

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 36/2019

uzatvorená podľa §§ 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona 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 „Zmluva“)

Objednávateľ: **Mestská časť Bratislava – Staré Mesto**
Sídlo: Vajanského nábrežie 3, 814 21 Bratislava
Zastúpený: Ing. arch. Zuzana Aufrichtová - starostka mestskej časti
IČO: 00603147
DIČ: 2020804170
Bankové spojenie: VUB, a.s.
Číslo účtu IBAN: SK02 0200 0000 0000 0152 6012

ďalej len „Objednávateľ“

a

Vykonávateľ: **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 „Audítorská spoločnosť“

PREAMBULA

Objednávateľ je povinný súhrnne spracovať údaje o svojom rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce a dať si overiť účtovnú závierku audítorom.

Objednávateľ ako verejný obstarávateľ na obstaranie predmetu tejto zmluvy použil postup verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Druh postupu: prieskum trhu

Názov zákazky: Účtovnícke a audítorské služby

Druh zákazky : služby

Kód podľa CPV: 79210000-9 Účtovnícke a audítorské služby

Úspešný uchádzač: DOMINANT AUDIT s.r.o.

(ďalej len „verejné obstarávanie“)

Na základe výsledkov verejného obstarávania sa Objednávateľ a Audítorská spoločnosť dohodli na uzavretí tejto Zmluvy.

1. PREDMET ZMLUVY

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

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiacie sa k 31.12.2018 účtovnej jednotky mestská časť Bratislava – Staré Mesto,
- b) overenie konsolidovanej účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie sa k 31.12.2018 konsolidujúcej účtovnej jednotky mestská časť Bratislava – Staré Mesto,
- b) overenie sprievodných informácií uvedených v konsolidovanej výročnej správe za rok 2018,
- c) predmetom auditu je aj overenie informácií 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 znení neskorších predpisov,
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe za rok 2018,
- e) vydanie informačného listu štatutárnemu orgánu objednávateľa.

2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítorská spoločnosť 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 účtovnej jednotky,
- b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu účtovnej jednotky,
- c) overiť individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu Objednávateľa k dátumu, ku ktorému boli zostavené, ako aj jeho 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 vedeniu mestskej časti týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému a celkovej finančnej situácie ako aj hospodárenia mestskej časti, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny v účtovaní, ktoré sú v súlade s Postupmi účtovania,
- e) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy 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 nesprávosti,
- 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 rozpočtové a príspevkové organizácie, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
- i) overiť konzistentnosť údajov uvedených v konsolidovanej výročnej správe účtovnej jednotky s údajmi uvedenými v individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke ako aj v zmysle zákona o účtovníctve a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítorská spoločnosť sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou a nestranne v súlade s Etickým kódexom a Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s poskytovaním služieb v súlade s touto Zmluvou, pokiaľ ju Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví alebo okrem výnimiek ustanovených v §32 zákona o štatutárnom audite.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

- c) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.

2.3. Audítorská spoločnosť 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 audítoroch,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu,
- d) v súvislosti so spracovaním osobných údajov pre účely zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu má audítorská spoločnosť 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. Audítorská spoločnosť spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadeniami EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 65/46/ES (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sa vykonávajú. Počas samotného poskytovania služieb, objednávateľ nemôže poskytovať Audítorskej spoločnosti osobné údaje rôznych fyzických osôb. Audítorská spoločnosť sa pre účel 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.
- e) audítorská spoločnosť ku dňu uzatvorenia tejto Zmluvy nie je registrovaná v Registri partnerov verejného sektora a táto povinnosť jej nevyplýva ani z tejto Zmluvy o audítorskom overení. Audítorská spoločnosť čestne prehlasuje, že nie je partnerom verejného sektora, ktorý má povinnosť registrovať sa v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2.4. Audítorská spoločnosť preverí, či:

v zmysle zákona č. 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v platnom znení osoba, ktorá je štatutárnym orgánom spoločnosti, koná vo vlastnom mene.

2.5. Objednávateľ vyhlasuje, že:

za zostavenie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa. Toto zahŕňa aj skutočnosť, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

2.6. Objednávateľ sa zaväzuje:

- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie, doklady a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice z valných zhromaždení, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť Audítorskej spoločnosti písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy.
- c) ak má Objednávateľ 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 Audítorskú spoločnosť o jej zverejnení. Ak nie je táto Zmluva zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítorská spoločnosť nie je povinná poskytnúť plnenie podľa tejto Zmluvy.
- d) uhradiť Audítorskej spoločnosti dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 30 dní od doručenia faktúry objednávateľovi.
- e) zaplatiť za každý aj začatý deň omeškania zmluvnú pokutu vo výške 1% z ceny za predmet zmluvy bez DPH za príslušný kalendárny rok podľa čl. 4 ods. 4.2 tejto zmluvy v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany Audítorskej spoločnosti oprávnené vyfakturovaný.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. : overenie individuálnej účtovnej závierky najneskôr do 31.05. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie účtovnej závierky vykonáva. Overenie konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 30.06. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie konsolidovanej účtovnej závierky vykonáva. Presne špecifikované termíny na overení individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne na základe predloženého plánu auditu Audítorskej spoločnosti.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
- kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účast' 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 účast' u Objednávateľa budú vykonané v sídle Audítorskej spoločnosti.
- 3.3. Časový harmonogram auditu (Plán auditu) bude dohodnutý medzi Objednávateľom a Audítorskou spoločnosťou samostatne.

4. CENA

- 4.1. Cena je stanovená na základe prieskumu trhu zo dňa 11.02.2019 a cenovej ponuky audítorskej spoločnosti zo dňa 03.02.2019 a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy . Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej spoločnosti žiadne ďalšie náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.
- 4.2. Celková cena za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 a Čl. 2 je dohodnutá :
- 4.100,00 EUR bez DPH + 820,00 EUR DPH 20%, spolu **4.920,00 EUR vrátane DPH**
- Z toho:
- 4.2.1 cena za overenie individuálnej účtovnej závierky za rok 2018 je:
- 3.000,00 bez DPH + 600,00 DPH 20%, spolu **3.600,00 EUR s DPH**
- 4.2.2 cena za overenie konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2018 je:
- 1.100,00 bez DPH + 220,00 DPH 20%, spolu **1.320,00 EUR s DPH**
- 4.3. Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto zmluvy bude uskutočnená nasledovne:
- po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky podľa bodu 4.2.1
 - po odovzdaní audítorskej správy o overení konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy podľa bodu 4.2.2.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy Objednávateľa za rok 2018 a nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť zverejnením v registri zmlúv Objednávateľa. 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. Zmluva môže byť ukončená odstúpením:

- a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítorská spoločnosť nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní s plnením iných povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy alebo harmonogramu audítorských prác alebo neukončí a neodovzdá objednávatelovi práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo
- b) zo strany Audítorskej spoločnosti ak Objednávateľ nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.

Odstúpenie od zmluvy je účinné dňom jeho doručenia druhej zmluvnej strane.

5.2. V prípade, že dôjde k ukončeniu Zmluvy podľa bodu 5.1. písm. b) má Audítorská spoločnosť nárok na vyfakturovanie odmeny vo výške ceny za predmet zmluvy bez DPH dohodnutej v čl. 4, ods. 4.2. Zmluvy. Fakturácia sa vykoná do 5 dní od ukončenia Zmluvy a jej splatnosť je do 30 dní od doručenia faktúry objednávatelovi. V prípade omeškania úhrady má Audítorská spoločnosť právo účtovať za každý aj začatý deň omeškania s plnením povinností zmluvnú pokutu vo výške 1% z ceny za predmet zmluvy bez DPH podľa čl. 4 ods. 4.2 tejto zmluvy.

5.3. V prípade, ak audítorská spoločnosť:

- a) nezačne vykonávať audítorské práce v termínoch stanovených v harmonograme audítorských prác, alebo
- b) neukončí a neodovzdá objednávatelovi práce v termínoch stanovených v harmonograme audítorských prác, alebo
- c) je v omeškaní s plnením iných povinností vyplývajúcich jej z tejto zmluvy alebo z harmonogramu audítorských prác,

uhradí objednávatelovi za každý aj začatý deň omeškania s plnením povinností zmluvnú pokutu vo výške 1% z ceny za predmet zmluvy bez DPH za príslušný kalendárny rok podľa čl. 4 ods. 4.2 tejto zmluvy.



- 5.4. Zmluva je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorých dva obdrží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť.
- 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. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.
- 5.8. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.
- 5.9. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle Objednávateľa v zmysle §47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v spojení s §5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V Trenčíne, dňa 11.03. 2019

V Bratislave, dňa 26.3. 2019

DOMINANT AUDIT s.r.o.:

Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

Mestská časť Bratislava – Staré Mesto

Ing. arch. Zuzana Aufrichtová
starostka mestskej časti