

**Z m l u v a o v y k o n a n í
a u d í t o r s k ý c h s l u ž i e b**

číslo: 200607

Zmluva o zabezpečení audítorských služieb
podľa zákona č. 513/91 Zb. – Obchodného zákonníka
číslo: 200607

I. Zmluvné strany

- I.1. Zhotoviteľ: Stopercentná daňová, s. r.o.
IČO: 36392693
IČ: SK 2020127098
Zástupca: Ing. Dana Droppová, konateľka
OR Žilina, oddiel Sa, vložka číslo 158/L
Sídlo: Pišútova 937/14, 031 01 Liptovský Mikuláš
- I.2. Objednávateľ: Liptovská knižnica Gašpara Fejérpataky-Belopotockého
v Liptovskom Mikuláši
IČO: 36145220
DIČ: 2021423338
Zástupca: Mgr. Marcela Feriančeková, riaditeľka
Sídlo: Štúrova 56, 031 80 Liptovský Mikuláš
Zriadená: Žilinským samosprávnym krajom
ako jeho príspevková organizácia

u z a t v á r a j ú

podľa Obchodného zákonníka (zákon č. 513/91 Zb. v znení neskorších predpisov) v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 523/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v zmysle priložených *Všeobecné podmienky vydania správy o faktických zisteniach*, a zároveň aj v súlade s Medzinárodným štandardom pre uisťovacie služby ISRS 4400.

II. Predmet zmluvy

- II.1. Zhotoviteľ sa zaväzuje na svoj náklad a na svoje nebezpečie k vykonaniu odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií podľa ISRS 4400 v súlade s požiadavkami objednávateľa na základe jeho zmluvných vzťahov súvisiacich s poskytnutými príspevkami z verejných prostriedkov podľa zmlúv s poskytovateľmi (Fond na podporu umenie, zmluva č. 20-514-04022).
- II. 2. Na základe vykonania prác podľa bodu II.1 zmluvy výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o faktických zisteniach z vykonaných odsúhlasených postupov,
- II. 3. Objednávateľ sa zaväzuje odovzdávať zhotoviteľovi pravdivé, včasné a úplné informácie a podklady vo veci plnenia predmetu zmluvy a to aj v elektronickej forme. Predkladané účtovné a iné podklady musia byť v súlade s platnou legislatívou, v prípadoch ak sú definované požiadavky na ich formálne alebo iné náležitosti. Objednávateľ je súčasne povinný poskytnúť zhotoviteľovi primeranú súčinnosť potrebnú pre efektívne plnenie zmluvy.
- II. 4. Zhotoviteľ má pre práce vykonávané v sídle objednávateľa viazanú pracovnú kapacitu maximálne v rozsahu 15 hodín. Termíny pre návštevy zhotoviteľa v sídle objednávateľa budú dohodnuté osobne v rozsahu maximálnej viazanej kapacity. Objednávateľ predloží dokumentáciu k overovaným procesom a všetky údaje potrebné vykonanie zákazky do **31. augusta 2021**. Termíny sa dohodnú vzájomne. Návrhy správy budú pred definitívnym vydaním predložené štatutárovi objednávateľa, riaditeľke, Mgr. Marcele Feriančkovej na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa bude vydaná do 25. septembra 2021 alebo do 20 po obdržaní dokumentácie a po premietnutí navrhnutých úprav na základe vykonaných odsúhlasených predpisov;
- II. 5. Zhotoviteľovi vzniká nárok na zaplatenie ceny podľa čl. III.1 tejto zmluvy.

III. Cena plnenia a platobné podmienky

- III. 1. Celková cena plnenia bola stanovená na základe dohody zmluvných strán v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách a to vo výške 750 EUR za obdobie roku 2021 s plnením nasledovne:
- a) 80 % z ceny diela do 7 dní po podpísaní zmluvy obidvoma zmluvnými stranami
- b) zostávajúcu časť vo výške 20 % z ceny diela do 7 dní po predložení finálnej verzie správy.
- III. 2. Cena plnenia uvedená v bode III.1 tohto článku predstavuje základ pre výpočet dane z pridanej hodnoty. Pri fakturácii bude k fakturovanej čiastke pripočítaná DPH v zákonom stanovenej výške.
- III. 3. V prípade vykonania práce nad rozsah stanovený v zmluve, ktorý bude vzájomne odsúhlasený zhotoviteľom aj objednávateľom, cena plnenia sa upraví dodatkom k zmluve.
- III. 4. Platenie bude vykonané na základe faktúr zhotoviteľa. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť faktúru podľa platobných podmienok uvedených v bode III.1.

IV. Prehlásenie audítora

- IV.1. Audítora Stopercentná daňová, kom. spol. pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že:
- a) je registrovaná Slovenskou komorou audítorov ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 233,
- b) je podľa zákona zúčastnená povinného poistenia audítorov.

- IV.2. Audítor sa pre potreby tejto zmluvy zaväzuje zhotovovať riadne a včas požadované úkony v zmysle obsahu práce audítorom prevzatých zadaní a dohodnutých úkonov. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Vydanie správy nezaväzuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

V. Audítor má právo

- V.1. Požadovať vysvetlenie a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa názoru audítora povaha problému vyžaduje.
- V.2. Uviest' v správe obmedzenie rozsahu poverenia. Obmedzenie prístupu ku ktorejkoľvek evidencii alebo iným informáciám vždy znamená obmedzenie rozsahu auditu.
- V.3. Vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by audítor nezískal potrebnú mieru istoty u väčšiny významných položiek dokumentácie, má právo odmietnuť výrok. Aj v tomto prípade však vydá správu so zdôvodnením takéhoto výroku.
- V.4. Požadovať od objednávateľa predložiť podpísané prehlásenie k auditu o podstatných skutočnostiach súvisiacich s dokumentáciou.

VI. Čas plnenia a ostatné dojednania

- VI.1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú odo dňa podpisu poslednej zmluvnej strany do 31. 10. 2021. Zmluvu možno vypovedať podľa podmienok uvedených v bodoch VI. 11 až VI.13. Právo na výpoveď zo zmluvy môže objednávateľ uplatniť podľa podmienok článku VI.13.
- VI.2. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť zhotoviteľovi podmienky pre riadne plnenie tejto zmluvy. Za objednávateľa okrem štatutárnych zástupcov informácie a podklady poskytujú aj ďalší nimi určení pracovníci.
- VI. 3. Zhotoviteľ sa zaväzuje spracovať pre objednávateľa na základe jeho písomnej požiadavky v jednotlivých obdobiach písomné stanovisko.
- VI.4. Počas trvania tejto zmluvy až do obdobia jedného roka po skončení jej účinnosti žiadna zmluvná strana nezamestná ktoréhokoľvek člena druhej strany zangažovaného do plnenia tejto zmluvy. Strana, ktorá toto dojednanie poruší je povinná uhradiť druhej strane z takéhoto konania zmluvnú pokutu vo výške 2 tis. EUR. Týmto nie je dotknutý nárok na náhradu škody.

- VI.5. Objednávateľ 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 zhotoviteľ 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. Zhotoviteľ 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. 18/2019 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 zhotoviteľa, objednávateľ môže poskytovať zhotoviteľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje zhotoviteľovi poskytnúť. Zhotoviteľ 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.
- VI.6. V ostatnom sa riadia práva a povinnosti zmluvných strán podľa ustanovení Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Zb.).
- VI.7. Miestom vykonávania činnosti podľa čl. II.1 je sídlo zhotoviteľa a sídlo objednávateľa.
- VI.8. Zhotoviteľ zodpovedá za vykonanie činnosti podľa čl. II.1 v súlade s platnými slovenskými právnymi normami. Zhotoviteľ sa ďalej zaväzuje udržiavať všetky informácie zistené pri plnení tejto zmluvy v tajnosti a nezverejňovať ich vo vzťahu k tretím osobám, to znamená chrániť práva a oprávnené záujmy objednávateľa, konať pri tom čestne a svedomito, dôsledne využívať všetky zákonné prostriedky a uplatňovať všetko, čo podľa svojho presvedčenia a príkazu objednávateľa považuje za užitočné.
- VI.9. Zhotoviteľ zodpovedá objednávateľovi za škodu, ktorú mu plnením zmluvy spôsobil. Zhotoviteľ sa zodpovednosti zbaví, ak preukáže, že škode nemohol zabrániť, ani pri vynaložení všetkého úsilia, ktoré možno od neho požadovať.
- VI.10 Do činnosti zhotoviteľa nesmie zasahovať tretia osoba spôsobom, ktorý by obmedzoval jeho nezávislosť.
- VI.11. Zhotoviteľ môže od zmluvy odstúpiť, ak:
- objednávateľ neposkytuje potrebné informácie a súčinnosť,
 - objednávateľ včas neuhradí dohodnutú odmenu.
- VI.12. Zhotoviteľ je povinný v prípade odstúpenia od zmluvy vykonať do 15 dní všetky neodkladné úkony, ak nebude dohodnuté inak.

- VI.13. Objednávateľ má právo vypovedať zmluvu aj bez uvedenia dôvodu. Objednávateľ je povinný zhotoviteľovi zaplatiť odmenu za úkony už vykonané a uhradiť už skutočne vynaložené náklady v súvislosti s poskytnutým plnením.
- VI.14. Zmeny v zmluve je možné vykonávať po dohode zmluvných strán písomnými dodatkami.
- VI.15. Táto zmluva je spracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých má každé platnosť originálu. Objednávateľ a zhotoviteľ obdržia zhodne po jednom rovnopise tejto zmluvy.
- VI.16. Zmluvné strany prehlasujú, že im je obsah tejto zmluvy dobre známy, že táto zmluva bola pred jej podpísom ich zástupcami prečítaná, že bola uzavretá po vzájomnom prerokovaní podľa ich pravej a slobodnej vôle, určite, vážne, zrozumiteľne, nie v tiesni alebo za nápadne nevýhodných podmienok.

VII. Podpisy zmluvných strán

Autentičnosť tejto zmluvy potvrdzujú podpisy zmluvných strán.

zhotoviteľ

.....

miesto a dátum

.....

objednávateľ

.....

miesto a dátum

.....



Stopercentná daňová, s. r. o.
M. Pišúta 937/14, 031 01 Liptovský Mikuláš
IČO: 36392693 IČ DPH: SK2020127098

Liptovská knižnica
Gašpara Fejéropatáky-Belopotockého
v Liptovskom Mikuláši
Štúrova 56, 031 80 Liptovský Mikuláš
IČO: 361 45 220 1.

Všeobecné podmienky vydania správy o faktických zisteniach

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými štandardami pre uisťovacie služby (ďalej len „ISAE“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že správa objednávateľa zohľadňuje funkčnosť a kvalitu overovaných kontrolných procesov. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú kontrolné procesy uvedené v správe objednávateľa.

2. Za vypracovanie správy objednávateľa zodpovedajú štatutárni zástupcovia spoločnosti, pričom zodpovedajú za kompletnosť a akurátnosť tejto správy. Štatutárni zástupcovia spoločnosti zodpovedajú aj za definovanie a vykonávanie postupov internej kontroly a ochranu majetku spoločnosti.

3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať neskorší dátum ako je dátum správy audítora.

4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorm pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávkou a auditom sú majetkom audítora.

5. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán (špecifikuj v zmluve) na prerokovávanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky:

- 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. iné (špecifikuj v zmluve)

Audítor 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.

6. Za účelom dodržiavania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objedávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorm a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

7. Objedávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora na vlastné náklady v termíne najneskôr jeden mesiac pred zmluvne dohodnutým termínom na odovzdanie správy.

8. Objedávateľ na požiadanie audítora predloží zoznamy zabezpečujúce preukaznosť úplnosti poskytnutých informácií (napr. zoznam bankových účtov a iných bánk, s ktorými počas účtovného obdobia objednávateľ rokoval), prípadne potvrdí úplnosť poskytnutých informácií inak.