

Zmluva o poskytnutí auditorských služieb

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Z. z. a
§ 21 ods. 5 Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z.
(ďalej len zmluva)

I. Zmluvné strany:

- Odberateľ:** **Zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb mesta Liptovský Mikuláš**
Mgr. Jana Hapčová
riaditeľka
Palúčanská 219
031 01 Liptovský Mikuláš
IČO: 37980513
DIČ: 2022189884
Bankové spojenie: Prima banka Slovensko, a.s., č. účtu 8122612001/5600
(ďalej len „odberateľ“)
- Dodávateľ:** **Ing. Zdenka Richterová**
audítor, licencia SKAU č. 701
Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš
IČO: 37088467
DIČ: 1038957370
Bankové spojenie: VÚB, č. účtu
(ďalej len „dodávateľ“)

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

II. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa

1. audit
 - a/ individuálnej účtovnej závierky Zariadenia pre seniorov a domova sociálnych služieb mesta Liptovský Mikuláš za rok ktorý sa skončil 31. 12. 2014 v súlade so Zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. a s ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike v roku 2014
 - b/ súladu individuálnej výročnej správy zostavenej podľa § 20 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. s obsahovým zameraním podľa § 67a Zákona o sociálnych službách č. 448/2008 Z. z. s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou za rok 2014
2. preverenie súladu hospodárenia podľa rozpočtu a hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami so Zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Zb. za rok 2014

3. Výsledkom plnenia predmetu zmluvy podľa bodu 1 a 2 tohto článku bude po jednom exemplári pre odberateľa
 - a/ správa audítora o audite individuálnej účtovnej závierky odberateľa k 31. 12. 2014 a o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov
 - b/ dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy odberateľa s účtovnou závierkou za rok 2014
 - c/ list odporúčaní - v prípade ak dodávateľ zistí nedostatky, na základe ktorých navrhne odporúčania pre štatutárny orgán

III. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Dodávateľ pri plnení predmetu zmluvy postupuje podľa platného zákona o audítoroch a podľa Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy ako Príloha č.1
2. O poskytovaní audítorských služieb vedie dodávateľ audítorskú dokumentáciu podľa audítorských štandardov
3. Dodávateľ je povinný zachovávať 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 SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby)
4. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb okrem tej, ktorej príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom
5. V prípade ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, tento súhlasí s poskytnutím údajov odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený a to výhradne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti
6. Odberateľ súhlasí aby dodávateľ po ukončení platnosti zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom podľa § 30 ods. 6 Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z.
7. Odberateľ poskytne dodávateľovi pri plnení predmetu zmluvy potrebnú súčinnosť. Podľa §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 o ochrane osobných údajov č.122/2013 Z. z.

V súvislosti so spracúvaním osobných údajov audítorom na účely Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu č. 297/2008 Z. z. má audítor vo vzťahu k informačnému systému osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje predmetný zákon, postavenie prevádzkovateľa a bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 tohto zákona bez súhlasu dotknutej osoby

8. Odberateľ určí a oznámi dodávateľovi svojho zástupcu, ktorý bude oprávnený prerokovávať postup pri plnení predmetu tejto zmluvy v zmysle bodu 6 a 7 Všeobecných podmienok poskytovania auditu
9. Odberateľ poskytne dodávateľovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 Všeobecných podmienok poskytovania auditu, vypracované podľa vzoru, ktorý mu dodávateľ odovzdá pred zahájením auditu
10. Odberateľ sa zaväzuje, že nezatají pred dodávateľom žiadne skutočnosti potrebné pre plnenie predmetu tejto zmluvy

IV. Čas plnenia

1. Dodávateľ odovzdá výsledok plnenia uvedený v článku II. bod 3/ tejto zmluvy podľa bodov 1a/ a 2/ najneskôr do konca jedného mesiaca po predložení kompletných dokladov potrebných k auditu, bodu 1b/ do dvoch týždňov po predložení výročnej správy ak táto nebola súčasťou dokladov k auditu účtovnej závierky.
Tieto termíny môžu byť zmenené na základe dohody zmluvných strán

V. Cena a platobné podmienky

1. Cena riadne vykonaného predmetu zmluvy stanovená dohodou zmluvných strán v súlade s § 2 a 3 Zákona o cenách č. 18/1996 Zb. je 600,00 Eur (slovom šesťsto eur) a sú v nej v plnom rozsahu zahrnuté všetky náklady súvisiace s plnením predmetu zmluvy. Dodávateľ nie je platiteľom DPH
2. Dodávateľovi vzniká nárok na fakturáciu po odovzdaní správy audítora o audite individuálnej účtovnej závierky odberateľa k 31. 12. 2014 prípadne i listu odporúčaní, ak sa bude vyhotovovať. Lehota splatnosti faktúry je 14 dní odo dňa jej doručenia

VI. Záverečné ustanovenia

1. Vo veciach, ktoré nie sú upravené touto zmluvou, sa zmluvné strany riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi
2. Zmluvné strany sa dohodli, že miestne príslušným súdom na riešenie všetkých sporov vzniknutých z tejto zmluvy je súd v okrese sídla odberateľa

3. Podľa §10 ods. 10 Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu č. 297/2008 Z. z. je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov a domova sociálnych služieb mesta Liptovský Mikuláš podpisom tejto zmluvy vyhlasujem, že konám ja aj splnomocnené osoby vo vlastnom mene
4. Prípadné zmeny a doplnky tejto zmluvy musia byť vyhotovené písomne a podpísané zástupcami oboch zmluvných strán
5. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch – každá zmluvná strana obdrží jeden exemplár
6. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami, účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a uzatvára sa na dobu určitú do splnenia predmetu zmluvy podľa článku II.

V Liptovskom Mikuláši dňa *10. 3. 2015*

Odberateľ:



Zariadenie pre seniorov
a domov sociálnych služieb
Mesta Liptovský Mikuláš
Palúčanská 219
031 01 Liptovský Mikuláš

Dodávateľ :



Ing. Zdenka Richterová
Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš
IČO: 37088467, OÚ Tvrdosín, ŽR č. A/316/2000
DIČ: 1038957370

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky

1. Audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke. Overenie dôkazov výberovým spôsobom a existencia iných prirodzených obmedzení auditu, spolu s prirodzeným obmedzením každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému vytvárajú riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené. Audit ďalej obsahuje vyhodnotenie použitých účtovných princípov a vyhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku
2. Štatutárny orgán odberateľa zodpovedá za vypracovanie účtovnej závierky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný aj za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia
3. Pred koncom auditu štatutárny orgán odberateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre jeho internú potrebu 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 na všeobecné účely
5. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom
6. Audítor prerokuje so štatutárnym orgánom alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch:
 - a/ celkový prístup a rozsah auditu
 - b/ zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c/ výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - d/ inéAudítor 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
7. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby účtovná jednotka poskytovala audítorovi požadované informácie včas a presne. Odberateľ určí pred začatím auditu osobu, ktorá bude zodpovedná za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek podľa predmetu tejto zmluvy
8. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora