

Zmluva o poskytovaní audítorských služieb

uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný
zákoník v znení neskorších predpisov

č.1/10/2017

Čl. 1.

ZMLUVNÉ STRANY

1. Dodávateľ: **Ing. Zuzana Rovná**
ul. Jazzová 183/2
058 01 Poprad
- Registrácia : UDVA – licencia č.1026
IČO, DIČ, IČ DPH: 34895850, 1033322884
Zastúpený: Ing. Zuzana Rovná, licencia UDVA 1026
(ďalej len dodávateľ)
a
2. Odberateľ: **Základná škola**
Školská 1,
059 71 Lubica
- IČO, DIČ, IČ DPH : 36158984,
Zastúpený: PaedDr. Anna Fedorová - riaditeľka ZŠ
Registrácia :
(ďalej len odberateľ)

Čl. 2.

PREDMET PLNENIA

- 2.1 Dodávateľ podľa zákona č.431/2002 Z .z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), ustanovení § 16 ods. 3 a 4 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike zabezpečí pre odberateľa:
- a) štatutárny audit riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 a preverenie súladu hospodárenia rozpočtovej organizácie so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Jedná sa o dobrovoľný audit.
- 2.2 Povinnosť dodávateľa vykonať štatutárny audit riadnej účtovnej závierky je splnená predložením správy odberateľovi.

Čl. 3.

VYKONANIE ZÁKAZKY

- 3.1 Auditor je povinný postupovať pri plnení dohodnutých služieb podľa zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov. Výkon činnosti spolupracovníkov pri audite sa pre účel tejto zmluvy považuje za výkon činnosti dodávateľa. Zahraničné právo musí auditor rešpektovať iba pri výslovnom písomnom dohovore, povinnosť rešpektovania práva Európskej únie auditorom týmto však nie je dotknuté. Auditor a jeho spolupracovníci sú povinní vykonávať audit s odbornou starostlivosťou, nezávisle a nestranne.
- 3.2 Ak sa zmení právna situácia stavu auditovaného subjektu po vydaní záverečného vyjadrenia obsahujúceho výrok auditora, nie je auditor povinný upozorniť odberateľa na zmeny alebo z toho vyplývajúce dôsledky.

Čl. 4.

INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

- 4.1 Odberateľ sa musí postarať o to aby boli auditorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas 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 je povinný predložiť na vyzvanie dodávateľovi všetky doklady o ktoré dodávateľ požiada a to v lehote 1 pracovného dňa od vyzvania.
- 4.3 Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

Čl. 5.

OCHRANA DUŠEVNÉHO VLASTNÍCTVA AUDÍTORA

- 5.1 Odberateľ je povinný postarať sa o to, aby správy, posudky a pod., ktoré boli vypracované auditorom v rámci zákazky, boli použité len pre účely zákazky. Audítor si ponecháva autorské právo na svoje služby. Autorské právo dodávateľa nie je dotknuté splnením povinností odberateľa v súvislosti s povinným zverejňovaním zmlúv, záverečnej správy auditora a pod., ktoré sú zverejňované podľa osobitného predpisu.

Čl. 6.

TERMÍNY VYKONANIA PREDMETU ZMLUVY

- 6.1 Dodávateľ začne činnosti spojené s auditom odberateľa, definované v článku 2.1 písm. a) a b) tejto zmluvy, do 5 dní po podpise tejto zmluvy, v prípade, že budú predložené k overeniu všetky pred začiatkom auditu definované dokumenty, súvisiace s procesom vykonania auditorského overovania. Správa auditora so záverečným výrokom bude predložená odberateľovi do 4 dní po predložení posledných podkladov k overeniu.

Čl. 7.

CENA

- 7.1 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za vykonanie činnosti uvedenej v článku 2 tejto zmluvy zmluvnú cenu vo výške 1 000,- Eur, slovom: jedentisíc eur za overenie účtovnej závierky za hospodársky a zároveň kalendárny rok 2016. Táto cena je cenou konečnou. Dodávateľ je oprávnený k tejto cene fakturovať daň z pridanej hodnoty podľa platných právnych predpisov iba za predpokladu, že najneskôr pri prvom úkone vykonanom v rámci štatutárneho auditu dodávateľ má registráciu platcu DPH. Dodávateľ nie je platcom DPH v čase podpisu tejto zmluvy.
- 7.2 K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený faktúrovať, v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom. Medzi tieto výdaje patria aj cestovné náhrady v zmysle zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Pri použití osobného vozidla je dohodnutá paušálna náhrada vo výške 0,40 eur/km. Cestovne sa pri

konzultáciách, ktoré sa konajú v katastri obce, v ktorom je sídlo alebo pobočka kancelárie audítora. **Cestovné náhrady a náhradu za stratu času spôsobenú cestovaním audítora pre účely tejto zmluvy neúčtuje.**

Čl. 8.

PLATOBNÉ PODMIENKY

- 8.1 Cenu (čl. 7. tejto zmluvy) fakturuje dodávateľ odberateľovi priebežne do 14 dní po skončení jednotlivých etáp overovania a záverečnú faktúru vystaví po spracovaní a predložení záverečnej správy. Faktúra musí mať všetky náležitosti daňového dokladu. Cena je splatná do 14 dní od doručenia vystavenej faktúry odberateľovi.
- 8.2 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo požadovať od odberateľa úrok z omeškania v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka.
- 8.3 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Čl. 9.

DOBA TRVANIA A SKONČENIE ZMLUVY

- 9.1 Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do 31.12.2017.
- 9.2 Zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
- 9.3 Zmluvné strany sa dohodli, že túto zmluvu môže odberateľ vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie odberateľ dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora alebo k odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť pomernú časť odmeny za úkony a práce tvoriace funkčný celok, vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
- 9.4 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).

Čl. 10.

ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

- 10.1 Pri overení účtovnej závierky sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Overenie účtovnej závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh, nekorektností v obchodnom styku odberateľa s tretími osobami a ostatných nepravidielností.
- 10.2 Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytne im všetky potrebné informácie a účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, vnútro podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie.
- 10.3 Dodávateľ a spolupracovníci dodávateľa sú povinní všetky predložené podklady vrátiť späť pracovníkom odberateľa, bez sprístupnenia ich obsahu ktorejkoľvek tretej osobe.
- 10.4 Dodávateľ a spolupracovníci dodávateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, s ktorými prídu do styku pri výkone svojej činnosti. Zároveň sú povinní pri práci s osobnými údajmi dodržiavať zákon č.122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane osobných údajov). 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). Povinnosť dodávateľa poskytnúť súčinnosť orgánom činným v trestnom konaní a dodržanie zásady mlčanlivosti tým nie je dotknuté.

- 10.5 Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľovi pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa a zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom tejto zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
- 10.6 Odberateľ berie na vedomie, že podľa §19 ods.2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), že dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení odberateľa. V prípade, že požiadavka §19 ods.2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov(ISA). Dodávateľ je povinný vydať správu o výkone auditu, ktorá je výsledkom jeho činnosti.
- 10.7 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 vydať správu audítora.
- 10.8 Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
- 10.9 V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
- 10.10 Dodávateľ týmto vyhlasuje, že je osobou nezávislou na odberateľovi a potvrdzuje, že jeho spolupracovníkmi budú len osoby nezávislé na odberateľovi.
- 10.11 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.
- 10.12 Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu tejto zmluvy a za škodu, ktorú by spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
- 10.13 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.
- 10.14 Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a citovaným zákonom o audítoroch.
- 10.15 Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy je príloha č.1 a č.2 (Všeobecné obchodné podmienky, Osobitné obchodné podmienky)
- 10.16 Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jeden rovnopis.
- 10.17 Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
- 10.18 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.

Čl. 11.

PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

V Poprade, dňa

Za dodávateľa:

Podpis:

Za odberateľa:

Podpis: