

ZMLUVA

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

číslo zmluvy: **202204**
(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ : **Ing. Ján Fabiany**, štatutárny audítor, č. licencie SKAU č. 561
so sídlom: P. Jilemnického 301/6, 059 21 Svit
IČO : 31 981 011
DIČ: 1031971127
bankové spojenie: VÚB č. účtu SK92 0200 0000 0016 2914 6562
(ďalej len „**dodávateľ**“)

Odberateľ : **Obec Jarabina**
zastúpená: Lívia Kovalčíková – starostka obce
so sídlom: Jarabina 58, 065 31 Jarabina
IČO : 36 501 522
DIČ: 2021922672
bankové spojenie: VÚB č. účtu SK06 0200 0000 0009 1532 8602
(ďalej len „**odberateľ**“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „**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 audítor“ alebo „auditorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II. Predmet zmluvy:

Predmetom tejto zmluvy je:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2021 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) overenie výročnej správy za rok 2021 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve,
- c) audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2021.
- d) overenie konsolidovanej výročnej správy za rok 2021 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.
- e) Overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

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

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 15. 10. 2022.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. Zoznam potrebných dokumentov je uvedený v prílohe č. 1 tejto zmluvy. V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom 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 dodávateľ 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. 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.

V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 1 týždňa po podpísaní tejto zmluvy. V prílohe tejto zmluvy sú uvedené požadované podklady na výkon auditu. V priebehu auditu je možné žiadať aj iné nevyhnutné podklady.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. 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.
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských

štandardov (ISA), v ktorej vyjadří názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:

- A) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude 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 dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky),
 - C) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky),
 - D) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky).
 - E) Vypracovanie listu odporúčaní pre obec len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
7. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. 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. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
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 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 uisťovacie a súvisiace služby).
10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.
11. 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.

12. 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.

IV. Cena:

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 štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II., písm. a) a c) tejto zmluvy, 1 700,- €
 - b) overenie individuálnej výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy v zmysle s článkom II. písm. b) a d) 100,- €
 - c) overenie iných skutočností podľa osobitných predpisov v zmysle článku II. písm. e) 100,- €
- Spolu celková cena služby podľa čl. II. 1 900,- €**

3. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku podľa čl. II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi po vykonaní služieb auditu pred odovzdaním správ audítora.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej obdržania.
5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ nie je platiteľ DPH.
6. 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.
7. 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 dobu určitú do 15. 11. 2022.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná dňom jej zverejnenia v registri zmlúv, ak tejto povinnosti podlieha odberateľ.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade

výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi 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 odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť, nedodríava dohodnuté termíny, nedodáva požadované doklady, nedodáva doklady v požadovanej forme a štruktúre a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

VI. Záverečné ustanovenia:

1. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňovať 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.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil 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 poistnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so 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.

Vo Svite dňa 21. 9. 2022

V Jarabine dňa 21. 9. 2022

Za dodávateľa

Za odberateľa

Príloha ku zmluve 202204

Dokumenty potrebné k overeniu individuálnej účtovnej závierky

- Výkaz Úč ROPO SFOV 1-01 – podpísaný – v počte 3 ks
- Výkaz Úč ROPO SFOV 2 -01 – podpísaný – v počte 3 ks
- Poznámky s cash flow – podpísané – v počte 3 ks
- Výročná správa – podpísaná – v počte 3 ks
- Konečný účet súvahový
- Začiatkový účet súvahový
- Denník (v exceli)
- Hlavná kniha (zborník) (tlačený aj v exceli)
- Účtový rozvrh
- Odsúhlasenie transferových účtov s rozpočtovou organizáciou
- Odsúhlasenie transferových účtov s príspevkovou organizáciou
- Výpis obrátov na účtoch nákladov (511, 521, 541, 546, 549, 551, 553, 558, 584, 585, 586) – v exceli
- Výpis obrátov na účtoch výnosov (632, 633, 641, 653, 658, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699) – v exceli
- Výpis obrátov na účtoch aktív a pasív (019, 021, 022, 023, 028, 031, 231, 461, 479, 318, 319, 323, 331, 351, 355, 357, 359, 372, 391, 428, 381, 383, 385) – v exceli
- Evidencia rezervného fondu alebo iného peňažného fondu
- Doklad o pridelení IČO, DIČ
- Listy vlastníctva
- Zmluvy o záložnom práve
- V prípade podnikateľskej činnosti predložiť živnostenský list, koncesnú listinu, (vedľajšia kniha)
- V prípade zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií (zriaďovacie listiny a písomné doklady o zverení majetku do správy)
- V prípade založených obchodných spoločností (výpis z obchodného registra)
- V prípade založených neziskových organizácií (zakladacia listina, štatút)

- Platné všeobecne záväzné nariadenia v roku 2021 (zoznam platných všeobecne záväzných nariadení)
- Platné vnútorné smernice a predpisy v roku 2021 (napr. obeh účtovných dokladov, účtový rozvrh, smernica pre vedenie účtovníctva, pre inventarizáciu majetku, o finančnej kontrole, o verejnom obstarávaní, o evidovaní a účtovaní majetku, opravné položky, rezervy, platový poriadok, pracovný poriadok, rokovací poriadok, organizačný poriadok, štatút, zásady odmeňovania poslancov, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, zásady rozpočtového hospodárenia, zverejňovanie informácií)
- Kniha došlých faktúr a kniha odoslaných faktúr - exceli
- Obchodné zmluvy platné v roku 2021
- Oznámenia a zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2021 napr. zo ŠR, z eurofondov, od ostatných subjektov
- Majetok (napr. evidencia, inventárne karty, záložné právo, vecné bremeno, zaradovací protokol, odpisový plán, vyradovací protokol)
- Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2021 (príkaz na vykonanie, vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb, inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy)
- Prvotné doklady (dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, interné doklady)
- Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov k 31.12. 2021
- Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2021, podklady k zostaveniu daňového priznania, pripočítateľné a odpočítateľné položky)
- Evidencia miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (zoznam daňovníkov a poplatníkov - predpis, úhrady, nedoplatok)
- Správy hlavného kontrolóra za rok 2021
- Správy z iných kontrol
- Zostavený rozpočet - viacročný
- Rozpočtové opatrenia obce pre rozpočtové a príspevkové organizácie obce, rozpis rozpočtu
- Záverečný účet
- Poskytnuté dotácie v zmysle všeobecne záväzných nariadení
- Úverové zmluvy a lízingové zmluvy
- Zmluvy o poistení majetku
- Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky
- Vyhlásenie o bankových účtoch, úveroch
- Potvrdenie od právnikov k súdnym sporom

Pre posúdenie konsolidovanej účtovnej závierky je potrebné:

- Kompletná konsolidovaná účtovná závierka
- Kompletné účtovné závierky rozpočtovej organizácie a dcérskej spoločnosti
- Odsúhlasenie vzájomných transakcií medzi obcou a dcérskou spoločnosťou, obcou a rozpočtovou organizáciou, rozpočtovou organizáciou a dcérskou spoločnosťou
- Smernicu obce na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky