

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

Článok 1

Zmluvné strany

Obec: Obec Mojzesovo („objednávateľ“)
Mojzesovo
Štatutárny zástupca: Ing. Jozef Čunderlík - starosta
IČO: 309117

Audítor: NOVOAUDIT, s.r.o. („audítor“)
M.R.Štefánika 26, 94065 Nové Zámky
Licencia SKAU č. 088
Kontakt: Ing. Mária Brániková
IČO: 34120181
DIČ: 2021032211
Obchodný register Okresného súdu Nitra
Oddiel: sro, VI. Č. 1268/N

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka /z.č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov/ a v spojitosti so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je poskytnutie služieb špecifikovaných ako audit konsolidovanej účtovnej závierky Obec Mojzesovo, ktorá sa zostavila za rok 2018 podľa zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/27526/2008-31 v znení n.p.
2. Na základe audítorom vykonaných služieb podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018 pre Obec Mojzesovo ,
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre objednávateľa len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
 - c) overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Článok 3

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy

September 2018

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží Konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidačný balík, dokumentáciu o konsolidačných operáciách a všetky údaje potrebné pre audit po podpise tejto zmluvy.

2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 5 VPPA.
3. Postup auditu v zmysle bodu 10 VPPA je oprávnený s audítorom prerokúvať Ing. Jozef Čunderlík, starosta. Termín sa dohodne vzájomne.
4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené starostovi obce, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní audítor vydá a doručí objednávateľovi do 3 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.
5. Objednávateľ zabezpečí možnosť komunikácie so zodpovednými osobami v komponente a prístup ku všetkým požadovaným informáciám v rámci auditu komponentu.
6. 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 /starosta obce/ podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
7. V zmysle §20, ods.7 zákona o audítoroch audítor má 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.122/2013 Z.z. 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.
8. 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 služby audítora.

Článok 4 Cena

1. Cena za služby uvedené v čl. 2 je zmluvnými stranami dohodnutá podľa zák. č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov vo výške 300 Eur + DPH a vrátane vedľajších nákladov. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 11 VPPA hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude po ukončení auditu. Všetky platby budú splatné do 10 dní od doručenia faktúry objednávateľovi na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.
2. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčani, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

Článok 5 Všeobecné ustanovenia


1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť, dôvernosc všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na zamestnancov audítorskej spoločnosti.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne, formou číslovaných dodatkov a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Článok 6 Záverecne ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch majúcich povahu originálu, z ktorých 1 obdrží objednávateľ a 1 audítor.

Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu uzavreli slobodne a vážne a na znak súhlasu s jej obsahom ju vlastnoručne podpísali oprávnení zástupcovia zmluvných strán.

Vzťahy, ktoré nie sú touto zmluvou výslovne upravené, riadia sa ustanoveniami príslušných právnych predpisov.


NOVOAUDIT, spol. s r.o. Nové Zámky
Ing. Mária Brániková, konateľ


Obec Mojzesovo
Ing. Jozef Čunderlík - starosta obce



Dátum:

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

**Všeobecné podmienky poskytovania auditu konsolidovanej účtovnej závierky
(ďalej len „VPPA“)**

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Audit vykonáme podľa postupov stanovených Opatrením č. MF/27526/2008-31 v znení neskorších predpisov.
3. Súčasťou konsolidovaného celku budú všetky účtovné jednotky, ktoré identifikujete ako dcérske, spoločné a pridružené účtovné jednotky. Objednávateľ zabezpečí možnosť komunikácie v rámci konsolidovaného celku a prístup ku všetkým požadovaným informáciám. Súčasťou konsolidovaného celku, ktorých individuálne účtovné závierky neboli overené audítormi budeme overovať v miere, ktorú určíme na získanie nášho uistenia, že údaje účtovnej závierky a konsolidačného balíka neobsahujú významné nesprávosti. Súčasťou konsolidovaného celku, ktorých individuálne účtovné závierky boli overené audítormi budeme overovať na základe priamej komunikácie s týmito audítormi, ktorých kontaktné údaje nám poskytnete.
4. Za vypracovanie konsolidovanej účtovnej závierky zodpovedá starosta obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku obce ako celku.
5. Pred koncom auditu starosta obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
6. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, starostka obce dá súhlas predchádzajúcemu audítormu na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítormu.
7. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
8. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje v konsolidovanej výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 20 zákona o účtovníctve. O overení súladu vydá audítor Dodatok k audítorskej správe podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.
9. Audítor prerokuje s osobami poverenými na prerokovanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky:
 - a. celkový prístup a rozsah auditu
 - b. zistenia počas auditu v systéme postupov spracovania KUZ
 - c. výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - d. iné (podľa potreby)

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich

počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

10. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytoval členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
11. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení účtovných jednotiek v konsolidačnom poli, prípadne z externých zdrojov podľa požiadaviek audítora konsolidovaného celku a v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.