Zmluva o poskytnutí audítorských služieb

uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení, v zmysle zákona č. 423/2016 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov medzi týmito zmluvnými stranami:

I. Zúčastnené strany

1/ Dodávateľ: **Ing. Jana Daňová, Záhumnie 21, 914 41 Nemšová**

Číslo audítorskej licencie: 1069

IČO: 42 151 813

DIČO: 1043860180 /ďalej audítor/

2/ Odberateľ: **Oblastná organizácia cestovného ruchu Trenčianske Teplice, M. R. Štefánika 4, 914 51 Trenčianske Teplice**

IČO: 42274885

DIČO: 2023747209

Zastúpený: PhDr. Štefan Škultéty , predseda predstavenstva

/ďalej odberateľ/

II. Predmet zmluvy

Audítor v súlade so zákonom č. 423/2016 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykoná:

a) overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2016

b) overenie výročnej správy za rok 2016

III. Vykonanie predmetu zmluvy

Audítor je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom.

Audit bude vykonaný spôsobom, ktorý audítor považuje za nutný pre splnenie jeho povinnosti . Audítor je povinný navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenia prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch.

Nezaväzuje to však audítora vykonať testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti , ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie je možné spoliehať sa iba na tento audit, ako na prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti. Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná najmä na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému . Zistené nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná so štatutárnym orgánom.

Overenie účtovnej závierky za rok 2016 bude vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

Výsledkom štatutárneho auditu je vydanie audítorskej správy o účtovnej závierke účtovnej jednotky za rok 2016. Povinnosťou audítora je predložiť správu o tom , či podľa jeho názoru údaje v ročnej účtovnej závierke verne a správne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia a či účtovníctvo bolo vedené úplne, preukazným spôsobom a správne.

Štatutárny audit zahŕňa overenie ročnej účtovnej závierky, overenie systému vykazovania a zaznamenávania informácií, overenie systému interných kontrol, vyhodnotenie inventúr, vydanie audítorskej správy a prejednanie výsledkov štatutárneho auditu.

Audítor vyhotoví pre odberateľa správu . Správa bude obsahovať poznatky o zistených významných nedostatkoch zistených v priebehu auditu a odporúčania .

IV.

Povinnosti odberateľa

Povinnosťou odberateľa je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania a ďalšími súvisiacimi predpismi.

Odberateľ je tiež zodpovedný za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

Odberateľ je tiež povinný predložiť audítorovi všetky informácie a doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie predmetu zmluvy. Odberateľ je tiež povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.

Audítor je oprávnený za účelom splnenia predmetu zmluvy vyhotoviť fotokópie vybraných účtovných dokladov odberateľa za účelom zdokumentovania auditu a vyhotovenia audítorskej dokumentácie.

V zmysle § 22 ods. 9 Zákona o štatutárnom audite má audítor 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.

V prípade, ak odberateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora.

Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovnictve musí byť audítor schválený ako štatutárny audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení. Štatutárny audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením je povinný vydať audítorskú správu s uvedením informácie v odseku iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

Odberateľ súhlasí , aby audítor v prípade ukončenia zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom (audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 Zákona o štatutárnom audite).

Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe ku informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítor je nie povinný vydať audítorskú správu.

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 je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastno mene. Ako orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutári a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

V.
Čas plnenia

Predmet plnenia sa považuje za splnený riadnym vykonaním auditu a predložením všetkých dokumentov podľa čl . II. tejto zmluvy.

Audítor sa zaväzuje, že v prípade, ak bude mať vedomosť o tom, že nebude schopný dodržať riadne a včas všetky svoje povinnosti podľa tejto zmluvy, oznámi to písomnou formou bez zbytočného odkladu odberateľovi a urobí všetky opatrenia na to, aby odberateľ neutrpel škodu.

VI.
Cena a platobné podmienky

Za vykonané práce podľa čl. II. tejto zmluvy bol dohodnutá cena nasledovne:

1. Overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2016	1 400,- eur
2. Overenie výročnej správy za rok 2016	100,- eur
SPOLU	1 500,- eur

Dohodnutú cenu audítor vyfakturuje odberateľovi po ukončení príslušnej etapy audítorských prác. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru v lehote splatnosti.

K dohodnutej cene nie je audítor oprávnený fakturovať ďalšie platby za prípadné výdavky vynaložené pri plnení predmetu tejto zmluvy.

V prípade poskytovania účtovného poradenstva, ktoré vyžaduje zvýšenú vecnú a časovú náročnosť práce sa odmena dojedná v dodatku ku tejto zmluve.

VII.
Záväzok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než na plnenie tejto zmluvy. Táto mlčanlivosť trvá aj po skončení tejto zmluvy. Audítor môže byť zbavený mlčanlivosti len spôsobom ustanoveným zákonom alebo písomným prehlásením odberateľa. Audítor sa zaväzuje dôverné informácie nezneužiť vo svoj prospech alebo v prospech tretích osôb. Zároveň sa zaväzuje použiť takého informácie len na účel a plnenie predmetu zmluvy.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia 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).

VIII.
Záverečné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden po podpísaní obdrží objednávateľ a druhý exemplár obdrží audítor.

Každá zmena tejto zmluvy musí byť vyhotovená písomne a po vzájomnej dohode zmluvných strán.

Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej audítorovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa audítorovi. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede audítorovi.

Audítor je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnuté pre výkon predmetu zmluvy. Zmluva zaniká dňom doručenia výpovede.

Na znak súhlasu s obsahom zmluvy bol zmluva podpísaná obidvoma stranami a nadobúda účinnosť dňom podpisu.

.....

Audítor

Nemšová dňa 1.marca 2017

.....

Odberateľ

Trenčianske Teplice dňa 1.marca 2017

Oblastná organizácia cestovného ruchu
Trenčianske Teplice
M.R. Štefánika 4
914 51 Trenčianske Teplice
IČO: 42274885