

# ZMLUVA

**o poskytnutí služieb, uzavretá pod a § 269 ods. 2 zákona . 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom . 423/2015 z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona . 431/2002 Z. z. o ú tovníctve v znení neskorších predpisov**

---

## I. I ZMLUVNÉ STRANY

### 1.1. Objednávate

Názov : Obec Pe ovská Nová Ves  
Adresa a PS : Hlavná 33, 082 56 Pe ovská Nová Ves  
Zastúpený : PhDr. Jaroslav Dujava – starosta obce  
I O : 00 327 590  
DI : 2020711660

/ alej len objednávate , obec alebo ú tovná jednotka/

### 1.2. Overovate

Názov : Boržík & partners, s.r.o., audítorská spoločnosť , . licencie UDVA 354  
Adresa a PS : Gallayova 11, 841 02 Bratislava  
Zastúpený : Ing. Ondrej Boržík, PhD., zodpovedný audítor, . licencie SKAU 519  
I O : 44948867  
I DPH : SK 2022894852

/ alej len overovate /

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2, ods. 1 zákona . 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a pod pojmom „overovate“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaný v §2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

## I. II PREDMET ZMLUVY

2.1. Predmetom zmluvy je audit ú tovej závierky zostavenej k 31.12.2016 pod a zákona . 431/2002 Z. z. o ú tovníctve v znení neskorších predpisov ( alej len „zákon

o účtovníctve“) a vykonaný v súlade so zákonom . 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona . 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení ( alej len „zákon o štatutárnom audite“)

2.2.Predmetom zmluvy je audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2016

2.3.Predmetom zmluvy je overenie konsolidovanej výro nej správy za rok 2016 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.

2.4.Predmetom zmluvy je overenie dodržiavania povinnosti zákona . 583/2004 Z. z. o rozpo točných pravidlách územnej samosprávy za roky 2016.

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

## **I. III PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN**

3.1. Spôsob vykonania overenia, práva a povinnosti overovate a.

- a) Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi / alej len „ISA“. Pod a týchto štandardov sa má audit naplánova a vykona tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zah a overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladajú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit alej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskuto nilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, i:
  - údaje v účtovnej závierke a vo výro nej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finan nú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
  - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlde s platnými predpismi a odporú aniami,
  - hospodárske operácie uskuto nené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,
  - ro né účtovné výkazy boli spracované pod a platných pravidiel so zameraním na ich kompletnos a správnos a sú predkladané v predpísanom rozsahu,
- c) Povinnos ou audítora je na základe vykonaných testov vyjadri svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezavahuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- d) Povinnos ou audítora je navrhnu testy tak, aby v rozumenej miere zaru ovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezavahuje to však audítora vykona detailné testy všetkých operácií, tak aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existova . Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považova za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve obce.
- e) Osobitná pozornos overovate a bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považova za významné prerokuje s vedením obe a prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.

- f) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažné nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihne informovať vedenie obce. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie obce.
- g) V zmysle zákona č. 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 je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpísom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
- h) V zmysle § 22, ods. 9 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite 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. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom predanými 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 (ale len zákon č. 297/2008 Z. z.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa a vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracovania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z. z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracovávať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby.
- i) Povinnosť poskytovať overovateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu a objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partner a právni zástupcovia objednávateľa.
- j) Štatutárny orgán objednávateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky, je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať overovateľovi všetko, čo pre neho získava v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Overovateľ je povinný objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

### 3.2. Povinnosti objednávateľa

- a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obce. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovávať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Vedenie obce je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.
- b) Obec sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom rozsahu, a to

sú asne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.

- c) Obec umožní ú as overovate a pri vykonávaní fyzických inventúr majetku obce a zaistí pre overovate a vo ný prístup ku všetkým aktívam ú tovnej jednotky, k overeniu fyzickej existencie ú tovnej vykazovaných hodnôt.
- d) Overovate má právo vyžadova vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokia to, pod a jeho názoru povaha problému vyžaduje.
- e) Obec zabezpe í pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpe enia potrebného na vykonanie auditu. Obe taktiež zabezpe í potrebnú sú innos všetkých zodpovedných pracovníkov pre v asné a bezproblémové vykonanie auditu.
- f) Pred koncom auditu vedenie obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skuto ností. Vyhlásenie nebude ma skorší dátum ako je dátum správy audítora.
- g) Zachovanie ml anlivosti sa nevz ahuje na zabezpe enie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu pod a interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality.

### 3.3.Povinnosti objednávate a

- a) Overovate vydá správu nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu ú tovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výro nej správe (v prípade, ak dodávate bude ma výro nú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu ú tovnej závierky) v po te 2 kusy.
- b) Overovate vydá správu nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu konsolidovanej ú tovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výro nej správe (v prípade, ak dodávate bude ma konsolidovanú výro nú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu konsolidovanej ú tovnej závierky) v po te 1 kus.
- c) Overovate vydá dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúcu správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výro nej správe (v prípade, ak dodávate bude ma konsolidovanú výro nú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu ú tovnej závierky) v po te 1 kus.
- d) Overovate uvedie v tejto správe výhrady, pokia na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresli údaje v ú tovnej závierke, pokia vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo ú tovnictvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
- e) Overovate má právo uvies vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokia nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávate a overi niektoré podstatné údaje ú tovnej závierke.
- f) Overovate je oprávnený vyda aj záporný názor, ak je pod a audítora vplyv nesúhlasu s riadiacim orgánom v súvislosti s vybranými ú tovnými zásadami a metódami ich aplikácie a spôsobom uvedenia údajov v ú tovnej závierky taký významný, že nie je možné vyda správu s podmieneným názorom. Pokia by dôsledky obmedzenia rozsahu

práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy u väšiny významných položiek útovnej závierky potrebných na výkon auditu a z toho dôvodu nie je schopný vyjadriť názor na útovnú závierku, audítor vydá odmietavý názor. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietavého názoru.

- g) Okrem audítorskej správy vydá overovateľ list vedeniu obce, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného útovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade zistenia nedostatkov a v prípade, že sa nedostatky nebudú riešiť už po aspektu po vykonaní priebežného auditu.
- h) V prípade, ak objednávateľ nepredloží overovateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať správu audítora vyhotovenej dodávateľom.

#### **I. IV TERMÍN PLNENIA**

- 4.1. Overenie v zmysle . 2 – body 2.1. a 2.4. tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia ročnej útovnej závierky za príslušný kalendárny rok od objednávateľa.
- 4.2. Overenie v zmysle . 2, bod 2.2. tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia konsolidovanej útovnej závierky za príslušný kalendárny rok od objednávateľa.
- 4.3. Overenie v zmysle 1. 2, bod 2.3. tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia konsolidovanej výročnej správy za príslušný kalendárny rok od objednávateľa.

#### **I. V CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY**

- 5.1. Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu . 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona . 18/1996 Z. z. o cenách.
- 5.2. Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa bodov 2.1. a 2.4. tejto zmluvy je 480 EUR (slovom: štyristosemdesiat eur) s DPH za príslušný rok.
- 5.3. Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa bodov 2.2. a 2.3 tejto zmluvy je 200 EUR (slovom: dvesto eur) s DPH za príslušný rok.
- 5.4. Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú prácu bude faktúra vystavená overovateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 7 dní od vystavenia.
- 5.5. Pre prípad omeškania objednávateľa a s úhradou faktúry, si zmluvné strany dohodli zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.
- 5.6. Objávateľ uhradí faktúry prevodným príkazom, resp. v hotovosti.

- 5.7. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite, ak mu objednávate nezaplatí za vykonaný audit.
- 5.8. Overovate je platcom DPH.

## **I. VI VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA**

- 6.1. Obec je povinná da si overi ú tovnú závierku pod a osobitného predpisu.
- 6.2. Overovate sa zaväzuje zachova ml anlivos o všetkých skuto nostiach, o ktorých s pri výkone audítorskej innosti dozvedel. Ml anlivos o všetkých skuto nostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávate a.
- 6.3. Overovate je v zmysle zákona o štatutárnom audite zodpovedný za správny a riadny výkon audítorskej innosti za oblas overenia ú tovnictva, jeho správnosti a preukaznosti.
- 6.4. Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy po as jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku (dodatkov), ktorý (ktoré) podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.
- 6.5. Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami. Ak má objednávate povinnos zverej ova uzatvorené zmluvy v zmysle zákona . 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a aktuálnom znení, zmluva nadobúda ú innos nasledujúcim d om po dni jej zverejnenia a objednávate je povinný zverejni túto zmluvu a informova dodávate a o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, overovate nie je povinný poskytnú služby audítora.
- 6.6. Táto zmluvy je vyhotovená v troch vyhotoveniach, z ktorých objednávate obdrží po jednom vyhotovení a overovate po dvoch vyhotoveniach.
- 6.7. Objedávate súhlasí, aby overovate v prípade ukon enia platnosti zmluvy, mohol komunika s nasledujúcim audítorom/audítorskou spoločnos ou v zmysle zákona . 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite § 32 ods. 6.
- 6.8. Dodávate je povinný zachova ml anlivos o všetkých skuto nostiach, 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 ml anlivosti sa nevz ahuje na zabezpe enie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu pod a interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú auditu a preverenia finan ných výkazov a zákazky na ostatné pois ovacie a súvisiace služby).
- 6.9. Objedávate môže túto zmluvu vypoveda formou písomnej výpovede doru enej overovate ovi, pri om platí, že zmluva zaniká ku d u dore enia písomnej výpovede objednávate a overovate ovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je objednávate povinný overovate ovi uhradi odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doru enia výpovede dodávate ovi. Objedávate je skuto nos o odstúpení od zmluvy povinný ohlási na Úrad pre doh ad nad výkonom auditu (Slovanská 1, P. O. BOX 63, 810 05 Bratislava 15) v zmysle ods. (2), § 19 Z. . 431/2002 Z. z. o ú tovnictve v znení neskorších

predpisov a to v termíne najneskôr do jedného mesiaca odo d a odstúpenia alebo odvolania audítora.

- 6.10. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozornej pre ítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ōu ju podpísali.

V Bratislave d a

V Bratislave d a

.....

o b j e d n á v a t e

.....

o v e r o v a t e