

## ZMLUVA

o poskytovaní auditorských služieb uzatvorená podľa § 269 ods.2 zákona č.513/1991 Zb. Obchodného zákonníka, v súlade so zákonom č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite

### I. Zmluvné strany

Odberateľ :

**Obec BAŠKOVCE**

Sídlo: **Obecný úrad 29  
073 01 Baškovce pri Sobranciach**  
Zastúpenie: **Mgr. Viera Lukáčová, starostka obce**  
IČO: **00 325 007**  
DIČ: **2020740656. Nie je platcom DPH**  
Bankové spojenie: **Príma banka Slovensko a.s. Bratislava, pobočka Michalovce  
IBAN : SK  
BIC : KOMASK2X**

(ďalej len „odberateľ“)

a

Dodávateľ :

**Ing. Marta PODOLCOVÁ – zodpovedný auditor, číslo licencie 338**

Sídlo: **9.mája 15, 071 01 Michalovce**  
IČO: **45 246 483**  
DIČ: **1023981981**  
IČ DPH: **nie je platiteľom DPH**  
Bankové spojenie: **VÚB banka a.s. Bratislava, pobočka Michalovce  
IBAN: SK18 0200 0000 0014 0648 8856  
BIC : SUBASKBX**

(ďalej len „dodávateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej „zmluvné strany“)

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

### II. Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je :

- audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017 a k 31.12.2018 v súlade so zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2017 a 2018,
- audit súladu výročnej správy za rok 2017 a rok 2018 zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou,
- overenie iných skutočností podľa osobitných predpisov (zákon 583/2004 Z.z. v platnom znení).

### III. Vykonávanie predmetu Zmluvy

- Dodávateľ** je povinný vykonať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. písm. a) až c) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať za rok 2017 najneskôr do 31.10.2018, za rok 2018 do 31.3.2019 nasledovne:
  - predbežná časť** auditu bude dodávateľom vykonaná v mesiaci november až december 2018,



- b) záverečná časť auditu bude dodávateľom vykonaná v januári až v marci 2019,
- c) overenie súladu výročnej správy podľa článku II. písm. b ) tejto zmluvy najneskôr do 14 dní po predložení výročnej správy,

2. **Odberateľ** je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa.
- v prípade výkonu predbežnej časti auditu odberateľ dodá dodávateľovi podklady za obdobie január 2018 až október 2018,
  - v prípade záverečnej časti auditu odberateľ dodá dodávateľovi podklady za obdobie október 2018 a ďalšie podklady súvisiace s účtovnou uzávierkou do 1.2.2019 resp. do 31.3.2019,
  - účtovnú závierku (súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky) zostavenú k 31.12.2018 a podpísanú štatutárnym orgánom, odovzdá odberateľ dodávateľovi najneskôr do 15.4.2019
  - návrh výročnej správy odovzdá odberateľ dodávateľovi k overeniu najneskôr do 30.9.2019.

Predbežné termíny sa môžu zmeniť vzhľadom na potreby odberateľa a dodávateľa a na iné nepredvídateľné záležitosti po vzájomnej dohode odberateľa a dodávateľa..

3. V zmysle zákona o štatutárnom audite 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, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods.1 zákona č.122/2013 Z.z.. 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 (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má audítor 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 starostlivostí spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.
4. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. písm. a) a c) tejto zmluvy:
- predložiť dodávateľovi najneskôr 14 dní pred požadovaným termínom vydania správy všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
  - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s premetom zmluvy
  - určiť osobu, ktorá bude komunikovať s dodávateľom počas auditu .
5. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsah dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. , písm. a) a c) tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a zo štatutárneho auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
- a) Správa nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky,
  - b) Dodatok k správe nezávislého audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou,
8. Dodávateľ je oprávnený byť pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.



9. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve v zmysle §32 príslušných ustanovení zákona č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32.a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU.
10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Všetky informácie a materiály týkajúce sa odberateľa, ktoré získal štatutárny auditor pri výkone štatutárneho auditu, sú majetkom štatutárneho audítora.
11. 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 účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.
12. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získal v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
13. 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 dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
14. V zmysle Zákona č.297/2008 Z.z. § 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len („zákon“) je štatutárny auditor 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.
15. Pred koncom štatutárneho auditu objednávateľ pripraví vyhlásenie v zmysle ISA 580 týkajúce sa významných skutočností, ktoré by mohli mať vplyv na stanovisko audítora. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

#### IV. Cena a platobné podmienky

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
  2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:
    - a) Za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike a vykonané podľa článku II. písm. a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017 – realizácia do 31.10.2018 a účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 – realizácia do 31.03.2019  
Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. a) 400,- € (slovom: štyristo/00 €)
    - b) audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s článkom II. písm. c) realizácia do 14 dní od predloženia VS  
Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. b) 100,- € (slovom: jedensto/00 €)
- Spolu celková cena služby podľa čl. II. 500,- € (slovom: päťsto/00 €)**



3. Dohodnutá cena za práce podľa tejto zmluvy bude fakturovaná po vykonaní audítorských služieb pred odovzdaním audítorskej správy. V deň ukončenia predbežnej časti auditu (za obdobie január až október 2018) dodávateľovi vznikne nárok na vystavenie faktúry vo výške 75 % z dohodnutej odmeny podľa bodu 2 tohto článku. Podkladom na vystavenie faktúry bude čiastkové plnenie v zmysle článku 3 bod 2 tejto zmluvy.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do termínu splatnosti uvedenej vo faktúre. Cena špecifikovaná v tejto zmluve je uvedená bez DPH, dodávateľ nie je platiteľ DPH.
5. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

### **V. Platnosť zmluvy**

1. Táto zmluva sa uzatvára na :
  - audit ročnej účtovnej závierky za rok 2017 a 2018
2. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania oboma zástupcami zmluvných strán a účinnosť nasledujúcim dňom po jej zverejnení v zmysle § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka v platnom znení.
3. Objednávateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a objednávateľom alebo ak objednávateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať objedávateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.
5. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných právnych predpisov.

### **VI. Záverečné ustanovenia**

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať 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 423/2015 Z.z.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobí 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 dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovej udalosti.



5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 odsek 6.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden rovnopis.
7. Zmluvné strany prehlasujú, že si zmluvu prečítali a rozumejú jej obsahu a na znak toho, že je prejavom ich slobodnej a vážnej vôle nevykonanej v tiesni a za zvlášť nevýhodných podmienok, ju vlastnoručne podpisujú.
8. Táto zmluva je v súlade s § 5a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov povinne zverejňovanou zmluvou a podľa § 47a Občianskeho zákonníka nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

Dátum podpisu: 10.8.2018

Za dodávateľa:

Ing. Marta Podolcová  
štatutárny audítor



Za odberateľa:

Mgr. Viera Lukáčová  
starostka obce



*Audim*