Zmluva č. 17/2018 o poskytovaní služieb

I. Zmluvné strany

1. Objednávateľ: **Obec Rajecká Lesná**

   Zastúpený : Ing. Peter Tarábek, starosta obce
   IČO: 00321583
   DIČ: 2020637113
   Sídlo: číslo 82, 013 15 Rajecká Lesná

2. Audítor: **V4 Audit, s.r.o.**

   Zastúpený: Ing. Peter Jenča, konateľ spoločnosti
   Číslo licencie UDVA: 388
   IČO: 47 568 607
   DIČ: 2023977021
   IČDPH: SK2023977021
   Sídlo: Vojtecha Tvrdého 783/4, 010 01 Žilina
   Zapísaná: OR OS Žilina, odd. Sro, Vložka č. 61329/L
   Bankové spojenie: ČSOB, IBAN SK9775000000004020173388

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb. v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o štatutárnom audite č. 423/2015 Z. z. v platnom znení a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 583/2004 Z. z. Z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit" rozumie štatutárny audit definovaný v paragrafe 2, ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „ audítor" alebo „ audítorská spoločnosť" sa rozumie štatutárny audítor definovaný v paragrafe 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite v platnom znení.

II. Predmet zmluvy

Predmetom tejto zmluvy je audit riadnej účtovnej závierky **Obce Rajecká Lesná,** ktorá bude zostavená k 31.12. bežného roka podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania. Predmetom je ďalej audit konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa k 31.12. bežného roka a audit údajov v konsolidovanej výročnej správe, či sú v súlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.
Na základe vykonania prác výsledkom auditu je:

a. vydanie správy audítora o účtovnej závierke za bežný rok ,
b. vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor pri audite zistil nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
c. vydanie dodatku správy audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou za bežný rok v zmysle platného zákona.

III. Vykonávanie auditu

Pri audite bude súčinná podľa potrieb auditu aj vedúci odboru ekonomiky a financovania prípadne iná kontaktná osoba obce, ktorá vedie účtovníctvo objednávateľa, bude tiež informovaná o predbežných ako aj konečných výsledkoch auditu, v prípade potreby bude vykonávať zmeny v účtovnej závierke po dohode s objednávateľom.
Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných aj v priestoroch spoločnosti je takýto:

1.etapa - plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy – november, december bežného roka, január- december nasledujúceho roka
2.etapa - záverečné práce auditu - marec - december nasledujúceho roka
3.etapa - vypracovanie správy, prípadne listu odporúčaní - jún - december nasledujúceho roka

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch zmluvných strán.
Objednávateľ berie na vedomie, že podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
V prípade, že požiadavka § 5a zákona nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.
V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom 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 audítor 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.
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 povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
Povinnosť poskytovať audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa.
Objednávateľ poskytne prístup audítora k akýmkoľvek dokumentom pre potreby auditu a umožní kontakt so zamestnancami audítora v súvislosti s auditom. Objednávateľ udeľuje súhlas na odovzdávanie informácií a poskytovanie podkladov, vytváranie potrebných kópií originálov, výstupov z účtovného programu podľa potrieb audítora . Doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi.
V prípade, ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej audítorom.
Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do konca nasledujúceho

roka.nený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov obce alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie v súvislosti s finančnými výkazmi a vykonaním auditu.
Postup auditu je oprávnený s audítorom prerokovať starosta obce alebo vedúci odboru ekonomiky a financovania obce prípadne starostom poverený zamestnanec.
Rokovania sa uskutočnia tri krát. Pri začatí auditu, po prvej etape auditu a pred skončením auditu. Termín sa dohodne vzájomne.
Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené starostovi na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a prípadný list odporúčaní budú vydané do pätnástich dní po doručení definitívnej účtovnej závierky po premietnutí prípadných úprav na základe auditu.

IV. Cena a platobné podmienky

Cena za predmet zmluvy podľa čl. II tejto zmluvy bude vzájomne dohodnutá pred začatím auditu podľa predbežných výkazov bežného roka mailom alebo písomne pred začatím auditu. Za bežný rok 2017 je dohodnutá cena vo výške 750,- EUR bez DPH. Táto cena je závislá počtu odpracovaných hodín audítora a vedľajších nákladov účelovo vynaložených a súvisiacich s auditom. Cena za hodinu sa odvíja od zložitosti, namáhavosti a rizika zákazky.
Faktúrovať sa bude takto:

	Dátum vystavenia	Suma bez DPH
A. 1.,2.,3. etapa auditu	jún - december nasledujúceho roka	750,- Eur

Platba bude splatná do štrnástich dní na bežný účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.

V ďalších rokoch v prípade výraznej zmeny výšky (10% a viac) ukazovateľov pre stanovenie ceny audítora – rozpočet obce, celkový majetok, počet zamestnancov za bežné obdobie, sa cena na bežný rok dohodne písomne alebo mailom pred uskutočnením auditu. V prípade, že nedôjde k zmene ukazovateľov v účtovnej závierke za bežný rok, cena ostáva nezmenená. Zmena ceny sa uskutoční dodatkom v zmluve.

V. Všeobecné a záverečné ustanovenia

Audítor je povinný zachovať 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 stanovených v §32. 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).Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh zamestnancov a asistentov audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred písomne alebo mailom oznámený.
Ak má objednávateľ 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 audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítor nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.

Audítor zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb.
Nezodpovedá však za chyby, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných audítorovi objednávateľom.
Objednávateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítor zaviní svojou činnosťou škodu objednávateľovi, bude možné poskytnúť údaje objednávateľovi poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
Objednávateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom alebo audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite.
Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú. Výpovedná lehota je dvojmesačná. Výpoveď začína plynúť od prvého dňa nasledujúceho mesiaca po doručení.
Objednávateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej audítorovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede objednávateľa audítorovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede audítorovi.
Audítor je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a objednávateľom alebo ak objednávateľ neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy.
V prípade výpovede zmluvy je audítor povinný odovzdať objednávateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede objednávateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré audítor získal ako dôkazy auditu).
Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom obidvoch zmluvných strán. Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden.
V ostatných prípadoch, ktoré nie sú upravené v tejto zmluve platia ustanovenia obchodného zákonníka a ostatné platné zákony Slovenskej republiky.

Audítor:	Objednávateľ:
Ing. Peter Ja...	Ing. Ján Tarábek, starosta obce
konateľ spoločnosti	
V4 Audit, s.r.o.	Belá - Kňažia, Belá nad Bystricou - Slatinská Lesná

V Žiline dňa 7.12.2018

OBEC
Slatinská Lesná
Slatinská Lesná ②
IČO: 2020637113