

ZMLUVA

o vykonaní auditorského overenia účtovnej závierky

Dodávateľ: TAX AUDIT CONSULT s.r.o., auditorská spoločnosť,
č. licencie 84
v zastúpení: Ing. Šulganová Libuša
konateľ spoločnosti
auditor, č. dekrétu 259
Fraňa Mojtu I
949 01 Nitra
IČO: 34119558
DIČ/IČ DPH: SK2021270713
Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel S.r.o., 1230/N,
dňa 11.4.1995

Obec Čeladice	
Dátum: 28.8.2023	
Podacie číslo: 1691/2023	Číslo spisu: 240/2023
Prílohy/listy:	Vybavuje: [signature]

Objednávateľ: Obec Čeladice
951 03 Čeladice 143
IČO: 00307831
DIČ: 2021252684
Zastúpená: Zdenko Laca
starosta obce

I.

Predmet zmluvy.

Predmetom zmluvy je:

Overenie (audit) účtovnej závierky a výročnej správy Obec Čeladice a to v zmysle ustanovení zákona o audítoroch – zákon č. 540/2002 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov, zákona o účtovníctve - zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

II.

Práva a povinnosti zmluvných strán.

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky obce bude vychádzať zo zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a z medzinárodných auditorských štandardov. Zameraný bude predovšetkým na to, či:

- údaje v účtovnej závierke a vo výročnej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- údaje v zahajovacej rozvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom formáte.

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje uvedené vo výročnej správe. Vydanie správy nezbavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítora navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné 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 v účtovníctve obce.

Zvláštna pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením obce a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že overovateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať zastupiteľstvo obce. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre obecné zastupiteľstvo.

2. Povinnosti obce..

Povinnosťou vedenia obce je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie obce je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku obce.

Obec sa zaväzuje zaistiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom obce za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov obce, o ktorých overovateľ usúdi, že sú pre vykonanie overenia významné.

Obec umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku obce a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu vykonania inventúr. V prípade, že audítorom nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.

Obec zaistí pre overovateľa voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam obce k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Overovateľ má právo požadovať vysvetlenia, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Overovateľ prejedná s vedením obce v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Je dôležité, aby audítorovi boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom overovateľa v súvislosti s inými projektami.

Obec zaistí pre overovateľa zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.

Obec oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

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 vydať správu audítora.

3. Závěrečné správy.

Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi.

Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenia rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo vinou účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, audítor odmietne vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá overovateľ tiež list štatutárovi obce, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské doporučená smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III.

Čas plnenia zmluvy.

Zahájenie audítorských prác predpokladáme v júli nasledujúceho účtovného obdobia a to oboznámením sa s posledným vývojom obce a s priebežnými výsledkami a priebežným auditom.

Vlastné overenie účtovnej závierky obce bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do jedného mesiaca od ukončenia auditu bola vydaná štatutárna audítorská správa.

Konečné verzie správ budú odovzdané štatutárovi obce v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prejednaní konceptu príslušnej správy.

IV.

Cena a spôsob platenia.

Medzi zmluvnými stranami je dojednaná cena:

- overenie účtovnej závierky za rok 2022 vo výške 1 800,-€ bez DPH,
- overenie výročnej správy za rok 2022 vo výške 200,- € bez DPH.

Obec sa zaväzuje uhradiť faktúru overovateľovi do 5 dní odo dňa vystavenia.

V.

Závazok mlčanlivosti.

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality

VI.

Platnosť zmluvy.

Táto zmluva sa uzatvára na dobu jedného roku, na účtovnú závierku za rok 2022. Obidve strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu prác na overení účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to písomne vopred. V tomto prípade má overovateľ nárok na úhradu už vynaložených nákladov.

VII.

Všeobecné ustanovenia.

Právne pomery tejto zmluvy sa riadia slovenskými právnymi predpismi.

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpise obdrží obec a druhé overovateľ.

Každá zmena zmluvy musí byť prevedená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.