

ZMLUVA

o poskytovaní auditorských služieb uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Zb. o štatutárnom audite.

I. Zmluvné strany

Dodávateľ: PROFI Audit, s. r. o.

zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice 1, Oddiel: Sro, Vložka č.24496/V

zastúpená: Ing. Jana Kuklová - konateľ

so sídlom: J. Wolкера 1306/32, 052 01 Spišská Nová Ves

číslo licencie ÚDVA č. 344

IČO: 44 897 294, DIČ: 2022905115, IČ DPH: SK2022905115

(ďalej len „**dodávateľ**“)

Odberateľ: Obec Matejovce nad Hornádom

Štatutárny zástupca: Mgr. Ivana Hrebenárová - starostka

so sídlom: Matejovce nad Hornádom 97, 053 21

IČO: 00 329 363, DIČ: 2020717776

(ďalej len „**odberateľ**“)

(Dodávateľ a Odberateľ spoločne ďalej ako „**zmluvné strany**“)

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 auditor“ alebo a „auditorská spoločnosť“ definovaní v § 2 ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto Zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky 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 („zákon o štatutárnom audite“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2022,
- b) overenie výročnej správy za rok 2022 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve (431/2002 Z.z. v platnom znení),
- c) overenie iných skutočností podľa osobitných predpisov - zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení

III. Vykonávanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. písm. a) a c) tejto Zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.12.2023. Služby uvedené v článku II. písm. b) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.12.2023.

2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle § 22 ods. 9 zákona o „štatutárnom audite“, má audítor právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov (ďalej len „zákon o ochrane osobných údajov“). V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č. 297/2008 Z.z.) má dodávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracovania vymedzuje zákon 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. 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 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 č. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) zákona o ochrane osobných údajov. Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.
3. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. písm. a) a c) tejto Zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.12.2023, resp. do 15.12.2023 pre plnenia uvedené v článku II. písm. b) tejto Zmluvy.
4. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto Zmluvy:
 - dodať dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy.
5. 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. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. písm. a) a c) tejto Zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby špecifikované v tejto Zmluve s odbornou starostlivosťou, nestranne a nezávisle. Z auditu vypracuje správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku.
8. Dodávateľ je oprávnený zúčastniť sa inventarizácie majetku a záväzkov účtovnej jednotky, alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
9. 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. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. 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 odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy.
10. 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 v ňom stanovených a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto Zmluvy. 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).

11. 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.
12. 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 plnenie podľa tejto zmluvy.
13. 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, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (osoba poverená štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
14. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora v zmysle zákona o „štatutárnom audite“ v platnom znení. Náklady na tieto postupy hradí odberateľ.
15. Osobou poverenou komunikovať s audítorom a poskytovať podklady je p. D. Schmidtová.

IV. Cena:

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu Zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody, v zmysle ponuky v tejto Zmluve.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto Zmluvy :

- za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s čl. II., písm. a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2022	600,- Eur
- overenie výročnej správy – čl. II písm. b)	100,- Eur
- overenie iných skutočností – zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení	100,- Eur
Spolu celková cena podľa článku II.	800,- Eur
3. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi po vykonaní ostatných služieb, pred odovzdaním správy audítora.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 10 dní odo dňa jej doručenia.
5. Ceny špecifikované v tejto Zmluve **sú uvedené bez DPH**. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, podpísaným oboma Zmluvnými stranami.

V. Platnosť Zmluvy:

1. Táto Zmluva platí pre overenie účtovnej zvierky za rok 2022.
2. Táto Zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a zverejnením v registri zmlúv, ak tejto povinnosti podlieha odberateľ.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu 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). Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede dodávateľa odberateľovi.

VI. Závěrečné 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 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. 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.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo Zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

Spišská Nová Ves, 5.december 2023

.....
Ing. Jana Kuklová
konateľ, PROFI Audit, s.r.o.

.....
Mgr. Ivana Hrebenárová
starostka, Obec Matejovce nad Hornádom