

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

Článok 1

Zmluvné strany

- Obec: Obec Nána („objednávateľ“)
Nána
Štatutárny zástupca: p. Dezider Molnár - starosta
IČO: 00800279
DIČ: 2021074176
- 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 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 Nána, ktorá sa zostaví za rok 2017 podľa zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/27526/2008-31 v znení n.p. Súčasťou auditu vykonanie audítorských postupov v komponente: Nána Invest, s.r.o. Nána.
2. Na základe audítorom vykonaných služieb podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017 pre Obec Nána,
 - 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 v správe audítora alebo formou dodatku k audítorskej správe.

Článok 3

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch objednávateľa je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné auditorské postupy	Jún – júl 2018
Záverečné práce auditu	Júl – september 2018
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	Do 14 dní po ukončení auditorských procedúr
Overenie súladu výročnej správy	Do 14 dní po jej predložení objednávateľom

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 vyhotovení KUZ.

- Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 5 VPPA.
- Postup auditu v zmysle bodu 10 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať p. Valéria Krupicová, účtovníčka obce. Termín sa dohodne vzájomne.
- Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené p. Deziderovi Molnárovi – starosta obce, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní audítor vydá a doručí objednávateľovi do 10 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.
- Objednávateľ zabezpečí možnosť komunikácie so zodpovednými osobami v komponente a prístup ku všetkým požadovaným informáciám v rámci auditu komponentu.
- 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.
- 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.
- 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

- 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 1 000 Eur plus 20 % DPH, vrátane vedľajších nákladov. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 11 VPPA

hradí objednávateľ. Audítor má práva fakturovať 50 % preddavok na základe podpisu zmluvy. 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 odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

Článok 5 Všeobecné ustanovenia

1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť a 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 Záverečné ustanovenia

1. Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch majúcich povahu originálu, z ktorých 1 obdrží objednávateľ a 1 audítor.
2. Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu uzavreli slobodne a vážne a na znak súhlasu s jej obsahom ju vlastnoručne podpísali oprávnení zástupcovia zmluvných strán.
3. Vzťahy, ktoré nie sú touto zmluvou výslovne upravené, riadia sa ustanoveniami príslušných právnych predpisov.

NOVOAUD
Ing. Mária

Obec N:
p. Dezid

Dátum: 08.05.2018

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 napláňovať 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. Súčasťou konsolidovaného celku, ktorých individuálne účtovné závierky neboli overené audítorm budeme overovať v miere, ktorú určíme na získanie nášho uistenia, že údaje účtovnej závierky a konsolidačného balíka neobsahujú významné nesprávosti. Súčasťou konsolidovaného celku, ktoré vyžadujú vykonanie auditu podľa ISA 600, budú overené našou spoločnosťou v rámci KUZ.
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 mesta 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, starosta obce dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
7. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorm 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. Audítor vydá správu o overení v správe audítora, resp. vydá dodatok k audítorskej správe.
9. Audítor prerokuje s osobami poverenými na prerokovávanie postupu auditu s audítorm 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 o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.
12. V prípade auditu v komponente, objednávateľ zabezpečí možnosť komunikácie audítora a manažmentu overovaného subjektu, ako aj dokumenty a všetky informácie potrebné k vykonaniu auditu.