999/R

(zápis v Slovenskej komore audítorov pod č. licencie 219)

(ďalej len „Dodávateľ 1“)

2. Dodávateľ 2: **Ing. Alena Rojková - ROAX**

IČO: 41099834

DIČ: 1036323860

IČ DPH : neplatič DPH

Miesto podnikania: SNP 1446/43-7, 01707 Považská Bystrica

bankové spojenie: SK08 5600 0000 0029 9179 4030

Zápis v živnostenskom registri Okresného úradu Považská
Bystrica pod č.306-8982

(zápis v Slovenskej komore audítorov ako AA pod č. 2856)

(ďalej len „Dodávateľ 2“)

Ďalej všetci spolu aj „Dodávatelia 1,2“)

Odberateľ: **OBEC KRIVOKLÁT**

IČO : 00692506

DIČ : 2020608909

Zastúpená : Ing. Veronika Jáňová starostkou obce

So sídlom: Krivoklát 77, 018 52

(ďalej len „odberateľ“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods.1 zák. č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a pod pojmom „Dodávateľ 1“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definované v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „Dodávateľ 2“ sa rozumie asistent audítora definovaný v § 2, ods. 4 zákona o štatutárnom audite a podnikateľ vykonávajúci účtovníctvo.

II. Predmet zmluvy:

Predmetom tejto zmluvy je:

- a) audit individuálnej účtovnej závierky a individuálnej výročnej správy, zostavenej k 31.12.2022 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“),
- b) audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2022
- c) overenie konsolidovanej výročnej správy za rok 2022 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.
- d) overenie iných skutočností podľa osobitných predpisov –zákon č.583/2004 Z.z. v platnom znení,

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

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytnú Dodávatelia 1,2 spoločne.

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávatelia 1,2 sú povinní vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. tejto zmluvy sú Dodávatelia 1,2 povinní vykonať najneskôr do 30.10.2023.

2. Odberateľ je povinný dodať Dodávateľom 1,2 podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa ich požiadaviek. V súvislosti so spracovaním osobných údajov Dodávateľmi 1,2 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.) majú dodávatelia 1,2 ako povinné osoby postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto budú osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Dodávatelia 1,2 spracúvajú a chránia osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27.04.2016 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 zák. 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 dodávateľov 1,2, odberateľ môže poskytovať dodávateľom 1,2 osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľom 1,2 poskytnúť. Dodávatelia 1,2 sa pre účely tejto zmluvy považujú za prevádzkovateľov týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

Povinnosť poskytovať Dodávateľom 1,2 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. tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať všetky požadované podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 01.08.2023

Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.

3. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté Dodávateľom 1,2 za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedajú v celom rozsahu Dodávateľa 1,2, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi.
4. V prípade, ak odberateľ nepredloží Dodávateľom 1,2 výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej Dodávateľmi 1,2 a overenej Dodávateľom 1.

5. Dodávateľia 1,2 sa zaväzujú 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. Dodávateľia 1,2 vypracujú a predložia nasledovné výstupy:
 - A) správa nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak Dodávateľia 1,2 budú 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 Dodávateľia 1,2 budú mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky),
6. Dodávateľia 1,2 sú oprávnení byť prítomní pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
7. 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 Dodávateľom 1,2 všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľia 1,2 sú povinní odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
8. Dodávateľia 1,2 sú povinní 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 uistovacie a súvisiace služby).
9. Dodávateľia 1,2 považujú informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Dodávateľov 1,2 zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
10. 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 Dodávateľov 1,2 o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Dodávateľa 1,2 nie sú povinní poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.

11. V zmysle § 10 ods. 10 zák. č. 297/2008 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.

IV. Cena:

1. Odberateľ je povinný zaplatiť Dodávateľom 1,2 za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi 1 za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:
 - a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľmi 1,2 pre odberateľa v súlade s článkom II., písm. a) a d) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit individuálnej účtovnej závierky a individuálnej výročnej správy zostavenej k 31.12.2022.

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

- b) za overenie konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy v zmysle s článkom II. písm. b) a c)

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. b) a c)

Spolu celková cena služby podľa čl. II. je 1 000 EUR

3. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi 2 za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:
50% na základe fakturácie vystavenej Dodávateľom 1 a 50% na základe fakturácie vystavenej Dodávateľom 2.
4. Sumy uvedené v čl. II. sú Dodávateľa 1,2 oprávnení fakturovať odberateľovi nasledovne:
Jednotlivé etapy budú predmetom samostatnej fakturácie. Zaplatenie poslednej etapy je podmienkou vydania overenej správy audítora.

5. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúry dodávateľov 1,2 do 7 dní odo dňa jej obdržania.
6. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené s DPH a sú konečnou cenou pre odberateľa.
7. K uvedeným cenám sú Dodávatelia 1,2 oprávnení fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
8. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným všetkými zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2023
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania zmluvnými stranami a zverejnením v registri zmlúv, ak tejto povinnosti podlieha odberateľ.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi 1 alebo 2, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa poslednému z Dodávateľov. Vo výpovedi spravidla odberateľ uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný Dodávateľom 1,2 uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede.
4. Dodávatelia 1,2 sú oprávnení vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a hociktorým odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje Dodávateľom 1,2 potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy sú Dodávatelia 1,2 povinní odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré Dodávatelia 1,2 získali ako dôkazy auditu).

VI. Záverečné ustanovenia:

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými všetkými 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. Dodávateľia 1,2 zodpovedajú za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobili odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľia 1,2 zaviniť svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ 1 alebo 2 poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľia 1,2 v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohli komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
6. Zmluva sa vyhotovuje v troch (3) rovnopisoch v slovenskom jazyku o rozsahu 7 strán, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
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 pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Krivokláte dňa 9.10.2023

V Krivokláte dňa 9.10.2023

Za dodávateľov 1,2:
Podpisy a pečiatky:

Za odberateľa
Podpis a pečiatka:

.....

.....