

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:

Obec Podhorany

Mechenice 51

95146 Podhorany

IČO : 00308374

Štatutárny zástupca : **Mgr. Magdaléna Bogyová - starostka**

(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, SK6011110000006699169009

(ďalej len „audítorka“)

článok 2

Predmet zmluvy

Audítorka sa zaväzuje zabezpečiť pre objednávateľa v zmysle tejto zmluvy:

a, audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2021

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 konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2021

c, **audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou** závierkou za rok 2021, zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve,

d, **overenie požiadaviek** zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

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 a konsolidovanej 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 nesprávosti, 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 auditu 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.
8. Predpokladaný časový rozvrh prác je nasledovný:
 - štatutárny audit individuálnej účtovnej a konsolidovanej účtovnej závierky:
do 30. septembra 2022
 - vypracovanie správy za audit individuálnej a konsolidovanej ÚZ : **do 15. októbra 2022**
9. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, inventarizáciu,

výkazy účtovnej závierky, účtovné doklady výberom, poznámky, výročnú správu, záverečný účet a všetky ďalšie dokumenty a údaje potrebné pre vykonanie auditu a zabezpečí potrebnú súčinnosť pri vykonávaní auditu.

10. Postup auditu sú oprávnení s auditorkou prerokúvať: **Mgr. Magdaléna Bogyová – starostka obce.**

Komunikáciou s auditorkou je poverená: **Ing. Nina Jarošová, účtovníčka.**

Návrh správy nezávislého audítora a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené starostke na prediskutovanie.

Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané podľa stanoveného termínu.

12. Audítorka poskytne správu audítora v písomnej aj elektronickej podobe.

článok 4

Cena

1. Objednávateľ je povinný zaplatiť audítorku z vykonanie predmetu zmluvy – auditorské služby cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy. Cena za auditorské služby za audit ročnej a konsolidovanej účtovnej závierky a audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou a za preverenie dodržiavania povinnosti obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách je dohodnutá vo výške

1 000,- eur.

Audítorka nie je plátcom 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 nasledovne: spolu s vyúčtovaním celkovej ceny po vykonaní ostatných služieb uvedených v článku 2. tejto zmluvy pred odovzdaním auditorskej 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 oboch 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, Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia **Všeobecnými podmienkami poskytovania auditu účtovnej závierky** uvedené v prílohe č.1 .

V Podhoranoch, dňa 9.9.2022

.....

štatutárny zástupca

.....

Ing. Helena Blehová, audítorka SKAU

Mgr. Magdaléna Bogyová- starostka

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 nesprávosti. 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 nesprávosti 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 audítorom 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 objednávateľom 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. Objedávateľ 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 Podhoranoch, dňa 9.9.2022

Ing. Helena Blehová, audítorka SKAU