

Obecný úrad Vydrná

Dátum: 16. 10. 2017

Číslo záznamu: 2017/0588 AS27

Číslo spisu:

Prílohy:

Vybavuje: 21

## ZMLUVA

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

Č. 42/2017

uzatvorená medzi

### Zmluvné strany :

**DCA Audit, spol. s r.o.**, zastúpenou Ing. Zuzanou Šelingovou registrovanou Slovenskou komorou audítorov ako firmou oprávnenou vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 219, na adrese Tajovského 222/5, 018 41 Dubnica nad Váhom.  
(ďalej len dodávateľ, audítor).

Bankové spojenie: 4485694001/5600

IČO: 35 743 077

Zapísaná na Okresnom súde v Trenčíne, OR – Vložka č. 11999/R, Oddiel :s.r.o.

a

**OBEC Vydrná**, zastúpená starostom obce Milanom Gášekom, na adrese Vydrná č. 51  
(ďalej len odberateľ, obec).

IČO: 00 692 379

DIČ : 2020616950

I.

### Predmet zmluvy

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 „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

## **I. Predmet zmluvy:**

Predmetom tejto zmluvy je:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2016 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 2016 , zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve,
- c) overenie iných skutočností podľa osobitných predpisov – overenie plnenia rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách

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

## **II. Vykonanie predmetu Zmluvy:**

1. Služby uvedené v článku II. a), b) a c) tejto zmluvy za rok 2016 je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.12.2017.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. 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.

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., písm. a), b) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti do 30.10.2017, resp. do 11/2017 pre plnenia uvedené v článku II. písm. c) tejto zmluvy.

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 vyjadrí 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),
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. 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

odberateľ a oboznamovať so skutkovým stavom veci 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. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
11. 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 (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

### **III. 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 audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II.a, b,c), tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2016 a súladu výročnej správy a účtovnej závierky za rok 2016

cena za služby podľa čl. II. písm. a) a c)

500,- eur

audit výročnej správy

100,-

**Spolu celková cena služby bez DPH podľa čl. II.**

**600,- €**

3. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku podľa čl.II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:
  - o 50% + DPH po zahájení prác na audite,
  - o 50% + DPH spolu s vyúčtovaním celkovej ceny po vykonaní ostatných služieb uvedených v 2. časti auditu pred odovzdaním správy audítora.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej obdržania. Zaplatenie faktúry je podmienkou odovzdania správy audítora.
5. 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 a odsúhlasené s odberateľom.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

#### **IV. Platnosť a ukončenie zmluvy:**

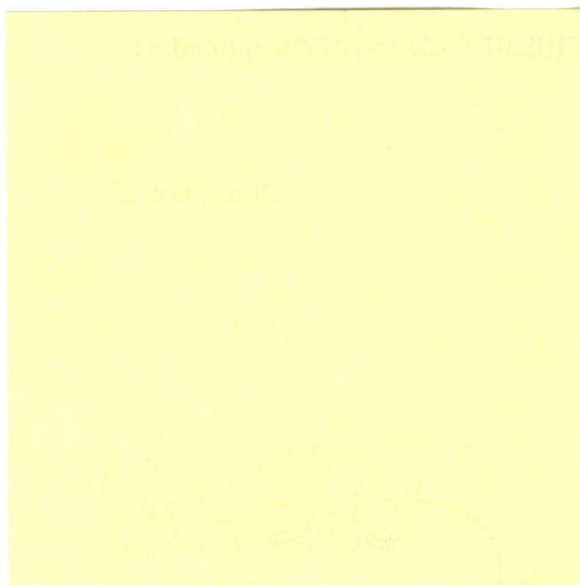
1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú.
2. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na internetovej stránke obce.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, 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 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).

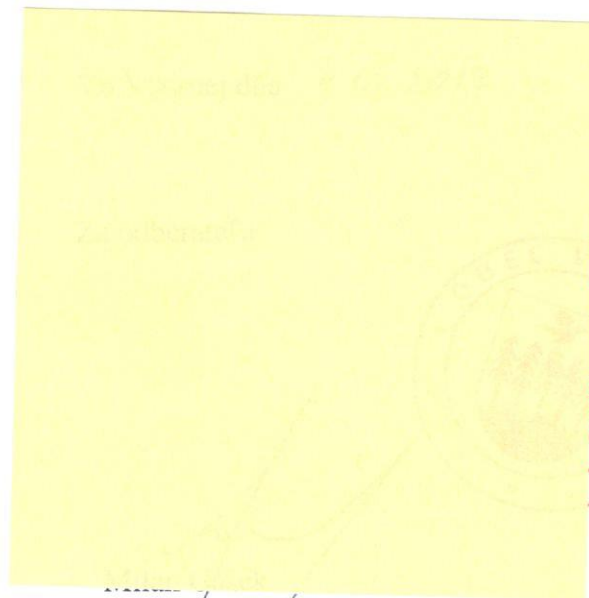
5. Zmluva môže byť ukončená vzájomnou dohodou zmluvných strán.

#### **V. Záverečné ustanovenia:**

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať 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 zaviní svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťnej 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 (3) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom dodávateľ obdrží jeden rovnopis a odberateľ dva.
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.



auditor



starosta obce

## PRÍPRAVA ,PLÁN a ROZPOČET AUDITU

IUZ:

Rok 2016

P.č	Testy	Rozsah testov poznámky
1.	<b>I. etapa :</b> : - porovnanie vývoja oproti predch. roku : - prírastky a úbytky majetku : - kontrola účtovných dokladov z pohľadu zákona o účtovníctve ,rozpočt. pravidiel a fin. kontroly : - kontrola smerníc, zápisov zastupiteľstva a kontrolóra obce : - bilančná kontinuita s predch. rokom : - stanovenie hladiny významnosti  : - overenie inventúry majetku	nahodenie hlavnej knihy a jej porovnanie s r.2015 obraty účtu 042 a 041 a ich analýza  overenie náležitostí, zaúčtovania , dodržiavanie fin.k.  a rozpočtových pravidiel  overenie stavu a aktualizácie smerníc a zápisy z pohľadu dodržiavania finančnej kontroly a vnútorného auditu počiatočné stavy k 1.1.2016 a konečné k 31.12.2015 stanovenie hladiny významnosti overenie všetkých prác a dokumentov v súvislosti s fyzickou inv záväzkov + pri neúčasti audítora na FI – náhradné procedúry ov existencie majetku

2.	<b>II. etapa :</b> :- overenie výsledkov inventarizácie : - analýza hlavnej knihy a jej zostatkov : - dokladová inv. účtov : - plnenie rozpočtu a hospodárenia obce : - overenie stavu vývoja a dlhu : - dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov	overenie zápisov z fyzickej inv. majetku overovanie zostatkov účtov hlavnej knihy overenie dokladovej inv. majetku a záväzkov  dodržiavanie rozpočtu a jeho vyhodnotenie overenie podmienok zadlženosti  overenie dodržiavania podmienok úverových a dotačných zdrojov
3. III. etapa :	<b>III.etapa :</b> : - závierkové operácie a práce na závierke : - overenie účtovnej závierky : - overenie záverečného účtu a výročnej správy	overenie správnosti závierkových operácií a vypracovaní UZ overenie úplnosti, správnosti a prezentácie UZ  overenie súladu výročnej správy a UZ a správnosti ZU
4. IV. etapa :	<b>IV. etapa</b> : - vypracovanie správy audítora a listu vedeniu	zhodnotenie všetkých nedostatkov a ich vplyv na správu

## ROZPOČET AUDITU V HODINÁCH IUZ

FÁZY MISIE	Audítor	Asistenti	HODINY
I. Etapa	5	5	10 hodín
II. Etapa	5	5	10 hodín
III. a IV Etapa	5	5	10 hodín
<b>SPOLU</b>	<b>15 h.</b>	<b>15 h.</b>	<b>cca 30 h.</b>

Cena za IUZ celkom : cca 600,- eur bez DPH