

Z m l u v a

o audítorskom overení ročnej účtovnej závierky
za rok 2021

uzatvorená v zmysle § 39 Obchodného zákonníka a v súlade so zákonom č.
431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite

Článok 1

Zmluvné strany

Objednávateľ:

Obecný úrad Oponice

Oponice 105

956 14 Oponice

IČO : 00310875

DIČ: 2021315527

štatutárny zástupca : Mgr. Milan Gál – starosta obce

bankové spojenie: SLSP, a.s. SK75 0900 0000 0051 7015 9666

(ďalej len „objednávateľ“)

Audítorka Slovenskej komory audítorov :

Ing. Helena Blehová

Nitra 949 01, Hornočermánska 13

IČO : 42123178

DIČ : 1028992063

licencia SKAU č. 665

bankové spojenie: UniCreditbank Nitra, SK60 1111 0000 0066 9916 9009

(ďalej lej „audítorka“)

Článok 2

Predmet zmluvy

Audítorka sa zaväzuje zabezpečiť pre objednávateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) **audit individuálnej účtovnej závierky** zostavenej k 31.12.2022 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, a ostatnými právnymi normami týkajúcich sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,
- b) **audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou** závierkou za rok 2021 , zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve,

- c) **preverenie súladu hospodárenia** obce v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len zákon), stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania za rok 2021 (ďalej len hospodárenie obce).
- d) Zmluva môže byť po dohode obidvoch strán, predĺžená aj na audit za rok 2022.

Článok 3

Vykonávanie auditu

1. Audítorka sa zaväzuje vykonať pre objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu nezávislého audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:
2. A) správa nezávislého audítora z auditu riadnej účtovnej závierky,
B) správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe,
C) správa z overenia dodržiavania povinnosti obce podľa požiadaviek Zákona o rozpočtových pravidlách
3. Audítorka je oprávnená byť prítomná pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistila nedostatky.
4. Štatutárny orgán objednávateľa 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. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať audítorku všetko, čo pre ňu získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Audítorka je povinná objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom priebehu auditu.
5. Audítorka je povinná zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s vykonávaním auditu, 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).
6. Audítorka považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.
7. Ak má objednávateľ 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 audítorku o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítorka nie je povinná vydať správu audítora. Audítorka 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 audítora, objednávateľ môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítorka 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.

8. Predpokladaný časový rozvrh prác je nasledovný:
 - štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky : **do 30. septembra 2022**
 - vypracovanie správy za audit individuálnej ÚZ : **do 10 dní po ukončení auditu**
9. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, inventarizáciu, výkazy účtovnej závierky, poznámky a všetky ďalšie dokumenty a údaje potrebné pre vykonanie auditu, a zabezpečí potrebnú súčinnosť pri vykonávaní auditu.
10. Postup auditu sú oprávnení s audítorkou prerokúvať : **Mgr. Milan Gál – starosta obce**. Komunikáciou s audítorkou je poverená **Zuzana Geršiová** (038/5317125, 0918415258, ou.oponice@gmail.com). Návrh správy nezávislého audítora a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené starostovi na prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané podľa stanoveného termínu.
11. Audítorka poskytne správu audítora v písomnej aj elektronickej podobe.

Článok 4

Cena

1. Objednávateľ je povinný zaplatiť audítorku za vykonanie predmetu zmluvy – audítorské služby cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy. Cena za audítorské služby za audit ročnej účtovnej závierky a audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou a za preverenie súladu hospodárenia

- 800,- eur, slovom osemsto eur, za audit účtovnej závierky za rok 2021

- 20,- eur/hod za účtovné poradenstvo podľa rozsahu hodín

Audítorka nie je platcom DPH. Cena za vykonanie auditu bola dohodnutá podľa Zák. č. 18/96 Z.z. a Zák. č. 466/2002 Z.z., a vychádza z predpokladaného času priebežného a záverečného auditu a hodinovej sadzby za **predpokladu bežných procedurálnych výkonov auditu**. Cena zahrnuje aj odhadované vedľajšie náklady auditu. Dohodnutú sumu je audítorka oprávnená fakturovať objednávateľovi spolu s vyúčtovaním celkovej ceny po vykonaní ostatných služieb uvedených v článku 2. tejto zmluvy pred odovzdaním audítorskej správy. 2. Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej obdržania.

Článok 5

Všeobecné ustanovenia

1. Audítorka vyhlasuje, že v zmysle vyššie citovaného Zákona o audítoroch je vo vzťahu k danej účtovnej jednotke nezávislá.

2. Zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom obidvoch zmluvných strán.
3. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.
4. Audítorka zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobila objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných objednávateľom.
5. Objednávateľ súhlasí, aby audítorka v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohla komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
6. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých dostane **1 rovnopis objednávateľ a 1 rovnopis audítorka**.
7. Účastníci tejto zmluvy prehlasujú, že sa na tomto právnom úkone dohodli dobrovoľne, že prejav ich vôle je slobodný, vážny, určitý a zrozumiteľný a že sú na právne úkony plne spôsobilí. Keďže znenie tejto zmluvy je v plnom súlade s ich prejavenu vôľou, túto na znak súhlasu po jej prečítaní vlastnoručne podpisujú.
8. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR v súlade s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
9. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia **Všeobecnými podmienkami poskytovania auditu účtovnej závierky** uvedené v prílohe č.1 .

V Oponiciach, dňa 15. júna 2022



Mgr. Milan Gál
štatutárny zástupca

Ing. Helena Blehová
audítorka SKAU

Príloha č. 1

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

Príloha č. 1

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

1. Audit sa vykoná v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „isa“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu ako aj vedenia účtovníctva a systémov u objednávateľa, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré nesprávnosti zostanú neodhalené.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment účtovnej jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.
3. Pred koncom auditu manažment účtovnej jednotky pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. Ak predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi. V prípade prvej aplikácie postupov, nekomparatívnych s predchádzajúcim obdobím, sa uplatnený postup uvedie v zmluve.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky 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 pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávatelom a auditom sú majetkom audítora.
6. Predmetom zmluvy je aj overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou. Audítor posúdi výročnú správu, či sú v nej zahrnuté údaje účtovnej závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou . Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe týkajúce sa auditu účtovnej závierky, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocní štatutárny orgán v zmluve 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. iné náležitosti ,špecifikované 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.

8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby účtovná jednotka poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.

V Nitre, dňa

Ing. Helena Blehová
audítorka SKAU