Zmluva o zabezpečení overenia účtovníctva a účtovnej závierky

uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

Čl. 1.

ZMLUVNÉ STRANY

1. Dodávateľ:	**Ing. Mária Huštáková**
	Bernolákova 41
	974 05 Banská Bystrica
	Licencia SKAU, Ev. č. 0770
IČO, IČ DPH:	32013892, SK 1029383135
Označenie a číslo zápisu:	Živnostenský list vydaný OÚ Banská Bystrica - Živ. Oddelenie ev. č. : Žo-92/5563, reg. č. 5343/92

(ďalej len dodávateľ)

a

2. Odberateľ:	**Obec Lom nad Rimavicou**
	Lom nad Rimavicou č. 13
	976 53 Lom nad Rimavicou
IČO:	00313556
DIČ :	2020463291
Zastúpený:	starostom obce Jozefom Katreniakom

(ďalej len odberateľ)

Čl. 2.

PREDMET PLNENIA

2.1 Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

1. audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020 v súlade so zákonom 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 (ďalej len „ zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2020.

2. preverenie s súladu hospodárenia odberateľa so zákonom č. 583/2004 Z.z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. preverenie súladu výročnej správy s audítovanou účtovnou závierkou zostavenou k 31.12.2020.

Čl. 3.

VYKONANIE ZÁKAZKY

3.1 Audítor služby poskytne v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA"), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.

3.2 Audítor je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.

3.3 Odberateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 8.3 VPPA.

3.4 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.

Čl. 4.

INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

4.1 Odberateľ sa musí postarať o to aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas a presne predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. Dodávateľ nenesie zodpovednosť za vady vykonanej činnosti v prípade porušenia povinností odberateľa uvedených v predchádzajúcej vete.

4.2 Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

Čl. 5.

ČAS PLNENIA

5.1 Zmluva sa uzatvára na rok 2020.

5.2 Dodávateľ je povinný vykonať overenie účtovníctva a výročnej správy najneskôr do konca roka nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa účtovná závierka zostavila a výročná správa vyhotovila.

Čl. 6.

CENA

6.1 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za vykonanie činnosti uvedenej v článku 2 tejto zmluvy sumu 500 € včítane DPH. DPH bude účtovaná v súlade s platnými predpismi.

6.2 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi cestovné výdavky a iné výdavky spojené s vykonaním činnosti uvedenej v článku 2. Tieto budú faktúrované v zmysle § 21 ods. 5 zák. 540/2007 Z.z. ako samostatná položka.

Čl. 7.

FAKTUROVANIE A PLATENIE

7.1 Cenu (čl. 6. odsek 6.1 tejto zmluvy) a výdavky (čl. 6. odsek 6.2 tejto zmluvy) vyfakturuje dodávateľ odberateľovi po spracovaní a predložení správ. Faktúra musí mať všetky náležitosti daňového dokladu. Cena a výdavky sú splatné do 14 dní od vystavenia faktúry.

7.2 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo požadovať od odberateľa úrok z omeškania v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka.

7.3 Dodávateľ môže požadovať príslušné preddavky a viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

7.4 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Čl. 8.

VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU (ĎALEJ LEN „VPPA")

8.1 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 uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

8.2 Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá starosta obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku obce.

8.3 Pred koncom auditu starosta obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum na správe audítora.

8.4 V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

8.5 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s odberateľom a auditom sú majetkom audítora.

8.6 Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zhrnutá kompletná účtovná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súhlasu dá písomný súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

8.7 Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spracovania účtovnej jednotky.

8.8 Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z.z., § 20 ods.7.

8.9 Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od odberateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy

Čl. 9.

SKONČENIE ZMLUVY

9.1 Zmluvné strany sa dohodli, že túto zmluvu môže vypovedať ktorákoľvek zmluvná strana s tým, že výpovedná doba je trojmesačná a začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede.

9.2 Výpoveď musí byť písomná a musí byť doručená druhej strane, inak je neplatná.

Čl. 10.

ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

10.1 Pri previerkach závierky a výročnej správy sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia obce vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidelností.

10.2 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.

10.3 Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a citovaným zákonom.

10.4 Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jedno vyhotovenie.

10.5 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Čl. 11.

PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

11.1 Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V Banskej Bystrici dňa 1. júla 2020

Ing. MÁRIA HUŠTÁKOVÁ
Bernolákova 41
974 05 Banská Bystrica
IČO: 32013892

Za dodávateľa:

Podpis:

Za odberateľa:

Podpis:

OBEC LOM NAD RIMAVICOU
OBECNÝ ÚRAD ①
[illegible] LOM NAD RIMAVICOU