

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 26/2018

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a zákona č. 423/2015 Z. z.
o štatutárnom audite (ďalej len „zmluva“) medzi

Objednávateľ: **mestská časť Bratislava–Staré Mesto**
Sídlo: Vajanského nábrežie 3, 814 21 Bratislava
Zastúpený: Mgr. Radoslav Števcík, starosta mestskej časti
IČO: 00603147
DIČ: 2020804170
Bankové spojenie: VÚB, a.s.
číslo účtu: 1526012/0200
IBAN: SK02 0200 0000 0000 0152 6012
SWIFT kód: SUBASKBX

ďalej len „objednávateľ“

a

Audítor: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, Licencia č. 319
Sídlo: J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti , audítor SKAU Licencia č. 454
IČO: 43 869 653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Obchodný register: Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
Bankové spojenie: SLSP a.s., pobočka Trenčín
Číslo účtu IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563

ďalej len „audítor“

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok audítora vykonať nestranné audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a pod pojmom „audítor“ sa rozumie „audítorská spoločnosť“ definovaná v §2 ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31. decembru 2017 objednávateľa,
- b) overenie informácií uvedených vo výročnej správe za rok 2017 a overenie konsolidovanej výročnej správy za rok 2017, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a s názorom audítora, ktorý je uvedený v správe audítora,
- c) overenie rozpočtového hospodárenia objednávateľa,
- d) vydanie audítorskej správy k ročnej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke a k výročnej správe a konsolidovanej výročnej správe za rok 2017.

2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

Audítor:

2.1. sa v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ISA/ zaväzuje:

- a) vykonať priebežné overenie účtovníctva objednávateľa,
- b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu objednávateľa,
- c) overiť individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku objednávateľa k dátumu, ku ktorému boli zostavené, ako aj jej hospodárenie podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA),
- d) vždy do 7 dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14 dní po ukončení overenia celého účtovníctva podať správu štatutárnemu orgánu objednávateľa o celkovej finančnej situácii a hospodárení objednávateľa, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny,

- e) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite ročnej a konsolidovanej účtovnej závierky v štyroch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna ako aj konsolidovaná účtovná závierka neobsahujú významné nesprávnosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre obce a vyššie územné celky, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
- i) overiť konzistentnosť údajov uvedených vo výročnej správe a v konsolidovanej výročnej správe s údajmi uvedenými v účtovnej závierke a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítor sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou, v súlade s Etickým kodexom a Zákom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s touto zmluvou v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, pokiaľ ho Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby),
- c) v súvislosti so spracovaním osobných údajov vykonávateľom pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pre financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov má vykonávateľ 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 objednávateľa na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

2.3. Audítor vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené Zákonom o štatutárnom audite,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu.

Objednávateľ :

2.4. vyhlasuje, že:

- a) za spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán objednávateľa. Toto zahŕňa udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku,
- b) ak má povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená, audítor nie je povinný poskytnúť plnenie tejto zmluvy,
- c) v zmysle zákona č. 297/2008 § 10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Štatutárny orgán objednávateľa podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.

2.5. zaväzuje sa:

- a) vytvoriť audítorovi podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice a uznesenia zo zasadnutí miestneho zastupiteľstva, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a vnútroorganizačné smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť audítorovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté,
- c) uhradiť audítorovi dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 14 dní od doručenia faktúry,
- d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej zákonom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany vykonávateľa oprávnené vyfakturovaný.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1. Audítor sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. : overenie individuálnej účtovnej závierky najneskôr do 30.4.2018. Overenie konsolidovanej účtoney závierky najneskôr do 30.9.2018. Presne špecifikované termíny na overení individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne na základe audítorom predloženého a objednávateľom odsúhlaseného plánu auditu.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
- kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účasť na inventúre hmotného majetku a skladových zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle objednávateľa,
 - ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u objednávateľa budú vykonané v sídle kancelárie audítora.

4. CENA

- 4.1. Cena je stanovená dohodou medzi audítorom a objednávateľom a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Vykonávateľom podľa tejto zmluvy . Objednávateľ nebude povinný uhradiť vykonávateľovi žiadne náklady ani výdavky, ktoré audítorovi vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto zmluvy alebo v súvislosti s ním.
- 4.2. Cena za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 je **4.920,00 EUR vrátane DPH** (slovom štyritisícdeväťstodvadsať Eur) a špecifikovaná takto:
- 4.2.1. Cena za audit ročnej individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy**
- | | |
|---------------------|---------------------|
| Cena bez DPH: | 3.100,00 EUR |
| DPH 20% : | 620,00 EUR |
| Cena s DPH : | 3.720,00 EUR |
- 4.2.2. Cena za audit konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy**
- | | |
|---------------------|---------------------|
| Cena bez DPH: | 1.000,00 EUR |
| DPH 20% : | 200,00 EUR |
| Cena s DPH : | 1.200,00 EUR |
- 4.3. Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto zmluvy bude uskutočnená nasledovne:
- 50% z celkovej ceny po vykonaní prvej etapy overovania (predbežný audit, účasť na inventúre dlhodobého majetku a zásob) a odovzdaní čiastočnej správy štatutárnemu orgánu objednávateľa o zistených skutočnostiach – do 31. marca 2018,

- 30 % z celkovej ceny po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky,
- 20% z celkovej ceny po odovzdaní audítorskej správy o overení konsolidovanej účtovnej závierky, výročnej správy a záverečného prejednávania auditu.



5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej, konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy za rok 2017. Je uzatvorená na dobu určitú do 30.11.2018. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 1 a v Čl. 2, bode 2.1. tejto zmluvy .
- 5.2. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle prenajímateľa v zmysle ust. § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka v spojení s ust. § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- 5.3. Zmluva je vypovedateľná ktoroukoľvek zo zmluvných strán písomne bez udania dôvodu, pričom výpovedná lehota je 3 mesiace a začína plynúť nasledujúcim mesiacom po doručení výpovede.
- 5.4. Zmluva je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorých dva obdrží objednávatel a jeden audítor.
- 5.5. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude DPH fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
- 5.6. Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
- 5.7. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítor nie je oprávnený postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávatela.
- 5.8. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

V Bratislave dňa

13.02.2018

Za audítora:

Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti
DOMINANT AUDIT s.r.o.

V Bratislave dňa

15.02.2018

Za objednávateľa:

Mgr. Radoslav Števcík
starosta mestskej časti

