

**Z m l u v a o v y k o n a n í
a u d í t o r s k ý c h s l u ž i e b**

číslo: 181120

Zmluva o zabezpečení auditorských služieb
podľa zákona č. 513/91 Zb. – Obchodného zákonníka
číslo: **181120**

o.j. 3954/2018

I. Zmluvné strany

- I.1. Zhotoviteľ: Stopercentná daňová, kom. spol.
IČO: 36392693
IČ: SK 2020127098
Zástupca: Stopercentná, s. r. o. – komplementár
zastúpený konateľkou Ing. Danou Droppovou
OR Žilina, vložka Sro číslo 10053/L
Sídlo: Pišútova 937/14, 031 01 Liptovský Mikuláš
- I.2. Objednávateľ: Obec Liptovské Sliache
IČO: 00 315 745
DIČ: 2020589725
Zástupca: Mgr. Milan Frič, starosta obce
Sídlo: Ul. SEČ 635/2 034 84 Liptovské Sliache

u z a t v á r a j ú

podľa Obchodného zákonníka (zákon č. 513/91 Zb. v znení neskorších predpisov) v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 523/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami túto zmluvu o vykonaní auditorských služieb.

II. Predmet zmluvy

- II.1. Zhotoviteľ sa zaväzuje na svoj náklad a na svoje nebezpečie:
- a) k vykonaniu auditu riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov;
 - b) k vykonaniu auditu údajov výročnej správy, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pripojenie auditorskej správy ku výročnej správe bez súhlasu zhotoviteľa je neprípustné. Zhotoviteľ nezodpovedá za škody, ktoré vzniknú týmto porušením zmluvy,
 - c) K vykonaniu auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018 a výročnej správy k nej;

- d) v priebehu zmluvného obdobia poskytovať objednávateľovi bežné poradenstvo k jeho účtovným, prípadne finančným prípadom a priebežne poskytovať vyžiadané konzultácie podľa požiadaviek objednávateľa. Audit však v žiadnom prípade nezahŕňa služby súvisiace s poskytnutím daňového poradenstva pri zostavení daňového priznania k dani z príjmu právnických osôb za rok 2018,
- e) v prípade požiadaviek objednávateľa, ktoré možno považovať za požiadavky na daňové poradenstvo, zaväzuje sa zhotoviteľ zabezpečiť ústne poradenstvo k danej problematike na svoje náklady.

II. 2. Na základe vykonania prác podľa bodu II.1 zmluvy výsledkom auditu je:

- f) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2018,
- g) vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť len v prípade, ak zhotoviteľ pri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
- h) vydanie písomného súhlasu objednávateľovi na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe.

II. 3. Objednávateľ sa zaväzuje odovzdávať zhotoviteľovi pravdivé, včasné a úplné informácie a podklady vo veci plnenia predmetu zmluvy a to aj v elektronickej forme. Predkladané účtovné podklady musia byť v súlade so zákonom o účtovníctve a s účtovnou osnovou a postupmi účtovania platnými pre objednávateľa. Objednávateľ je súčasne povinný poskytnúť zhotoviteľovi primeranú súčinnosť potrebnú pre efektívne plnenie zmluvy.

II. 4. Zhotoviteľ má pre práce vykonávané v sídle objednávateľa viazanú pracovnú kapacitu maximálne v rozsahu 70 hodín pre jednotlivé dohodnuté účtovné obdobie. Termíny pre návštevy zhotoviteľa v sídle objednávateľa budú dohodnuté osobne v rozsahu maximálnej viazanej kapacity. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú knihu, inventarizáciu účtov, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do 3 mesiacov po uplynutí účtovného obdobia, za ktoré sa vykonáva audit (v prvom roku platnosti zmluvy do 30. 9. 2015) a do 31. októbra pre overenie KÚZ za rok príslušné účtovné obdobie. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenia podľa bodu 3 VPPA. Všeobecný príklad vyhlásenia bude odovzdaný objednávateľovi pri podpise zmluvy. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený audítor prerokovávať so starostom obce, Bc. Milanom Fričom. Termíny sa dohodnú vzájomne. Návrhy správy a list odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené starostovi, F. Milanovi Fričovi na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu;

II. 5. Zhotoviteľovi vzniká nárok na zaplatenie ceny podľa čl. III.1 tejto zmluvy.

III.

Cena plnenia a platobné podmienky

- III. 1. Celková cena plnenia bola stanovená na základe dohody zmluvných strán v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách a to vo výške 1.750 EUR za obdobie roku 2018 s plnením v splátkach nasledovne:
- čiastku vo výške 1.500 EUR do 31. decembra 2018,
 - čiastku vo výške 250 EUR do 10 dní odo dňa odovzdania audítorskej správy ku konsolidovanej účtovnej závierke.
- III. 2. Cena plnenia uvedená v bode III.1 tohto článku predstavuje základ pre výpočet dane z pridanej hodnoty. Pri fakturácii bude k fakturovanej čiastke pripočítaná DPH v zákonom stanovenej výške.
- III. 3. V prípade vykonania práce nad rozsah stanovený v zmluve, ktorý bude vzájomne odsúhlasený zhotoviteľom aj objednávatelom, cena plnenia sa upraví dodatkom k zmluve.
- III. 4. Platenie bude vykonané na základe faktúr zhotoviteľa. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť faktúru podľa platobných podmienok uvedených v bode III.1.

IV.

Prehlásenie audítora

- IV.1. Audítor Stopercentná daňová, kom. spol. pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že:
- a) je registrovaná Slovenskou komorou audítorov ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 233,
 - b) je podľa zákona zúčastnená povinného poistenia audítorov.
- IV.2. Audítor sa pre potreby tejto zmluvy zaväzuje zhotovovať riadne a včas požadované úkony v zmysle obsahu práce audítorom prevzatých zadanií a dohodnutých úkonov. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Vydanie správy neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

V.

Audítor má právo

- V.1. Požadovať vysvetlenie a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa názoru audítora povaha problému vyžaduje.
- V.2. Uviesť v správe obmedzenie rozsahu poverenia. Obmedzenie prístupu ku ktorejkoľvek evidencii alebo iným informáciám vždy znamená obmedzenie rozsahu auditu.
- V.3. Vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by audítor nezískal potrebnú mieru istoty u väčšiny významných položiek účtovnej závierky, má právo odmietnuť výrok. Aj v tomto prípade však vydá správu so zdôvodnením takehoto výroku.

- V.4. Požadovať od objednávateľa predložiť podpísané prehlásenie k auditu o podstatných skutočnostiach súvisiacich s vypracovaním účtovnej závierky.

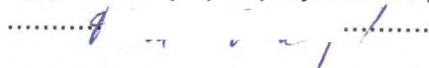
VI. Čas plnenia a ostatné dojednania

- VI.1. Zmluva sa uzatvára na dobu odo dňa podpisu poslednej zmluvnej strany do 31. decembra 2019. Zmluvu možno vypovedať podľa podmienok uvedených v bodoch VI. 11 až VI.13. Právo na výpoveď zo zmluvy môže objednávateľ uplatniť podľa podmienok článku VI.13.
- VI.2. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť zhotoviteľovi podmienky pre riadne plnenie tejto zmluvy. Za objednávateľa okrem štatutárnych zástupcov informácie a podklady poskytujú aj ďalší ním určení pracovníci.
- VI. 3. Zhotoviteľ sa zaväzuje spracovať pre objednávateľa na základe jeho písomnej požiadavky v jednotlivých obdobiach písomné stanovisko.
- VI.4. Počas trvania tejto zmluvy až do obdobia jedného roka po skončení jej účinnosti žiadna zmluvná strana nezamestná ktoréhokoľvek člena druhej strany zaangažovaného do plnenia tejto zmluvy. Strana, ktorá toto dojednanie poruší je povinná uhradiť druhej strane z takéhoto konania zmluvnú pokutu vo výške 10 tis. EUR. Týmto nie je dotknutý nárok na náhradu škody.
- VI. 5. Objednávateľ 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 zhotoviteľ 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. Zhotoviteľ 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 zhotoviteľa, objednávateľ môže poskytovať zhotoviteľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje zhotoviteľovi poskytnúť. Zhotoviteľ 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. Objednávateľ sa zaväzuje nezverejniť audítorskú správu samostatne bez pripojených výkazov účtovnej závierky. Zároveň sa objednávateľ zaväzuje informovať zhotoviteľa o každom prezentovaní audítorskej správy tretím osobám. Sankcia za porušenie tejto povinnosti predstavuje 100 % z ceny diela podľa článku III.

- VI.6. V ostatnom sa riadia práva a povinnosti zmluvných strán podľa ustanovení Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Zb.).
- VI.7. Miestom vykonávania činnosti podľa čl. II.1 je sídlo zhotoviteľa a sídlo objednávateľa.
- VI.8. Zhotoviteľ zodpovedá za vykonanie činnosti podľa čl. II.1 v súlade s platnými slovenskými právnymi normami. Zhotoviteľ sa ďalej zaväzuje udržiavať všetky informácie zistené pri plnení tejto zmluvy v tajnosti a nezverejňovať ich vo vzťahu k tretím osobám, to znamená chrániť práva a oprávnené záujmy objednávateľa, konať pri tom čestne a svedomito, dôsledne využívať všetky zákonné prostriedky a uplatňovať všetko, čo podľa svojho presvedčenia a príkazu objednávateľa považuje za užitočné.
- VI.9. Zhotoviteľ zodpovedá objednávateľovi za škodu, ktorú mu plnením zmluvy spôsobil. Zhotoviteľ sa zodpovednosti zbaví, ak preukáže, že škode nemohol zabrániť, ani pri vynaložení všetkého úsilia, ktoré možno od neho požadovať.
- VI.10. Do činnosti zhotoviteľa nesmie zasahovať tretia osoba spôsobom, ktorý by obmedzoval jeho nezávislosť.
- VI.11. Zhotoviteľ môže od zmluvy odstúpiť, ak:
- objednávateľ neposkytuje potrebné informácie a súčinnosť,
 - objednávateľ včas neuhradí dohodnutú odmenu.
- VI.12. Zhotoviteľ je povinný v prípade odstúpenia od zmluvy vykonať do 15 dní všetky neodkladné úkony, ak nebude dohodnuté inak.
- VI.13. Objednávateľ má právo vypovedať zmluvu aj bez uvedenia dôvodu. Objednávateľ je povinný zhotoviteľovi zaplatiť odmenu za úkony už vykonané a uhradiť už skutočne vynaložené náklady v súvislosti s poskytnutým plnením.
- VI.14. Zmeny v zmluve je možné vykonávať po dohode zmluvných strán písomnými dodatkami.
- VI.15. Táto zmluva je spracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých má každé platnosť originálu. Objednávateľ a zhotoviteľ obdržia zhodne po jednom rovnopise tejto zmluvy.
- VI.16. Zmluvné strany prehlasujú, že im je obsah tejto zmluvy dobre známy, že táto zmluva bola pred jej podpisom ich zástupcami prečítaná, že bola uzavretá po vzájomnom prerokovaní podľa ich pravej a slobodnej vôle, určite, vážne, zrozumiteľne, nie v tiesni alebo za nápadne nevýhodných podmienok.

VII. Podpisy zmluvných strán

Autentičnosť tejto zmluvy potvrdzujú podpisy zmluvných strán.

zhotoviteľ 

miesto a dátum L'nik 15. 19.11.2018

objednávateľ 

miesto a dátum L'nik 15. 19.11.2018



Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka obsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa ekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.

Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Hlásenie nebude mať neskorší dátum ako je dátum správy audítora.

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

Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, a to pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor účely auditu súvisiace s objednávkou a auditom sú majetkom audítora.

Zhotoviteľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Udržiavanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa tých zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre audit), ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor musí vykonať výročné správy, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a/alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej poskytne ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k auditorskej správe a dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie výkazu z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe. V prípade nesúladu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán (špecifikujú v zmluve) na prerokovávanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky:

- celkový prístup a rozsah auditu,
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
- výsledky auditu – úpravy na základe auditu,
- iné (špecifikujú v zmluve)

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

Za účelom dodržiavania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského tímu potrebné informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle tejto zmluvy.

Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri auditovaní konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.

Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora na vlastné náklady v termíne najneskôr jeden mesiac pred zmluvne dohodnutým termínom zverejnenia správy.

Objednávateľ na požiadanie audítora predloží zoznamy zabezpečujúce preukaznosť úplnosti informácií (napr. zoznam bankových účtov a iných bánk, s ktorými počas účtovného obdobia obchodoval), prípadne potvrdí úplnosť poskytnutých informácií inak.