

## ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.  
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov  
(ďalej len „Zmluva“)

---

### Článok I. ZMLUVNÉ STRANY

**Dodávateľ:** **EKORDA, s.r.o., audítorská spoločnosť, č. licencie 143**  
zapísaná v Obch.registri OS BA I. odd.Sro, vložka č. 6291/B  
zastúpený: JUDr. Ing. Daša Koraušová, MBA, LL.JM.,  
zodpovedný audítor č.licencie 529  
so sídlom: Révová 45, 811 02 Bratislava  
sídlo prevádzky: Ružinovská 3, 821 02 Bratislava  
IČO: 31364438  
IČ DPH: SK2020352917  
bankové spojenie: TB č.ú. SK92 1100 0000 0026 2003 4032

(ďalej len „dodávateľ“)

**Odberateľ:** **Obec KLUBINA**  
so sídlom: 023 04 Klubina 67  
zastúpený: Mgr.Božena Poliačková, starostka obce  
IČO: 00314056  
DIČ: 2020553051  
bankové spojenie: Prima banka, a.s. 007700135004/5600

(ďalej len „odberateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“).

### Článok II. PREDMET ZMLUVY

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) Overenie (audit) účtovnej závierky a záverečného účtu Obce Klubina za r. 2019 a to v zmysle ustanovení 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,
- b) overenie výročnej správy za rok 2019 zostavenej podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou.
- c) overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky Obce Klubina za r. 2019

### Článok III. VYKONANIE PREDMETU ZMLUVY

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.9.2020.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa.  
V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom 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 dodávateľ 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 tento účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Dodávateľ spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách 2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o Zákona o ochrane osobných údajov.  
Povinnosť poskytnúť dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.  
V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.9.2020 (aj elektronicky, prípadne poštou).
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa, zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi.
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor a účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstup:
  - správu nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky)
  - dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky)
  - správa nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky).

7. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. Štatutárny orgán odberateľa 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 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 Obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
9. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby)."
10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
11. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení, členskej schôdzi alebo zastupiteľstvom obce odberateľa. V prípade, že požiadavka § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa ISA. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením, členskou schôdzou alebo zastupiteľstvom obce 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.
12. 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 vydať správu audítora.
13. 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 (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.

#### Článok IV. CENA

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. písm. tejto zmluvy nasledovne:

- a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II. písm. a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa:
- audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2019 606,00 €  
(1 hod.práce audítora á 66,00 €/hod., 18 hod.práce asist. audítora á 30/hod.)

Tieto práce budú rozdelené do dvoch základných častí:

- preaudit – realizácia najneskôr do 20.9.2020 v závislosti na rozsahu zrealizovaných prác
- audit účtovnej závierky – realizácia do 30.9.2020 0 €

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. a) 606,00 €

- b) audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s článkom II. písm. b) vo výške 100 €
- c) za audit konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s čl. II bod c) vo výške 186,00 €  
(1 hod.práce audítora á 66,00 €/hod., 4 hod.práce asist. audítora á 30/hod.)

3. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku podľa čl. II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:
- po realizácii prác na preaudite
  - spolu s vyúčtovaním celkovej ceny po vykonaní služieb podľa článku II tejto zmluvy s odovzdaním audítorskej správy.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 7 dní odo dňa jej vystavenia.
5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
6. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

#### Článok V. PLATNOSŤ ZMLUVY

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa podpísania oboma zmluvnými stranami.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.

## Článok VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov 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.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zaviní svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 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.
6. Zmluva sa vyhotovuje v 2 rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán obdrží 1 rovnopis.

V Klubine, 09.09.2020

Bratislave, .....



.....  
Mgr. Božena Poliačková, starostka obce  
za dodávateľa

.....  
JUDr. Ing. Daša Koraušová, MBA, LL.M.  
za odberateľa



**K overeniu účtovnej zvierky za auditované obdobie je potrebné predložiť na overenie tieto doklady:**

- Výkaz Úč ROPO SFOV 1-01
- Výkaz Úč ROPO SFOV 2 -01
- Poznámky
- Výročná správa
- Konečný účet súvahový
- Začiatkový účet súvahový
- Denník
- Hlavná kniha (zborník)
- Účtový rozvrh
- Odsúhlasenie transferových účtov s rozpočtovou organizáciou
- Odsúhlasenie transferových účtov s príspevkovou organizáciou
- Výpis obrátov na účtoch nákladov (511, 521, 541, 546, 549, 551, 553, 558, 584, 585, 586)
- Výpis obrátov na účtoch výnosov (632, 633, 641, 653, 658, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699)
- Výpis obrátov na účtoch aktív a pasív (019, 021, 022, 023, 028, 031, 231, 461, 479, 318, 319, 323, 331, 351, 355, 357, 359, 372, 391, 428, 381, 383, 385)
- Evidencia rezervného fondu alebo iného peňažného fondu
- Doklad o pridelení IČO, DIČ
- Listy vlastníctva
- Zmluvy o záložnom práve
- V prípade podnikateľskej činnosti predložiť živnostenský list, koncesnú listinu, (vedľajšia kniha)
- V prípade zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií (zriaďovacie listiny a písomné doklady o zverení majetku do správy)
- V prípade založených obchodných spoločností (výpis z obchodného registra)
- V prípade založených neziskových organizácií (zakladacia listina, štatút)
- Platné všeobecne záväzné nariadenia v roku 2019 (zoznam platných všeobecne záväzných nariadení)
- Platné vnútorné smernice a predpisy v roku 2019 (napr. obeh účtovných dokladov, účtový rozvrh, smernica pre vedenie účtovníctva, pre inventarizáciu majetku, o finančnej kontrole, o verejnom obstarávaní, o evidovaní a účtovaní majetku, opravné položky, rezervy, platový poriadok, pracovný poriadok, rokovací poriadok, organizačný poriadok, štatút, zásady odmeňovania poslancov, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, zásady rozpočtového hospodárenia zverejňovanie informácií)
- Kniha došlých faktúr a kniha odoslaných faktúr
- Obchodné zmluvy za rok 2019
- Oznámenia a zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2019 napr. zo ŠR, z eurofondov, od ostatných subjektov
- Majetok (napr. evidencia, inventárne karty, záložné právo, vecné bremeno, zaraďovací protokol, odpisový plán, vyradovací protokol)
- Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2019 (príkaz na vykonanie, vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb, inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy)
- Prvotné doklady (dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, interné doklady)
- Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov k 31.12.2019
- Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2019
- Evidencia miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné

- stavebné odpady (zoznam daňovníkov a poplatníkov - predpis, úhrady, nedoplatok)
- Správy hlavného kontrolóra za rok 2019
  - Správy z iných kontrol
  - Zostavený rozpočet - viacročný
  - Rozpočtové opatrenia obce pre rozpočtové a príspevkové organizácie obce, rozpis rozpočtu
  - Záverečný účet
  - Poskytnuté dotácie v zmysle všeobecne záväzných nariadení
  - Úverové zmluvy a lízingové zmluvy
  - Zmluvy o poistení majetku
  - Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky
  - Vyhlásenie o bankových účtoch, úveroch
  - Potvrdenie od právnikov k súdnym sporom

Pre prvotné zorientovanie sa audítora v spôsobe vedenia účtovníctva je potrebné predožiť audítorovi **vnútorný predpis (internú smernicu), ktorá popisuje spôsob vedenia účtovníctva.**