

377/2019

1.7. 2019

A27

10

## ZMLUVA

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

Mgr. Škapec

### I. Zmluvné strany

#### 1. Dodávateľ:

AT – AUDIT s.r.o., evidenčné číslo licencie UDVA 99, M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín  
v zastúpení: Ing. Ladislav Adamec - konateľ spoločnosti  
Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 2473/L

IČO: 31 623 824

DIČ: 2020425682

IČ DPH: SK2020425682

IBAN: SK890900000000054173580

#### 2. Odberateľ

Obec Hruštín, Kultúrna 468/2 , 029 52 Hruštín  
v zastúpení: Mgr. František Škapec, starosta obce

IČO: 00 314 501

DIČ: 2020561642

### II. Predmet zmluvy

1. Predmetom plnenia tejto zmluvy je vykonanie auditorskej činnosti podľa zákona 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.

2. Dodávateľ v zmysle tohto zákona, zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., Medzinárodných auditorských štandardov (ISA) a nadväzujúcich súvisiacich účtovných a právnych predpisov zabezpečí:

2.1. vykonanie overenia ročnej účtovnej závierky

2.2. posúdenie súladu výročnej správy a účtovnej závierky odberateľa

2.3. konsolidovanej účtovnej závierky

Súčasne dodávateľ zabezpečí overovanie dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu.

Všeobecné podmienky poskytovania štatutárneho záverečného auditu sú uvedené v prílohe č. 2.

3. Pri vykonávaní auditorskej činnosti sa dodávateľ zameria na nasledovné oblasti:

- overenie správnosti postupu pri otváraní a uzatváraní účtovných kníh,
- overenie vykonania inventarizácie majetku a záväzkov,
- preverenie vedenia účtovníctva preukazným spôsobom, jeho správnosť a vernosť pri zobrazení stavu a pohybu majetku a záväzkov,
- používanie účtovnej osnovy a účtovného rozvrhu,
- overenie účtovania o dlhodobom majetku,
- overenie účtovania o cenných papieroch (finančné investície),
- overenie účtovania vzťahov k štátnemu rozpočtu a k rozpočtu organizácií zakladaných obcou,
- overenie zúčtovania pohľadávok a záväzkov z obchodného styku,

- overenie zúčtovania daní a dotácií,
  - overenie zúčtovania majetkových a finančných fondov obce,
  - overenie zúčtovania dlhodobých bankových úverov a pôžičiek,
  - overenie dodržiavania rozpočtového hospodárenia obce,
  - overenie účtovných operácií súvisiacich s rozšírením kompetencií obce, a to najmä v oblasti školstva.
- OVERENIE ÚDAJOV UVEREJNENÝCH V POZNÁMKACH K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
  - OVERENIE ÚDAJOV ÚČTOVNÍCTVA VO VÝROČNEJ SPRÁVE

4. Vykonalie predmetu zmluvy sa uskutoční na základe telefonickkej alebo e-mailovej dohody zmluvných strán.

Záverečná audítorská správa sa vydá po odovzdaní účtovnej závierky, záverečného účtu, výročnej správy a dokumentácie, ktorá tvorí prílohu č. 1 tejto zmluvy.

5. K audítorskej správe bude priložená účtovná závierka, ktorá bude zviazaná spolu s touto správou trikolórou a na zadnej strane obalu bude trikolóra prelepená štítkom s pečiatkou audítorskej spoločnosti. Obal audítorskej správy bude zabezpečený plastovou lištou. Pečiatka audítorskej spoločnosti na štítku bude slúžiť len na potvrdenie kompletnosti auditovaných dokumentov, a nie na potvrdenie súhlasu s údajmi uvedenými v účtovnej závierke. Formát vydankej audítorskej správy bude vo veľkosti listu A4. Počet kusov audítorskej správy bude dohodnutý pri odovzdaní účtovnej závierky. Odberateľ môže požiadať dodávateľa o vydanie 1 ks nezviazanej audítorskej správy pre účely rozmnoženia, resp. reprodukovania tejto správy vo výročnej správe. Odberateľ berie na vedomie, že takúto audítorskú správu je možné použiť len na vyššie uvedený účel, inak vzniká dodávateľovi právo uplatniť si svoje oprávnené nároky (poškodenie dobrého mena dodávateľa).

6. Pre potreby zverejnenia správy audítora v zmysle zákona o účtovníctve bude odberateľovi vyhotovená aj správa audítora s elektronickým podpisom vo formáte pdf (vid' čl. III., bod 7.).

7. V prípade, že odberateľ neposkytne dodávateľovi doklad (vid' čl. III., bod 6.) o schválení štatutárneho audítora príslušnými orgánmi obce v zmysle § 19, ods. 2 zákona o účtovníctve bude dodávateľ povinný vydať správu audítora vo forme s uvedením informácie v odseku „Iné skutočnosti“, že sa jedná o dobrovoľný audit.

8. V prípade, že si posudzovanie a overovanie účtovníctva vyžiada spoluúčasť odborných znalcov je dodávateľ oprávnený prizvať ich k plneniu tejto zmluvy.

### **III. Povinnosti odberateľa**

1. Odberateľ určí pracovníkov, ktorí sa budú za jeho stranu zúčastňovať pri plnení zmluvy a títo poskytnú potrebné doklady a informácie pre výkon audítorskej činnosti a overenie ročnej účtovnej závierky.

2. Odberateľ je povinný predložiť audítorovi včas všetky účtovné doklady. Odberateľ je tiež povinný predložiť doklady podľa prílohu č. 1 tejto zmluvy. Ďalej je odberateľ povinný poskytnúť doklady, ktoré súvisia s majetkom obce, či doklady, o ktorých odberateľ môže predpokladať, že majú alebo v budúcnosti môžu mať charakter účtovných dokladov. V zmysle §20, ods. 7 zákona o audítorech 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 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 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES ( všeobecné nariadenie o ochrane údajov GDPR ) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj všeobecných právnych predpisov, ktoré ich vykonávajú. 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 odst. 7 GDPR a § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

3. Odberateľ je povinný predložiť štatutárnemu audítorovi včas účtovnú závierku, výročnú správu, záverečný účet ako i správu hlavného kontrolóra.

4. Odberateľ sa zaväzuje, že záverečná audítorská správa sa použije v zmysle zákona a predloží sa k nahliadnutiu iba subjektom oprávneným tomu zo zákona.

5. V prípade, že je odberateľ povinný v zmysle zákona o účtovníctve vykonávať inventarizáciu zásob zaväzuje sa prizvať dodávateľa k vykonaniu ročnej inventarizácie zásob.

6. Odberateľ sa zaväzuje predložiť dodávateľovi doklad o schválení štatutárneho audítora príslušnými orgánmi obce v zmysle § 19, ods. 2 zákona o účtovníctve pre vykonanie auditu účtovnej závierky za obdobie, na ktoré sa táto zmluva uzatvára.

7. 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 služby audítora.

8. Odberateľ sa zaväzuje v zmysle zákona o účtovníctve zverejniť správu audítora v zákonom stanovenej forme a toto zverejnenie zdokumentovať dodávateľovi.

9. Odberateľ sa zaväzuje, že jeho pracovníci určení pre komunikáciu so štatutárnym audítorom budú zoznámení s obsahom zákona 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.

#### **IV. Cena**

1. Zmluvné strany sa dohodli na cene: 1 150 € + 230 € /DPH/ , spolu 1380 €

2. V dohodnutej cene sú zahrnuté cestovné náklady. V dohodnutej cene nie sú zahrnuté ďalšie výdavky, ktoré môžu súvisieť s vykonaním zákazky v zmysle čl. II. tejto zmluvy v súlade s § 23, ods. 5 zákona č. 423/2015 Z.z. Na prípadný vznik týchto ďalších výdavkov bude odberateľ včas oboznámený a v prípade ich vzniku bude výška výdavkov vzájomne odsúhlasená a stanovená dodatkom.

3. Splatnosť ceny bude 10 dní na základe faktúry odo dňa vystavenia. Faktúra bude vystavené formou elektronickej faktúry.

Dodávateľ môže viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov.

#### **IV. Trvanie zmluvy a výpovedné podmienky**

Zmluva sa uzatvára na overenie účtovnej závierky roku 2018.

Zmluvné strany sa dohodli na nasledovných výpovedných dôvodoch:

1. dohoda zmluvných strán,
2. nevykonanie predmetu zmluvy ,
3. nezaplatenie nárokov audítora v zmysle tejto zmluvy,
4. zmena právnej subjektivity overovaného subjektu (odberateľa).

Dôvodom na vypovedanie zmluvy nemôže byť nesúhlas odberateľa s obsahom správy audítora vydanéj v súlade s platnými právnymi predpismi.

#### **V. Všeobecné ustanovenia zmluvy**

1. Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa vhodné podmienky potrebné pre výkon činnosti v zmysle tejto zmluvy.

2. Všetky doklady alebo iné materiály predložené od odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu štatutárneho audítora a bez predchádzajúceho súhlasu odberateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Pracovníci dodávateľa sú zviazaní zachovávať mlčanlivosť v zmysle § 21 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti.

3. Táto zmluva sa nedotýka dodržiavania osobitných predpisov, napr. predpisy cenové, devízové. Súčasne nie je dotknuté právo finančných orgánov na vykonanie kontroly, podľa osobitných predpisov.

4. Odberateľ nie je touto zmluvou zviazaný akceptovať poskytnuté odporúčania pracovníkmi dodávateľa.

5. Odberateľ súhlasí , aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy , mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom v zmysle §32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.

6. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť všeobecnými právnymi zásadami, najmä Zákonom o štatutárnom audite a Obchodným zákonníkom.

7. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jednu zmluvu.

8. V zmysle zákona č. 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 podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám vo vlastnom mene.

9. Zmluvné strany si túto zmluvu riadne prečítali, pochopili ju a na znak súhlasu ju podpisujú.

V Hruštíne

Za odb