

Zmluva
o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2
zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

Zmluvné strany

Odberateľ:

Obchodné meno: Obec Kostolná pri Dunaji
Sídlo: 903 01 Kostolná pri Dunaji 59
Zastúpená: Ing. Igor Šillo, starosta obce
IČO: 00306 037
DIČ: 2021006702
IČ DPH: nie je platiteľom DPH

Dodávateľ:

Obchodné meno: RETI Consult s.r.o.
Sídlo: Robotnícka 4417/9, 903 01 Senec
Email: tibor.heringes@gmail.com
Zastúpená: Ing. Tibor Heringes, konateľ
IČO: 36284378
DIČ: 2022149822
IČ DPH: SK2022149822
Licencia UDVA č. 403

Zapísaná: Obchodný register okr. Súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka č. 39708/B

I. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje, že v rozsahu dojednanom v tejto zmluve a za podmienok v nej uvedených pre Odberateľa vykoná:

- a) Štatutárny audit účtovnej závierky obce zostavenej k 31. 12. 2021 zostavenej podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (v platnom znení) a § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- b) Overenie hospodárenia obce podľa jej rozpočtu za rok 2021 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. v znení zákona č. 426/2013; overenie podmienok zostavovania bežného a kapitálového rozpočtu (§ 10 ods. 7 a 8); overenie prerokovania návrhu záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka (§16 ods. 12); hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania (§ 17).
- c) audit súladu údajov vo výročnej správe s individuálnou účtovnou závierkou obce za rok 2021
- d) Audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2021
- e) Audit súladu údajov vo konsolidovanej výročnej správe s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31.12.2021

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny audítor ako dodávateľov uvedených služieb. .

II. Termíny plnenia

Služby podľa predmetu tejto zmluvy bude poskytovať Dodávateľ pre Odberateľa v termínoch:

- a) Štatutárny audit: november, december 2022
- b) Overenie hospodárenia: november, december 2022
- c) Audit súladu výročnej správy s účtovnou závierkou: december 2022
- d) Audit konsolidovanej účtovnej závierky: december 2022
- e) Audit súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou: december 2022

Termíny je možné spresniť vzájomnou dohodou telefonicky, resp. emailom.

III. Odmena za dohodnuté služby

Zmluvné strany sa dohodli na honorári za poskytnuté služby podľa predmetu zmluvy vo výške 1.400,- Eur (cena vrátane DPH)

Zmluvné strany sa dohodli na splatnosti faktúry 10 kalendárnych dní, ktorá bude vystavená po ukončení prác podľa predmetu zmluvy.

Dodávateľ má nárok aj na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s poskytovaním auditorských služieb, ktoré môže Dodávateľ vyčíslit' samostatne podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnkov a osobitne faktúrovať.

IV. Práva a povinnosti Dodávateľa

1. Dodávateľ má právo od Odberateľa žiadať písomné vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej závierky, ktorého prílohou sú aj podrobnosti: o všetkých súdnych sporoch a právnych nárokoch, o prijatých a poskytnutých zárukách, o transakciách so spriaznenými osobami, a pod.. Ak Odberateľ odmietne poskytnúť vyhlásenie, predstavuje to obmedzenie rozsahu auditu a Dodávateľ vyjadří podmienený názor alebo odmietne názor na účtovnú závierku. Pokiaľ Odberateľ nepredloží vyhlásenie včas, v deň termínu vyhotovenia správy audítora, Dodávateľ má dôvod predĺžiť termín na predloženie správy audítora.
2. Dodávateľ je povinný pri poskytovaní služieb Odberateľovi dodržiavať zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Medzinárodné auditorské štandardy (ISA), Etický kódex audítorov SKAU a iné legislatívne ustanovenia platné v SR.
3. 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 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 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 čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

4. Dodávateľ má právo zúčastniť sa na fyzickej inventúre zásob, pokiaľ určí, že tento druh majetku je významnou položkou účtovnej závierky.
5. Dodávateľ má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovednou osobou Odberateľa, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
6. Dodávateľ je povinný okamžite oznámiť Odberateľovi vznik okolností, ktoré by mohli ohroziť splnenie termínov stanovených touto zmluvou a uviesť zdôvodnenie.
7. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality poskytovaných služieb auditorom 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).
8. Dodávateľ je oprávnený požadovať predloženie dokladov potrebných pre poskytovanie služieb podľa predmetu zmluvy najneskôr v termíne začatia činnosti, prípadne ihneď na vyžiadanie.
9. Dodávateľ je oprávnený od zmluvy odstúpiť ak:
 - je porušená dôvera medzi Odberateľom a Dodávateľom
 - Odberateľ neposkytuje včas potrebné informácie a súčinnosť
 - Odberateľ podstatne poruší zmluvu (pri podstatnom porušení zmluvy sa bude vychádzať z ustanovení § 345 ods. 2 Obchodného zákonníka)
 - Odberateľ neuhradí dohodnutú cenu služby v stanovenom termíne.
10. Dodávateľ je povinný v prípade zrušenia zmluvy upozorniť Odberateľa na opatrenia, ktoré sú potrebné k tomu, aby sa zabránilo vzniku škody bezprostredne hroziacej Odberateľovi nedokončením odbornej služby súvisiacej s predmetom tejto zmluvy a tieto opatrenia, pokiaľ sa s Odberateľom nedohodne inak, aj vykonať.

V. Práva a povinnosti Odberateľa

1. Štatutárny orgán Odberateľa zodpovedá za vedenie účtovníctva a za účtovnú závierku zostavenú podľa slovenských právnych predpisov. Štatutárny orgán Odberateľa je zodpovedný aj za vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikáciu účtovných pravidiel a ochranu majetku spoločnosti.
2. Odberateľ je povinný odovzdať Dodávateľovi pred odovzdaním správy nezávislého audítora písomné vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností v spoločnosti. Ak Odberateľ odmietne poskytnúť vyhlásenie, predstavuje to pre Dodávateľa obmedzenie rozsahu auditu a Dodávateľ vyjadrí podmienený názor alebo odmietne názor na účtovnú závierku.
3. Odberateľ sa zaväzuje zaistiť Dodávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie, a to súčasne s informáciami a vysvetlením od zodpovedných pracovníkov spoločností, o ktorých Dodávateľ usúdi, že sú pre audit významné. Odberateľ je povinný pripraviť a odovzdať Dodávateľovi podklady a

poskytnúť mu súčinnosť potrebnú k splneniu predmetu zmluvy najneskôr v termíne začatia činnosti, prípadne ihneď na vyžiadanie Dodávateľom.

4. Odberateľ je povinný umožniť audítorovi účasť pri fyzickej inventúre zásob, pokiaľ audítor určí, že zásoby sú významnou položkou účtovnej závierky. V prípade, ak Dodávateľovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo nebude môcť použiť náhradné metódy overenia zásob, predstavuje to obmedzenie rozsahu auditu.
5. Odberateľ zaistí pre Dodávateľa voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkému majetku a záväzkom spoločnosti k overeniu ich fyzickej a dokladovej existencie.
6. Odberateľ je povinný v prípade zrušenia zmluvy uhradiť Dodávateľovi alikvotnú časť dohodnutého honoráru za už vykonané služby.
7. Odberateľ je povinný postarať sa o to, aby správy, posudky, organizačné plány, návrhy, náčrty, výpočty a pod., ktoré budú prípadne vypracované Dodávateľom v rámci zákazky, boli použité len pre účely zákazky. V prípade postúpenia pracovných vyjadrení Dodávateľa tretím osobám Odberateľa je potrebný písomný súhlas Dodávateľa. Tým nevzniká ručenie Dodávateľa voči tretím osobám.
8. Odberateľ súhlasí s tým, aby bolo možné pre účely zhodnotenia kontroly kvality audítorskej práce v súlade s ISQC 1 nahliadnuť do audítorskej dokumentácie vypracovanej v súvislosti s auditom podľa predmetu zmluvy subjektu vykonávajúceho kontrolu. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol poskytnúť informácie nastupujúcemu audítorovi/audítorskej spoločnosti v zmysle zákona o štatutárnom audite (§ 32 ods. 7.), Poskytnutie takejto informácie sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť.
9. 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. V zmysle Zákona 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 podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
11. Odberateľ určil ako kontaktné osoby v súvislosti s auditom:
Ing. Ildikó Németh, ekonóm, účtovník
12. Odberateľ je oprávnený od zmluvy odstúpiť ak:
 - je porušená dôvera medzi Odberateľom a Dodávateľom
 - Dodávateľ podstatne poruší zmluvu (pri podstatnom porušení zmluvy sa bude vychádzať z ustanovení § 345 ods. 2 Obchodného zákonníka)
 - Dodávateľ nesplní termíny plnenia podľa tejto zmluvy.

VI. Záverečné ustanovenia

Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2022 a nadobúda platnosť jej podpísaním Odberateľom a Dodávateľom a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom

sídle Odberateľa v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a zmene a doplní niektorých zákonov v platnom znení.

Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

V prípade sporu medzi zmluvnými stranami v obchodných veciach je príslušný na jeho prejednanie súd, v obvode ktorého má odporca svoje sídlo.

Podpísaním tejto zmluvy potvrdzuje Odberateľ i Dodávateľ svoj súhlas s jej jednotlivými ustanoveniami.

Zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden rovnopis.

Túto zmluvu je možné meniť iba písomnými dodatkami podpísanými oboma zmluvnými stranami.

Senec,

Senec,

Odberateľ

Dodávateľ