

ZMLUVA O VYKONANÍ DOHODNUTÝCH POSTUPOV PODĽA ISRS 4400 (REV) AUP2023SLOVINKY

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
§ 23 zákona č. 423/2015 z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 z. z.
o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Článok č. 1. Zmluvné strany

Klient

Obchodné meno: Obec Slovinky
Sídlo: Slovinky 58, 05340 Slovinky
Konajúci prostredníctvom: Mgr. Mária Kopnická - starostka
IČO: 00329550
DIČ: 2021331532

(ďalej len „klient“)

Audítor

Obchodné meno: MJ Audit s.r.o. (Licencia UDVA č. 425)
Adresa: 17. novembra 1535/14
064 01 Stará Ľubovňa
Konajúci prostredníctvom: Ing. Matúš Juričkov, konateľ
IČO: 53 097 459
DIČ: 2121259712
IČ pre DPH: SK2121259712
IBAN: SK63

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov Oddiel: Sro, vložka č.: 40344/P

(ďalej len „audítor“)

Článok č. 2. Predmet zmluvy a rozsah poskytovaných služieb

- 2.1. Audítor sa zaväzuje poskytnúť klientovi nasledujúce služby v súlade s podmienkami dohodnutými v tejto zmluve a klient sa zaväzuje uhradiť za poskytnuté služby audítorovi odmenu dohodnutú v tejto zmluve.
- 2.2. Rozsah služieb týkajúcich sa vybraných finančných informácií uvedených v účtovných knihách klienta, ktoré sa majú poskytnúť podľa tejto zmluvy, je vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa účtovných zápisov v účtovných knihách klienta v období od 1. januára 2018 do 31. decembra 2022.

Audítor vykoná službu, ako je definovaná Medzinárodným štandardom na súvisiace služby ISRS 4400 (REV), v tomto v rozsahu:

- obchádzanie kontrol manažmentom;
- overenie objektivity účtovných odhadov;
- retrospektívne preverenie úsudkov a predpokladov pri vypracovaní účtovných odhadov, predovšetkým zápisom vedúcim k nadhodnoteniu aktív a zápisom vedúcim k podhodnoteniu pasív;
- posúdenie rizík spojených s vedením účtovníctva, vykazovaním a kontrolným prostredím.

Postupy budú zahŕňať predovšetkým ale nie výhradne postupy charakteru auditu podľa ISA 240 Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov:

- vykonanie analytickej preverky na úrovni individuálnych výkazov obce na výkazoch za rok končiaci sa 31. decembra 2018, 2019, 2020, 2021 a 2022, pričom preverí všetky odchýlky väčšie ako 10%;
- testovanie vhodnosti účtovných zápisov na úrovni účtovného denníka a iných úprav pri zostavovaní účtovných výkazov, čo bude zahŕňať identifikáciu a preverenie rizikových zápisov na 100% vzorke pri položkách, ktoré budú identifikované ako rizikové pri kombinácii faktorov, t.j.
 - o manuálny zápis;

- o zápis na nesúvisiacich účtoch (pohľadávka/závazok, náklad/výnos, výnos/došlá faktúra, vystavená faktúra/náklad);
 - o víkendový zápis;
 - o zápis na zriedkavo používanom účte;
 - o zápis nesúvisiaci s predmetom činnosti obce;
 - preskúmanie účtovných odhadov;
 - posúdenie kontrolného prostredia klienta (kontroly na úrovni spoločnosti, kontroly na úrovni zostatkov a transakcií);
 - analýza významných transakcií, ktoré sa vymykajú z bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky, prípadne sa inak javia byť neobvyklé vzhľadom na poznatky, ktoré má audítor o účtovnej jednotke a jej prostredí;
 - testovanie dodržania nakladania s verejnými prostriedkami predovšetkým podľa zákona 343/2015 Z.z., Zákon o verejnom obstarávaní pri projektoch financovaných zo štrukturálnych fondov, štátneho rozpočtu, zahraničných fondov, atď. na vzorke, tak aby boli otestované aspoň
 - o 3 zmluvy v každom roku alebo
 - o 50% nákladov z týchto zmlúv v každom roku.
- 2.3. Na základe vykonaných postupov audítor vydá Správu o dohodnutých postupoch.
- 2.4. Audítor je pri výkone tejto zákazky nezávislý v zmysle Etického kódexu audítora SKAU a zákona o štatutárnom audite.
- 2.5. Audítor vykoná postupy, ktoré nepredstavujú ani audit, ani preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami alebo Medzinárodnými štandardami pre zákazky na preverenie, preto nevyjadruje žiadne uistenie týkajúce sa predmetu zákazky.
- 2.6. Účelom poskytovaných služieb je oboznámenie sa manažmentu klienta so stavom účtovníctva klienta za sledované obdobie a identifikácia potenciálnych rizík a ich prezentácie obecnému zastupiteľstvu.

Postupy, ktoré vykonáme, slúžia výhradne na to, aby Vám pomohli pri identifikácii nesúladu a potenciálnych chýb z pohľadu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Našu správu nie je možné použiť na žiadne iné účely a slúži výhradne pre Vašu informáciu.

Postupy, ktoré vykonáme, nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi alebo Medzinárodnými štandardami pre zákazky na preverenie (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi), a preto sa nevyjadri žiadne uistenie.

Článok č. 3. Miesto výkonu a harmonogram poskytovania služieb

- 3.1. Audítor dodá službu podľa tejto zmluvy v priestoroch klienta, resp. audítora.
- 3.2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle §20, ods. 7 zákona o audítoroch audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon odsúhlasených postupov v ním požadovanej forme.
- 3.3. Audítor je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- 3.4. Audítor 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. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality poskytovaných služieb audítorom podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQM 1 – manažment kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
- 3.5. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.

- 3.6. Ak má odberateľ 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 dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.
- 3.7. 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 ďalej len „zákon“) je auditor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
- 3.8. Predpokladaný harmonogram poskytovania služieb :
- | | |
|---|----------------------|
| Plánovanie dohodnutých postupov | august 2023 |
| Vykonanie dohodnutých postupov | august 2023 |
| Zaslanie draftu správy o zistených skutočnostiach | do 15. novembra 2023 |
| Vydanie správy o zistených skutočnostiach | do 30. novembra 2023 |

Pre dodržanie dohodnutého harmonogramu poskytovania služieb zo strany audítora je nevyhnutné, aby klient poskytoval auditorovi kedykoľvek počas poskytovania služieb maximálnu súčinnosť, pomoc a spoluprácu, čo okrem iného zahŕňa poskytovanie úplných a presných informácií požadovaných auditorom riadne a včas. Je potrebné aby klient vypracoval a doručil tieto informácie auditorovi pred začatím poskytovania služieb, ak sa nestanovilo inak. Klient berie na vedomie, že oneskorenie zo strany klienta bude mať za následok posunutie uvedeného harmonogramu poskytovania služieb zo strany audítora a môžu mať za následok oneskorenie a dodatočné poplatky. Auditor sa zaväzuje bezodkladne informovať vedenie klienta o akýchkoľvek skutočnostiach vedúcich k oneskoreniu v dodržaní termínov alebo o iných okolnostiach, ktoré by mohli mať nepriaznivý vplyv na poskytovanie služieb podľa tejto zmluvy bezodkladne po tom, čo sa o nich auditor dozvie.

Článok č. 4. Odmena a platobné podmienky

- 4.1. Cena za služby uvedené v bodoch 2.2 bola dohodou zmluvných strán stanovená na 4 000 EUR (slovom: štyritisíc eur) bez DPH. Cena je uvedená vrátane vedľajších vecných výdavkov a bude sa fakturovať takto:

Čiastková faktúra pri začatí plánovania dohodnutých postupov	1 000 EUR
Čiastková faktúra pri začatí výkonu dohodnutých postupov	2 000 EUR
Konečná faktúra pri vydaní správy o zistených skutočnostiach	1 000 EUR

- 4.2. Všetky sumy budú splatné do 14 dní odo dňa vystavenia faktúry.

Článok č. 5. Oznámenia

- 5.1. Adresy, telefónne čísla a e-mailové adresy zmluvných strán na účely ich oznámení týkajúcich sa tejto zmluvy sú:

Za audítora: Ing. Matúš Juričkov, konateľ
Kancelária: 17. novembra 14, 064 01 Stará Ľubovňa, Slovenská republika
Tel.: +421
E-mail: mjurickov@mjaudit.sk

Za klienta: Mgr. Mária Kopnická - starostka
Kancelária: Slovinky 58, 05340 Slovinky
Tel.: +421
E-mail: maria.kopnicka@slovinky.dcom.sk

- 5.2. O zmene kontaktných údajov alebo kontaktných osôb je dotknutá zmluvná strana povinná druhú zmluvnú stranu informovať bez zbytočného odkladu.

Článok č. 6. Obchodné podmienky

- 6.1. Klient si prečítal a súhlasí, že vzájomný vzťah zmluvných strán založený touto zmluvou sa bude, v súlade s ustanovením § 273 ods. 1 Obchodného zákonníka.

- 6.2. Zmluva predstavuje úplnú dohodu zmluvných strán a nahrádza sa ňou akékoľvek predošlé ústne dojednanie týkajúce sa predmetu zmluvy. V prípade, že audítor na základe ústnej dohody začal vykonávať práce, táto zmluva predstavuje potvrdenie tejto ústnej dohody.

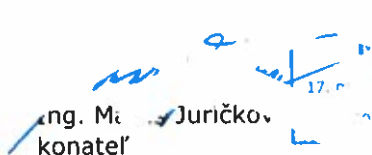
Článok č. 7. Trvanie a ukončenie zmluvy

- 7.1. Táto zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
- 7.2. Platnosť zmluvy sa skončí podľa toho, ktorý prípad nastane skôr:
- (a) riadnym splnením predmetu zmluvy; alebo
 - (b) zmluvné strany uzatvoria písomnú dohodu o ukončení platnosti zmluvy; alebo
 - (c) písomnou výpoveďou zo zmluvy, tak ako pripúšťajú kogentné právne predpisy s výpovednou dobou 15 dní; alebo
 - (d) písomným oznámením o odstúpení od zmluvy s okamžitou platnosťou na základe vzniknutých zákonných obmedzení, dátumom prevzatia písomného oznámenia druhou zmluvnou stranou.
- 7.3. Audítor je oprávnený od zmluvy odstúpiť s okamžitým účinkom na základe písomného oznámenia doručeného klientovi, ak zistí, že sa zmenili okolnosti, na základe ktorých by plnenie ktorejkoľvek časti zmluvy zo strany audítora bolo protiprávne alebo inak nezákonné alebo v rozpore s pravidlami nezávislosti alebo pravidlami profesijnej etiky.

Článok č. 8. Záverečné ustanovenia

- 8.1. Klient vyhlasuje, že je oprávnený na uzavretie tejto zmluvy a na jej plnenie.
- 8.2. Klient vyhlasuje, 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 ďalej len „zákon“), že spoločnosť, ako aj všetci štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby, konajú vo vlastnom mene.
- 8.3. Táto zmluva sa vyhotovuje v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku. Každá zmluvná strana dostane po jednom vyhotovení.
- 8.4. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzatvorili slobodne, vážne a bez omylu, nebola uzatvorená v tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok, že si zmluvu prečítali a jej obsahu porozumeli, a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpisujú.

MJ Audit s.r.o.


Ing. M. Juričko
konateľ

Dátum:

20-07-2023

Obec Slovinky


Mgr. Mária Kopnická
starostka

Dátum:

20-07-2023