

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ

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: **Obec Žitavce**
Sídlo: 952 01 Žitavce, č. 130
Zastúpený: MVDr. Stanislav Strieška – starosta obce
IČO: 00308722
DIČ: 2021056664
Bankové spojenie: IBAN: SK33 5600 0000 0022 5433 1001
ďalej len „**Objednávateľ**“

a

Vykonávateľ: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
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
Registrácia SKAU: Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, Licencia č. 319
Bankové spojenie: SLSP a.s., pobočka Trenčín
Číslo účtu IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563
ďalej len „**Audítorská spoločnosť**“

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítorskej spoločnosti vykonať nestranné audit účtovnej závierky a súladu výročnej správy s účtovnou závierkou 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 končiace sa k 31.12.2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania tejto zmluvy **končiace 31.12. príslušného roka,**
- b) predmetom auditu je aj overenie dodržania pravidiel 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,
- c) overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania tejto zmluvy,
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke a výročnej správe zostavenej za rok 2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania tejto zmluvy,
- e) vydanie informačného listu o zisteniach z auditu .

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 preverenie účtovníctva objednávateľa,
- b) overiť individuálnu účtovnú závierku Objednávateľa k 31.12.2024 a nasledujúcich období ako aj hospodárenie obce a dodržiavanie pravidiel v zmysle ustanovení §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a overenie vykonať a naplánovať podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) ,
- c) do 7 dní po vykonaní overenia účtovníctva, účtovnej závierky, výročnej správy a rozpočtového hospodárenia podať správu štatutárnemu orgánu obce týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému a celkovej finančnej situácie ako aj hospodárenia obce, 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 účtovnej závierky a výročnej správy v jednom vyhotovení v slovenskom jazyku,
- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie,

že individuálna 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 vo výročnej správe účtovnej jednotky s údajmi uvedenými v individuálnej 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 nezaväzuje 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 (ISQM 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity 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) 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:

- a) 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 Objednávateľa, koná vo vlastnom mene.

2.4. Objednávateľ vyhlasuje, že:

- a) za zostavenie individuálnej 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.

2.5. Objednávateľ sa zaväzuje :

- a) vytvorí členom audítorského tímu 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 vystavenia faktúry.
- e) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom z dlžnej sumy,

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. : preverenie účtovníctva, dodržania rozpočtových pravidiel a overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za rok 2024 a nasledujúce účtovné obdobia najneskôr do 31.08. nasledujúceho roka. V tomto termíne bude vydaná aj správa audítora z overenia individuálnej účtovnej závierky. Overenie výročnej správy najneskôr do 7 dní po jej predložení.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
 - kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy 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 Audítorskej spoločnosti.

4. CENA

- 4.1. Cena je stanovená na základe predloženej cenovej ponuky a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy . Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej spoločnosti žiadne náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.
- 4.2. Cena za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 za každý rok overenia je dohodnutá nasledovne:
Základ dane: 1.00,00 €, DPH 23%: 230,00 €, cena vrátane DPH: 1 230,00 €.
- 4.3. Fakturácia za poskytnuté služby za jednotlivé roky podľa tejto zmluvy bude uskutočnená naraz po odovzdaní audítorskej správy za overenie individuálnej účtovnej závierky.
- 4.4. V prípade, že dôjde k zmene sadzby DPH, Audítorská spoločnosť bude k dohodnutému základu dane fakturovať sadzbu DPH platnú v zmysle zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy Objednávateľa za rok 2024 a nasledujúce účtovné obdobia až do vypovedania zmluvy jednou zo zmluvných strán a nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť zverejnením v Centrálnom registri zmlúv. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že Zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 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 alebo neukončí 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.
- c) iným spôsobom nie je možné vypovedať uzatvorenú predmetnú Zmluvu.
- 5.2. V prípade, že dôjde k ukončeniu Zmluvy podľa bodu 5.1. písm. b) má Audítorská spoločnosť nárok na vyfakturovanie celej odmeny dohodnutej v čl. 4, ods. 4.2. Zmluvy. Fakturácia sa vykoná do 5 dní od ukončenia Zmluvy a jej splatnosť je do lehoty uvedenej na faktúre. V prípade omeškania úhrady má Audítorská spoločnosť právo účtovať úrok z omeškania z dlžnej sumy vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom.
- 5.2. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých jeden obdrží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť .
- 5.3. Pokiaľ v tejto Zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
- 5.4. 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.
- 5.5. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

Trenčín, dňa 11.06.2025

Žitavce, dňa 11.06.2025

DOMINANT AUDIT s.r.o.:

Obec Žitavce:

.....
Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

.....
MVDr. Stanislav Strieška
starosta obce