

Zmluva o vykonaní auditu
účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023

uzavretá podľa § 269 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb..

I. Zmluvné strany:

Objednávateľ: **Obec Udiča**
Udiča č. 302,
018 01 UDIČA

Zastúpený: **Peter Chochlík - starosta**

IČO : 003 178 53

Banka : VÚB banka, a. s.

IBAN : SK54 0200 0000 0000 2162 0372

Dodávateľ: **Ing. Eudovít VICIAN, štatutárny audítor,**
licencia č. 82,
Stred č. 56/48,
017 01 POV. BYSTRICA

IČO : 407 118 20

DIČ : 1023096910

Banka : ČSOB, a. s., Pov. Bystrica

IBAN : SK58 7500 0000 0040 0802 3870

II. Druh a množstvo objednávaných služieb

Objednávateľ si podpisom tejto zmluvy záväzne objednáva od dodávateľa poskytnutie nasledovných služieb:

1. Preverenie správnosti, kompletnosti a hodnovernosti zostavenia účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky obce zostavenej k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023.
2. Preverenie metodickej správnosti zúčtovania účtovných dokladov a vykonanie ostatných testov podľa ISA a overenie súladu používaného systému účtovníctva s požiadavkami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a ďalšími normami súvisiacimi s účtovníctvom obce, kontrola prípravy, priebehu a výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov objednávateľa. To isté platí o audite účtovníctva Základnej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.
3. Overenie dodržiavania zásad zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z. a č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, vypracovanie názoru audítora na súlad rozpočtového hospodárenia obce s príslušnými zákonmi a na zostavenie Záverečného účtu obce za uvedený rok.
4. Vypracovanie audítorskej správy o výsledkoch auditu účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023.. Správa sa vyhotoví v dvoch exemplároch, po jednom pre obe zmluvné strany. Správa nezávislého audítora sa môže zverejniť. Ostatná písomná a ústna komunikácia audítora je dôverná.
5. Audit podkladov pre spracovanie výkazov ako aj samotných výkazov konsolidovanej účtovnej závierky a vypracovanie správy o audite konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok, ktorý sa skončil 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023..

III. Podmienky poskytovania služieb

A. Objednávateľ sa zaväzuje :

1. Vytvoriť počas previerky pre pracovníkov dodávateľa služieb primerané priestorové podmienky, zabezpečiť poskytovanie potrebných podkladov k preverovaným skutočnostiam a vysvetliviek k zvoleným postupom účtovania kompetentným pracovníkom objednávateľa, ktorým bude menovite pani K. Kuchariková.
2. Poskytnúť na nahliadnutie všetky doklady, ktoré boli podkladom pre auditované účtovné operácie alebo s nimi súviseli (zápisnice, zápisy o kontrole, zmluvy a pod.).
3. Uhradiť dodávateľovi cenu, za ktorú boli poskytnuté služby najneskôr do 14 dní po vystavení faktúry za vykonanú prácu, pričom za úhradu zmluvné strany považujú pripísanie dohodnutej sumy na účet dodávateľa, prípadne jej prevzatie v hotovosti dodávateľom.

B. Dodávateľ sa zaväzuje:

1. Vykonať práce obsiahnuté v bode II. tejto zmluvy v termínoch podľa bodu IV. tejto zmluvy, pričom sa bude v primeranej miere pridržovať audítorských štandardov ISA.

2. Zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, ktoré tvoria služobné tajomstvo objednávateľa a s ktorými sa oboznámi pri výkone prác spojených s previerkou. Tejtó mlčanlivosti ho môže zbaviť len súd alebo písomný súhlas objednávateľa.

Odberateľ berie na vedomie, že podľa zákona o audítoroch a štatutárnom audite č.423/2015 Z.z. v rámci monitoringu kvality práce štatutárneho audítora podľa § 24, ods. 4 citovaného zákona porušením mlčanlivosti u audítora nie je to, keď umožní osobe oprávnenej vykonávať previerku kvality nahliadnuť do spisu audítora vedenom podľa zákona.

3. Pri prípadnom meškaní s platbou za poskytnuté služby sa pri penalizácii pridržovať § 369 Obchodného zákonníka.

4. Vrátiť objednávateľovi všetky predložené doklady a dokumenty, ktoré používal pri previerke a oboznámiť ho s tým, ktoré doklady si ponechal ako nevyhnutnú dokumentáciu audítora pre potreby vedenia jeho spisu o klientovi.

IV. Termín vykonania previerky

Zmluvné strany sa dohodli, že previerka za podmienok uvedených v bodoch II. a III. bude vykonaná po vzájomnej dohode. Práce na audite budú rozvrhnuté do dvoch etáp, ktoré môžu po sebe nasledovať bez prerušenia.

I. etapa predstavuje audit riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023. a audit Záverečného účtu k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023..

II. etapa predstavuje audit Konsolidovanej účtovnej závierky, testovanie účtovníctva jednotiek konsolidačného poľa (Základná škola) a overenie podkladov, z ktorých sa zostavujú konsolidované výkazy a audit Konsolidovanej Výročnej správy.

V. Cena za vykonanie previerky

1. Na základe dohody zmluvných strán bola stanovená cena za práce špecifikované v bodoch II. a IV. na sumu:

- za I. etapu auditu **1400,- €**,

- za II. etapu auditu **500,- €**,

spolu teda **1 900,- €**.

2. Cena pokrýva všetky bežné náklady dodávateľa, viacnáklady je možné dofaťkúrovať len v prípade nemožnosti ukončiť práce v dohodnutom čase s dôvodov časo-

vých sklzov v predložení požadovaných dokladov alebo dokumentov, či v prípade neočakávaných udalostí napr. charakteru živelnej pohromy. Dofaktúrovanie takýchto viacnákladov je povinný dodávateľ oznámiť pred tým, ako sa ich rozhodol vyúčtovať objednávateľovi a po jeho súhlase s ich výškou.

3. Dodávateľ nie je platiteľ DPH a cena ju preto neobsahuje.

VI. Platnosť zmluvy

Zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania a účinná je dňom jej zverejnenia na webovom sídle obce. Možno od nej odstúpiť len po vzájomnej dohode písomným vyhlásením podpísaným zástupcami oboch zmluvných strán na základe neplnenia zmluvných podmienok obsiahnutých v bodoch II, III, IV alebo V. Pri svojej činnosti štatutárny audítora postupuje v súlade so zákonom o štatutárnom audite č. 423/2015 Z.z. v znení noviel.

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.

Platnosť zmluvy končí dňom vydania poslednej správy audítora o audite s výnimkou bodu III.B.3., ktorý prestáva platiť po zaplatení všetkých záväzkov objednávateľa vyplývajúcich z tejto zmluvy.

Obidve zmluvné strany obdržia jeden exemplár zmluvy a každý z nich má rovnakú platnosť.

V Udiči dňa 2023.

Objednávateľ:
starosta

Dodávateľ:
audítora