

ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzatvorená v súlade s § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991
Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov medzi zmluvnými stranami:

Objednávateľ: Obec Veľká Ida (ďalej „objednávateľ“)

Kaštieľ 42
044 55 Veľká Ida
Štatutárny orgán: Peter Nagy, starosta
IČO 00 324 868
DIČ 2021245127

Vykonávateľ: AUDIT-LD, s.r.o. (ďalej „vykonávateľ“)

Podtatranského 962/2
040 01 Košice – mestská časť Staré Mesto
Audítorská spoločnosť /ďalej „auditor“/
Licencia UDVA č. 359
Štatutárny orgán: Ing. Ľubica Leuschel, konateľka spoločnosti
IČO 45 616 825
DIČ 2023059027, IČ DPH: SK2023059027
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I,
Oddiel: Sro, vložka číslo 25885/V

Úvodné ustanovenia

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 1
Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonanie štatutárneho auditu:
 - a/ overenia individuálnej účtovnej závierky Obce Veľká Ida, ktorá sa zostavila za roky 2026, 2027, 2028, 2029 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
 - b/ overenie konsolidovanej účtovnej závierky Obce Veľká Ida, ktorá sa zostavila za roky 2026, 2027, 2028, 2029 podľa zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe.
2. Výsledkom štatutárneho auditu na základe vykonania prác je:
 - a/ bodu 1/a :
 - aa/ vydanie správ nezávislého audítora z overenia individuálnych účtovných závierok za roky 2026, 2027, 2028, 2029 Obce Veľká Ida a o overení rozpočtového hospodárenia v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - ab/ vydanie dodatkov k správam audítora o overení súladu individuálnej výročnej správy s údajmi vykázanými v individuálnej účtovnej závierke za roky 2026, 2027, 2028, 2029.
 - b/ bodu 1/b:
 - ba/ vydanie správ nezávislého audítora z overenia konsolidovaných účtovných závierok za roky 2026, 2027, 2028, 2029 Obce Veľká Ida,
 - bb/ vydanie dodatkov k správam audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s údajmi vykázanými v konsolidovaných účtovných závierkach za roky 2026, 2027, 2028, 2029.



Článok 2 Vykonávanie auditu

Predpokladaný časový rozvrh služieb:

a/ za rok 2026

Plánovanie štatutárneho auditu a predbežné auditorské postupy

Január 2027

Vykonanie štatutárneho auditu

- Individuálnej účtovnej závierky jún – september 2027
- Konsolidovanej účtovnej závierky júl – október 2027

Vypracovanie správy z overenia

- Individuálnej účtovnej závierky do 30. septembra 2027
- Konsolidovanej účtovnej závierky do 31. októbra 2027

b/ za rok 2027

Plánovanie štatutárneho auditu a predbežné auditorské postupy

Január 2028

Vykonanie štatutárneho auditu

- Individuálnej účtovnej závierky jún – september 2028
- Konsolidovanej účtovnej závierky júl – október 2028

Vypracovanie správy z overenia

- Individuálnej účtovnej závierky do 30. septembra 2028
- Konsolidovanej účtovnej závierky do 31. októbra 2028

c/ za rok 2028

Plánovanie štatutárneho auditu a predbežné auditorské postupy

Január 2029

Vykonanie štatutárneho auditu

- Individuálnej účtovnej závierky jún – september 2029
- Konsolidovanej účtovnej závierky júl – október 2029

Vypracovanie správy z overenia

- Individuálnej účtovnej závierky do 30. septembra 2029
- Konsolidovanej účtovnej závierky do 31. októbra 2029

d/ za rok 2029

Plánovanie štatutárneho auditu a predbežné auditorské postupy

Január 2030

Vykonanie štatutárneho auditu

- Individuálnej účtovnej závierky jún – september 2030
- Konsolidovanej účtovnej závierky júl – október 2030

Vypracovanie správy z overenia

- Individuálnej účtovnej závierky do 30. septembra 2030
- Konsolidovanej účtovnej závierky do 31. októbra 2030

1. Vykonávateľ je povinný vykonať overenie nestranným spôsobom s vynaložením odbornej starostlivosti s prihliadnutím na stanovený spôsob a rozsah auditu.
2. Vykonávateľ 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 v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32 tohto zákona. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov Slovenskej komory auditorov a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality.
3. Objednávateľ poskytne vykonávateľovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 5 VPPA.
4. Kľúčový štatutárny auditor zodpovedný za vykonanie štatutárneho auditu je Ing. Ľubica Leuschel, licencia UDVA č. 368.
5. Postup štatutárneho auditu je oprávnený s vykonávateľom prerokúvať starosta obce a ním poverené osoby.
6. Objednávateľ je povinný dodať vykonávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek vykonávateľa. V zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite má vykonávateľ právo požadovať, aby mu objednávateľ poskytol 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.
7. Návrh správy a list odporúčaní bude pred jej definitívnym vydaním predložený starostovi obce na posúdenie a prediskutovanie.
8. Správa vykonávateľa bude odovzdaná v 1 /jednom/ vyhotovení v slovenskom jazyku.
9. Objednávateľ dáva súhlas vykonávateľovi k nahliadnutiu do auditorskej dokumentácie, ktorá je majetkom vykonávateľa, osobe vykonávajúcej previerku kvality zákazky zmysle Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC1.
10. V zmysle zákona č. 297/2008 § 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je auditor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán objednávateľa podpísom tejto zmluvy prehlasujem, že konám vo vlastnom mene. Uvedené prehlásenie sa vzťahuje aj na ostatných štatutárnych zástupcov objednávateľa, ako aj ním splnomocnené osoby.
11. Vykonávateľ 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. 18/2018 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 vykonávateľa, objednávateľ môže poskytovať vykonávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje vykonávateľovi poskytnúť. Vykonávateľ 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.

Článok 3 Cena

1. Cena za služby uvedené v článku 1 je 2 500,- € bez dane z pridanej hodnoty za jeden overený účtovný rok. K uvedenej čiastke bude pripočítaná aktuálne platná sadzba dane z pridanej hodnoty.

2. Zmluvné strany sa dohodli, že vykonávateľ je oprávnený výšku ceny za služby uvedenú v tomto článku, ods. 1 upravovať jedenkrát v kalendárnom roku o percento zodpovedajúce ročnej miere inflácie vyhlasovanej Štatistickým úradom SR meranej indexom spotrebiteľských cien v jeho oficiálne zverejnených dokumentoch. Právo zvýšenia ceny za auditorské služby podľa tohto bodu môže vykonávateľ uplatniť prvýkrát po uplynutí dvanástich kalendárnych mesiacov od uzavretia tejto zmluvy a následne vždy až po uplynutí dvanástich kalendárnych mesiacov od posledného uplatnenia práva na zvýšenie ceny za auditorské služby podľa tohto bodu. Právo zvýšenia ceny za auditorské služby podľa tohto bodu môže vykonávateľ uplatniť len jedenkrát za obdobie kalendárneho roka. V prípade, že toto právo vykonávateľ neuplatní v priebehu kalendárneho roka, nasledujúceho po kalendárnom roku, za ktorý bola ročná miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien vyhlásená Štatistickým úradom SR, stráca nárok uplatňovať právo na zvýšenie ceny za auditorské služby za toto obdobie v nasledujúcich rokoch trvania tejto zmluvy. Oznámenie vyhotovené vykonávateľom ohľadom úpravy dojednanej výšky ceny za auditorské služby podľa tohto bodu bude obsahovať údaje o percente zodpovedajúce ročnej miere inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien vyhlasovanej Štatistickým úradom Slovenskej republiky, výpočte upravenej sumy dojednanej výšky ceny za auditorské služby a samotnej upravenej sumy dojednanej výšky ceny za auditorské služby.
3. Cena za služby uvedené v bode 1 tohto článku je splatná na základe fakturácie zo strany vykonávateľa nasledovne:
 - za rok 2026
 - a/ 1. časť v hodnote 550,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. 07. 2027,
 - b/ 2. časť v hodnote 1 150,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 30.09.2027, ktorý je deň vydania správy z overenia individuálnej účtovnej závierky,.
 - c/ 3. časť v hodnote 800,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. októbra 2027, ktorý je deň vydania správy audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky.
 - za rok 2027
 - a/ 1. časť v hodnote 550,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. 07. 2028,
 - b/ 2. časť v hodnote 1 150,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 30.09.2028, ktorý je deň vydania správy z overenia individuálnej účtovnej závierky,.
 - c/ 3. časť v hodnote 800,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. októbra 2028, ktorý je deň vydania správy audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky.
 - za rok 2028
 - a/ 1. časť v hodnote 550,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. 07. 2029,
 - b/ 2. časť v hodnote 1 150,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 30.09.2029, ktorý je deň vydania správy z overenia individuálnej účtovnej závierky,.
 - c/ 3. časť v hodnote 800,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. októbra 2029, ktorý je deň vydania správy audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky
 - za rok 2029
 - a/ 1. časť v hodnote 550,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. 07. 2030
 - b/ 2. časť v hodnote 1 150,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 30.09.2030, ktorý je deň vydania správy z overenia individuálnej účtovnej závierky,.
 - c/ 3. časť v hodnote 800,- € bez dane z pridanej hodnoty s termínom fakturácie dňa 31. októbra 2030, ktorý je deň vydania správy audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky.

V prípade, ak dôjde ku zmene ceny podľa ods. 2 tohto článku, bude upravená aj fakturácia za príslušné obdobie.
4. Dohodnutá splatnosť faktúr je do 14 dní odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi na bankový účet vykonávateľa uvedený na faktúre.

Článok 4 Všeobecné ustanovenia

1. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

2. Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden.
3. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.
4. Táto zmluva je v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov povinne zverejňovanou zmluvou a podľa § 47a Občianskeho zákonníka nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

V Košiciach, dňa 12. 10. 2020

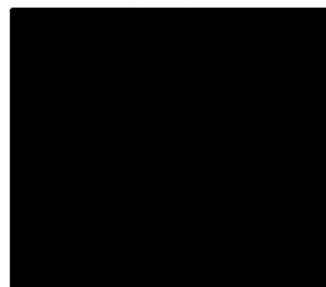
Vo Veľkej Ide, dňa 8. 10. 2020



vykonávateľ
AUDIT-LD, s.r.o.,
Ing. Ľubica Leuschel- konateľka



objednávateľ
Obec Veľká Ida
Peter Nagy, starosta obce



vykonaná v zmluve

(3)

Finančnú operáciu alebo j	je
Vo finančnej operácii možn	ie
Finančnú operáciu je potre	ie
Zodp. zamestnanec, pľeno a prílegysk	ie
Dátum: 12. 10. 2020 P	
Finančnú operáciu alebo je	e
Vo finančnej operácii možn	e
Finančnú operáciu je potre	e
Štatutár, starosta alebo ním poverený z	
Dátum: 12. 10. 2020 P	

Všeobecné podmienky poskytovania štatutárneho auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

1. Vykonávateľ vykoná štatutárny audit v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má štatutárny audit naplánovať a vykonať tak, aby vykonávateľ získal primerané uistenie, že účtovná závierka /individuálna aj konsolidovaná – ďalej len účtovná závierka/ neobsahuje významné nesprávnosti. Štatutárny audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Štatutárny audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora zahŕňajúceho posúdenie rizík významných nesprávností vo finančných výkazoch, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.
2. V dôsledku prirodzených obmedzení štatutárneho auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami internej kontroly existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené aj napriek riadnemu naplánovaniu štatutárneho auditu a vykonaniu auditu v súlade s ISA.
3. Pri posudzovaní rizík berie vykonávateľ do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby vypracoval auditorské postupy vhodné pre danú situáciu, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky.
4. Za vypracovanie účtovnej závierky /individuálnej aj konsolidovanej/ zodpovedá štatutárny orgán obce - starosta. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku.
5. Pred koncom štatutárneho 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 vykonávateľ, vedenie obce dá súhlas predchádzajúcemu vykonávateľovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu vykonávateľovi auditu.
7. Všetky správy alebo iné materiály vypracované vykonávateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu vykonávateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správ nezávislého audítora o štatutárnom audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal vykonávateľ pre účely štatutárneho auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom vykonávateľa.
8. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje v individuálnej a konsolidovanej výročnej správe v súlade s individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou, vykonávateľ posúdi individuálnu a konsolidovanú výročnú správu, či sú v nej zahrnuté správne údaje z individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky, a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou. Vykonávateľ ďalej prečíta ostatné údaje a informácie v individuálnej a konsolidovanej výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatky k správam audítora o overení súladu individuálnej a konsolidovanej výročnej správy s údajmi vykázanými v individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke.
9. Vykonávateľ prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu štatutárneho auditu s vykonávateľom v dohodnutých termínoch tieto otázky:

a/ celkový prístup a rozsah štatutárneho auditu,

b/ zistenia počas štatutárneho auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov

c/výsledky štatutárneho auditu – úpravy na základe štatutárneho auditu

Vykonávateľ poskytne iné informácie ako sú výsledky štatutárneho auditu len v rozsahu, v akom si ich počas štatutárneho auditu všimne z dôvodov, že štatutárny 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 vykonávateľovi požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s vykonávateľom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
11. Vykonávateľ má právo, aby mu objednávateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme.
12. Povinnosť poskytovať vykonávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o účtovných jednotkách, ktorých sa výkon štatutárneho auditu týka, majú s ich súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia týchto účtovných jednotiek, a to na základe žiadosti vykonávateľa.
13. Objednávateľ zabezpečí od bánk alebo pobočiek zahraničných bánk, v ktorých má objednávateľ vedené bankové účty, prípadne bankové úvery a iné bankové produkty, správy obsahujúce informácie vedené o objednávateľovi v banke alebo v pobočke zahraničnej banky podľa požiadaviek vykonávateľa. Tieto postupy sú nákladmi objednávateľa v plnom rozsahu.
14. Vykonávateľ je oprávnený byť prítomný na inventarizácii majetku alebo záväzkov objednávateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
15. Vydanie správ vykonávateľom nezbavuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.