

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 Horná Mariková**
Modlatín 357
018 03 Horná Mariková

Zastúpený : **Ing. Miroslav Hamar - starosta**

IČO : 003 172 76
DIČ : 2020441038

Banka : Dexia banka Slovensko, a.s.
IBAN : SK67 5600 0000 0028 0081 8010

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

IČO : 40711820
DIČ : 1023096910

Banka : ČSOB, a. s.,
IBAN : SK58 7500 0000 0040 0802 3870

II. Druh a množstvo objednaných služieb

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

1. Preverenie správnosti, kompletnosti a hodnovernosti zostavenia účtovnej závierky obce zostavenej k k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023. Audit predstavuje audit výkazov riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023 a audit Záverečného účtu za toto obdobie.
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.
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.
4. Vypracovanie audítorskej správy o výsledkoch auditu účtovnej závierky zostavenej k 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. Preverenie správnosti, kompletnosti a hodnovernosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky obce zostavenej k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023. Vypracovanie audítorskej správy o overení konsolidovanej 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 audítora sa môže zverejniť. Ostatná písomná a ústna komunikácia audítora je dôverná.

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 Ing. E. Bakalíková.
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 7 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 pridržiavať audítorských štandardov ISA.

2. Zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, ktoré tvoria služobné tajomstvo objednávateľa a s ktorými sa oboznámi pri výkone prác spojených s previerkou. Tejto 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 kontroly kvality nahliadnuť do spisu audítora vedenom podľa zákona.

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

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

IV. Termín vykonania previerky

1. Zmluvné strany sa dohodli, že previerka za podmienok uvedených v bodoch II. a III. bude vykonaná v termíne po vzájomnej dohode. Práca môže byť rozdelená do dvoch etáp :

- I. etapa – predstavuje audit výkazov riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023 a audit Záverečného účtu obce za rok 2022 a rok 2023.
- II. etapa – predstavuje audit výkazov konsolidovanej účtovnej závierky obce a Konsolidovanej výročnej správy obce k tomu istému dňu.

V. Cena za vykonanie previerky

1. Na základe súhlasu oboch zmluvných strán bola stanovená cena za práce špecifikované v bodoch II. a IV. na sumu **1 000,- €** za každé overenie ÚZ.

I. etapa, cena je stanovená na sumu 700,-- €

II. etapa, cena je stanovená na sumu 300,-- €.

2. Cena pokrýva všetky bežné náklady dodávateľa, viacnáklady je možné dofakturovať len v prípade nemožnosti ukončiť práce v dohodnutom čase s dôvodov časových sklzov v predložení požadovaných dokladov alebo dokumentov, či v prípade neočakávaných udalostí napr. charakteru živelnej pohromy. Dofakturovanie 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 zverejnenie 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 audítor postupuje v súlade so zákonom o štatutárnom audite č. 423/2015 Z.z. v znení noviel.

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.

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.

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

V H. Marikovej dňa 2023.

Objednávateľ:

starosta

Dodávateľ:

audítor