

ZMLUVA O VÝKONE ŠTATUTÁRNEHO AUDITU č. 35/A/2018

uzatvorená podľa §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č. 423/2015 Z.

z. o štatutárnom audite

medzi

A P X, k. s.

Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica

v zastúpení: Ing. Milan Vaňko, CSc. - konateľ spoločnosti

IČO: 36 012 734, DIČ: 2020441005, IČ pre DPH: SK2020441005

registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Bank. spoj.: VÚB, a.s., Pobočka Považská Bystrica, č. účtu.: 1208509353/0200

(ďalej len spracovateľ)

a

Obec Dolný Lieskov

018 21 Dolný Lieskov

v zastúpení : Ján Križan, starosta obce

IČO : 00 317 179, DIČ : 2020684666.

(ďalej tiež objednávateľ)

I. ÚVODNÉ USTANOVENIE

Dôvodom uzatvorenia zmluvy je výkon audítorskej činnosti v súlade s §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

II. PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je audítorské overenie činnosti obce Dolný Lieskov za rok 2017.

III. ZÁVÄZKY ZMLUVNÝCH STRÁN

1. Vykonávateľ sa v súlade so Zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami zaväzuje:

- a) preskúmať vedenie účtovníctva obce Dolný Lieskov, jej hospodárenie od 1.1.2017 do 31.12.2017 a zároveň podať starostovi obce informáciu o výsledkoch overenia,
- b) preskúmať účtovnú závierku obce, overiť hospodárenie podľa rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu na účtoch záväzkov a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania k 31.12.2017 a overiť výročnú správu,
- c) preskúmať proces inventarizácie majetku a záväzkov podľa harmonogramu obce so zameraním na systémovú kontrolu postupov vykonávania inventúry v súlade so zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania pre obce a použiť vhodné audítorské dôkazy preverenia existencie a stavu zásob,
- d) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu nezávislého audítora pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo o audite účtovnej závierky v dvoch vyhotoveniach,
- e) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu pre obecné zastupiteľstvo obce týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému obce,

- a efektívnosti hospodárenia s majetkom, prípadne odporúčaní na odstránenie nedostatkov, ak budú pri audite zistené,
- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti,
 - g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy v účtovnej závierke,
 - h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom o účtovníctve, postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a uskutočniť celkové zhodnotenie účtovnej závierky,
 - i) zachovávať 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, zachovávanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1),
 - j) pri výkone audítorskej práce dodržiavať Etický kódex audítora SKAU, osobitne zabezpečiť dodržiavanie princípu nezávislosti audítora podľa ustanovení tohto kódexu,
 - k) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávatelom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov vykonávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávatelovi vopred oznámený. Zodpovedný audítor za túto zákazku je Ing. Mária Vaňková, číslo licencie SKAU 183.,
 - l) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne,
 - m) overenie výročnej správy vykonať bez zbytočného odkladu po tom, ako ho objednávatel o to požiada.

2. Objednávatel' :

➤ vyhlasuje, že:

- a) starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky vrátane príloh s náležitým obsahom v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Toto tiež obsahuje udržiavanie a spracovanie príslušných účtovných záznamov a zabezpečenie ochrany majetku.,
- b) berie na vedomie skutočnosť, že v dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému existuje riziko, že niektoré významné nesprávosti môžu ostať neodhalené,
- c) je si vedomý skutočnosti, že všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávatel'a sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nemôžu byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.,
- d) je si vedomý, že v zmysle Zákona č. 297/2008 Z. z. § 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 audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca 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,

- e) je si vedomý, že v zmysle § 20 ods. 7 zákona o audítoroch audítor 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, ktorú sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z.z.

Ďalej že, v súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom 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,

- f) je si vedomý, že 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, 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 v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 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.

- g) je si vedomý, že audítor je viazaný ustanovením „§32 Dohľad“ zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, a tým povinnosťou poskytnúť vlastné doklady týkajúce sa výkonu auditu pri uskutočňovaní dohľadu nad dohliadaným subjektom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a Komisiou pre zabezpečenie kvality auditu SKAU,

- h) je si vedomý, že výber audítora účtovnej závierky sa uskutoční podľa zákona o verejnom obstarávaní,

- i) je si vedomý, že audítorská správa je pred jej vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu audítorom s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov zo strany komisie SKAU pre zabezpečenie kvality auditu alebo nezávislej audítorskej spoločnosti raz za tri roky pri dodržaní princípov mlčanlivosti a dôvernosti o údajoch a klientoch,

- j) je si vedomý, že ak vykonávateľovi nepredloží výročnú správu na overenie, nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej vykonávateľom,

- k) súhlasí s tým, aby vykonávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 odsek 6.

➤ **sa zaväzuje:**

- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú činnosti obce, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie a dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov.
- b) poskytnúť vykonávateľovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté a významných skutočností zahrnutých do účtovnej závierky,
- c) uhradiť vykonávateľovi dohodnutú cenu do 10 dní po obdržaní faktúry,
- d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške 0,05% denne z dlžnej sumy, v prípade oneskoreného platenia, ak by bol zo strany vykonávateľa vyfakturovaný,
- e) stanoviť osobu zodpovednú za komunikáciu s audítorom a túto skutočnosť oznámiť vykonávateľovi.

IV. ČAS PLNENIA

- Práce uvedené v bode III/1 a budú vykonané do 31.12.2018.

V. CENA

Cena vychádza z plánovanej kalkulácie nákladov vykonávateľa a je stanovená dohodou medzi vykonávateľom a objednávateľom nasledovne:

Dohodnutá cena	350,00 EUR
Daň z pridanej hodnoty 20 %	70,00 EUR
Cena vrátane DPH	420,00 EUR

Všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v cene. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená do 7 dní od odovzdania audítorských správ.

VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť podpísaním zmluvnými stranami.
2. Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch, z ktorých obdržia objednávateľ a vykonávateľ po jednom vyhotovení.
3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude táto fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
4. Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
5. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva bola uzatvorená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a nie v tiesni za nevýhodných podmienok.

V Považskej Bystrici 17.07.2018

017
(vykonávateľ)

V Dolnom Lieskove 24.7.2018

(objednávateľ)