ZMLUVA

o poskytnutí služieb, uzavretá podľa § 261 a nasl. Obchodného zákonníka (č. 513/1991 Z. z.) v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

Čl. 1 ZMLUVNÉ STRANY

1.1 Objednávateľ

Názov	: Obec Beňadovo
Adresa a PSČ	: Beňadovo 66, 029 63 p. Mútne
Zastúpený	: Jaroslav Pepucha – starosta obce
IČO	: 00314391
DIČ	: 2020571597
Bankové spojenie	: Prima Banka a.s.
Číslo účtu	:4041321001/5600

/ďalej len objednávateľ/

1.2 Overovateľ

Názov	: EKOAUDITOR, spol. s r.o.
Adresa a PSČ	: Letecká 22, 831 03 Bratislava, pobočka Partizánska 2, 911 01 Trenčín
Zastúpený	: Ing. Ľudovít Šramka, konateľ spoločnosti
Bankové spojenie	: ČSOB a.s. pob. Trenčín
Číslo účtu	: 1811019463/7500
IČO	: 31 397 727
DIČ	: 2020338045
IČ pre daň	: SK2020338045
Registrácia	: v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 9170/B

/

ďalej len overovateľ/

Čl. 2 PREDMET ZMLUVY

2.1 Audítorské overenie ročnej účtovnej závierky za obdobie rokov 2017 a 2018 a hospodárenia podľa rozpočtu v súlade so zákonom 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Overenie sa vykoná v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu. a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2.2 Audítorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky za obdobie rokov 2017 a 2018 a overenie súladu údajov uvedených v konsolidovanej výročnej správe, s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Overenie sa vykoná v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2.3 Ďalšie služby podľa dodatočného požiadania objednávateľa.

Čl. 3 PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

3.1 Spôsob vykonania overenia a povinnosti overovateľa.

a) Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ďalej len „ISA"/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu,

c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoje stanovisko k účtovnej závierke . Vydanie správy nezbavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.

d) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácii tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve obce.

e) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením obce a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.

f) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať zastupiteľstvo obce. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre obecné zastupiteľstvo.

g) Audítor posúdi výročnú správu, či obsahuje kompletnú účtovnú závierku a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné informácie a údaje vo výročnej správe a posúdi , či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku.

h) V zmysle §20, ods. 7 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu 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. o ochrane osobných údajov

a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 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 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.

i) Zachovanie 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 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

j) V zmysle Zákona 297/2008 §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 podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

k) Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté Dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla Odberateľa zodpovedá v celom rozsahu Dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia Odberateľovi.

l) V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.

3.2 Povinnosti objednávateľa

a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obecného úradu. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce. Vedenie obecného úradu je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku obce.

b) Obecný úrad sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom obce za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov obce, o ktorých audítor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.

c) Obecný úrad umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku obecného úradu a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam obce k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.

d) Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

e) Obecný úrad zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Obec taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu. Pre komunikáciu s audítorom je stanovená Zdenka Motýľová - účtovníčka obce.

f) Pred koncom auditu vedenie obecného úradu podpíše vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

g) Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od svojich obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora v zmysle Zákona 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu . Podklady na získavanie informácií od tretích strán v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky hradí Objednávateľ.

h) V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, starosta obce dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

i) Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Odberateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné. Dokumentácia audítora je vlastníctvom audítora.

j) Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

3.3 Záverečné správy

a) Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v súlade so štatutárnymi predpismi.

b) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
c) Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
d) Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietnutia výroku.
e) Okrem audítorskej správy vydá overovateľ list obecnému zastupiteľstvu, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade závažných nedostatkov.

Čl. 4 TERMÍN PLNENIA

4.1 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.1 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia ročnej účtovnej závierky od objednávateľa.
4.2 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.2 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia konsolidovanej účtovnej závierky od objednávateľa.

Čl. 5 CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY

5.1 Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu čl. 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona 18/1996 Z. z. o cenách.
5.2 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl. 2.1 tejto zmluvy 700,- eur /slovom: sedemsto eur/ za každý rok, podľa čl. 2.2 tejto zmluvy 200,- eur /slovom: dvesto eur / za každý rok. Ceny sú stanovené bez DPH. Cena zahŕňa aj priebežné konzultácie k účtovnej problematike
5.3 Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú činnosť bude faktúra vystavená vykonávateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 7 dní od vystavenia.
5.4 Pre prípad omeškania objednávateľa s úhradou faktúry si zmluvné strany dohodli zmluvnú pokutu vo výške 0.05 % z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.
5.5 Objednávateľ uhradí faktúry prevodným príkazom, resp. v hotovosti.

Čl. 6 VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

6.1 Overovateľ sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa pri výkone audítorskej činnosti dozvedel. Zachovanie 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 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
6.2 Mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávateľa.
6.3 Overovateľ je v zmysle zákona č. 540/2007 Zb. o audítoroch, audite a dohľade na výkonom auditu zodpovedný za správny a riadny výkon audítorskej činnosti za oblasť overenia účtovníctva, jeho správnosti a preukaznosti.
6.4 Audítorská dokumentácia je vlastníctvom audítora.
6.5 Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku /dodatkov/, ktorý /ktoré/ podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.
6.6 Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami.

6.7 Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej vôle, zmluvu neuzavreli v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je vyhotovená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

6.8 V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 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.

6.9 . Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona účtovníctve, Dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na zasadnutí obecného zastupiteľstva. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia obecným zastupiteľstvom je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

6.10 Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá strana obdrží po jednom vyhotovení.

V Beňadove dňa

OBEC BEŇADOVO

.....
objednávateľ

V Bratislave dňa 17.05.2017

.....
dodávateľ

KOAUDITOR s.r.o.
Letecká 22
831 03 BRATISLAVA
pob. Partizánska 2, 911 01 TRENČÍN
IČO: 31397727, IČ DPH: SK2020338045