Zmluva
o poskytovaní audítorských služieb

uzavretá podľa § 269 ods.2 zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z.n.p.
(ďalej len „Obchodný zákonník")
a podľa § 23 ods.5 zákona č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o štatutárnom audite")
(ďalej len „zmluva")

Čl. I.
Zmluvné strany

Dodávateľ :

Spoločnosť	:	RVC Senica s.r.o., licencia SKAU číslo: 302 (ďalej len „Dodávateľ")
So sídlom	:	M.Nešpora 925/8, 905 01 Senica
Zastúpená	:	Ing.Terézia Urbanová, konateľ spoločnosti
IČO	:	36259560
IČ DPH	:	SK 2021796326
Bankové spojenie	:	Slovenská sporiteľňa, a.s. pobočka Senica, č.účtu : 5019382267/0900 IBAN: SK4909000000005019382267 SWIFT: BIC: GIBASKBX
Telefón	:	[redacted] Fax : 034 / 651 58 40

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, odd.: Sro, vložka č.: 14727/T

a

Odberateľ :

Obec	:	Obec Bošáca (ďalej len „Odberateľ")
Sídlo	:	913 07 Bošáca č.257
V zastúpení	:	Mgr. Daniel Juráček, starosta obce
IČO	:	00311430
DIČ	:	2021091358
Bankové spojenie	:	VÚB banka a.s., IBAN: SK20 0200 0000 0000 1952 5202
Telefón	:	032/7781 130, 0903/248 615

uzatvárajú túto zmluvu o vykonaní auditu.

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 „audítorská spoločnosť" definovaná v § 2 ods. 3 zákona o štatutárnom audite.

Čl. II.
Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je:
   a) audit účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve") a vykonaný v súlade so zákonom o štatutárnom audite
   b) audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona o účtovníctve v z.n.p.
   c) audit súladu konsolidovanej výročnej správy zostavenej podľa zákona o účtovníctve v z.n.p. s auditovanou individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou
   d) overenie v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
2. Predmet zmluvy sa vzťahuje na audity vykonané za rok 2018 a neskôr.

3. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
   a) vydanie správy nezávislého audítora o overení účtovnej závierky
   b) vydanie správy nezávislého audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky
   c) v zmysle zákonných podmienok vydanie dodatku k správe nezávislého audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou
   d) vypracovanie listu odporúčaní pre Odberateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu vo fungovaní interného kontrolného a účtovného systému /list sa vypracuje len v prípade zistených nedostatkov/
   e) vydanie ústneho súhlasu Odberateľovi na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky

Čl. III.
Práva a povinnosti zmluvných strán

1. **Práva a povinnosti dodávateľa:**
   a) Dodávateľ vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite, ako aj v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Uvedené štandardy vyžadujú, aby sa audit naplánoval a vykonal 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 uskutočnilo vedenie účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
   b) Dodávateľ sa bude zameriavať na zistenie účinnosti fungovania systému účtovníctva a systému internej kontroly.
   c) Dodávateľ uvedie v správe audítora výhrady, pokiaľ na základe prevedených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ interný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
   d) Dodávateľ má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným zamestnancom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
   e) Dodávateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
   f) Dodávateľ 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 závierky.
   g) Dodávateľ je povinný vykonať predmet zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom najneskôr do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.
   h) Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
   i) Za doklady a iné materiály prevzaté za účelom ich kontroly mimo sídla účtovnej jednotky zodpovedá v celom rozsahu až do ich vrátenia Dodávateľ. Po vykonaní služieb uvedených v čl.II ods.1 je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
   j) V prípade, že Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej Dodávateľom.
   k) Dodávateľ je povinný zachovávať 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, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy.

l) 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.

m) Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov auditovaného subjektu alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

n) Dodávateľ sa nezameriava na odhaľovanie sprenevery.

2. Práva a povinnosti odberateľa:

a) Povinnosťou Odberateľa je viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a spracovať účtovnú závierku tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o finančnej situácii účtovnej jednotky a výsledkoch jej hospodárenia v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

b) Odberateľ 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. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.

c) Odberateľ sa zaväzuje zaistiť Dodávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom, zmluvám a ostatným dokumentom za akékoľvek časové obdobie v požadovanom čase, rozsahu a podrobností, a to súčasne s informáciami a vysvetlivkami od zodpovedných zamestnancov Odberateľa, o ktorých audítor usúdi, že sú pre výkon auditu významné.

d) Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle § 22 ods.9 zákona o štatutárnom audite, audítor má právo požadovať, aby mu auditovaný subjekt poskytol doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 2 zákona č.18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

e) 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.

f) 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.

g) Odberateľ zabezpečí potrebné informácie, doklady a dokumentáciu a to formou potvrdení od jeho obchodných partnerov a právnych zástupcov Odberateľa podľa požiadaviek Dodávateľa.

h) Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Odberateľ poskytoval Dodávateľovi požadované informácie včas a presne podľa požiadaviek Dodávateľa.

i) Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy. Odberateľ určí pred začatím auditu

jedného zamestnanca, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Dodávateľom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

j) Odberateľ súhlasí k nahliadnutiu do spisu audítora osobe vykonávajúcej previerku kontroly kvality zákazky v zmysle ISQC 1. Meno a priezvisko audítora vykonávajúceho previerku kontroly kvality bude nahlásené dodatočne formou oznámenia.

k) Pred skončením auditu Odberateľ pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

l) Všetky správy alebo iné materiály vypracované Dodávateľom pre Odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky a bez predchádzajúceho súhlasu Dodávateľa 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 Dodávateľ pre účely overenie účtovnej závierky súvisiace s Odberateľom a auditom sú majetkom Dodávateľa.

m) Pri zostavovaní účtovnej jednotky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

n) Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve.

o) Odberateľ poskytne audítorovi „Správy kontrolóra".

p) Odberateľ poskytne audítorovi „Uznesenia obecného zastupiteľstva".

q) Odberateľ v prípade potreby zabezpečí pre audítora vhodné priestory na výkon auditu.

r) V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, vedenie účtovnej jednotky dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

s) 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 podľa tejto Zmluvy.

t) V zmysle ustanovenia § 10 ods. 10 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") je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

Čl. IV.
Rozsah prác a cena

1. Služby uvedené v článku II. sa budú vykonávať po dohode oboch zmluvných strán.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť ročne Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa čl.II ods.1 tejto zmluvy nasledovne:
   - za audit účtovnej závierky - správa a výrok audítora, prejednanie výsledkov auditu v celkovej sume 750 €
   - za audit konsolidovanej účtovnej závierky v celkovej sume 250 €
   - za audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou a konsolidovanou účtovnou závierkou v celkovej sume 200 €
3. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa doručenia faktúry. Fakturácia bude uskutočnená po vykonaní auditu.

5. V zmysle § 23 ods. 5 zákona o štatutárnom audite má Dodávateľ nárok aj na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s výkonom štatutárneho auditu. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť výdavky účelne vynaložené v priamej súvislosti s výkonom auditu:
   - cestovné výdavky účelne vynaložené Dodávateľom v priamej súvislosti s výkonom činnosti štatutárneho auditu /cena bude vypočítaná podľa zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p./
6. Rozsah služieb alebo cenu za audit je možné zmeniť dohodou oboch zmluvných strán.

Čl. V.
Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oprávnenými zástupcami účastníkov zmluvy a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.
2. Zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.
3. Zmluvné strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s trojmesačnou výpovednou lehotou vždy k 31.12. bežného kalendárneho roka.
4. 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 Dodávateľa, alebo odstúpenia od zmluvy v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. V prípade výpovede zmluvy je Odberateľ povinný Dodávateľovi uhradiť odmenu za služby vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede Dodávateľovi.
5. 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 poskytol. Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Dodávateľa Odberateľovi.
6. Pre prípad nedodržania podmienok tejto zmluvy dohodli zmluvné strany nasledovné pokuty a sankcie:
   a) za omeškanie poskytovateľa s dodaním predmetu zmluvy pokuta je vo výške 0,02% z hodnoty predmetu zmluvy za každý deň z omeškania, pokiaľ sa nedohodnú inak. Zaplatením zmluvnej pokuty nezaniká nárok objednávateľa na prípadnú náhradu škody.
   b) v prípade omeškania so zaplatením faktúry je poskytovateľ oprávnený objednávateľovi fakturovať úrok z omeškania vo výške 0,02 % z dlžnej čiastky za každý deň omeškania, pokiaľ sa nedohodnú inak. Za deň úhrady sa považuje dátum odpisu príslušnej čiastky z účtu objednávateľa.

Čl. VI.
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 Obchodného zákonníka 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 poistnej udalosti.

5. Pri overení účtovnej závierky sa zmluva nevzťahuje na overenie vedenia obce v otázkach hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti, odhaľovania falšovania kníh a ostatných nepravdivostí. Zmluva sa netýka ani preverovania otázky, či boli dodržané ostatné osobitné predpisy, ako napríklad predpisy cenového, daňového práva, vzťahujúce sa k znečisťovaniu životného prostredia, obmedzenia reklamy, devízového práva.
6. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 zákona o štatutárnom audite.
7. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
8. 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 podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Senici, dňa 17. januára 2019

Ing. Terézia Urbanová, konateľ
RVC Senica, s.r.o.

M.Nespora 925/8, 905 01 SENICA
IČO: 36 259 560 IČ DPH: SK2021796326

V Bošáci, dňa 23.1.2019

Mgr. Daniel Juráček, starosta obce
obec Bošáca

OBEC BOŠÁCA

SKAU
SLOVENSKÁ KOMORA AUDÍTOROV

LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: 302

vydaná na základe splnenia podmienok § 5 zákona 466/2002 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno: **RVC Senica s.r.o.**

Zapísaný do OR: **Okresný súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **36259560**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **17.10.2006**

Vydané v Bratislave dňa: **17.10.2006**

SLOVENSKÁ KOMORA AUDÍTOROV * BRATISLAVA *

prezident SKAu