

ZMLUVA

uzatvorená medzi

1. Ing. Mgr. Vadinovou Hedvigou, registrovanou Slovenskou komorou audítorov, oprávnenou vykonávať audítorskú činnosť, Licencia SKAU č.479,

Adresa: Prostejovská 103, 080 01 Prešov

/ďalej len audítor/

Bankové spojenie: VÚB Prešov, číslo účtu: SK 0902000000001194047572

IČO: 31290205, DIČ : 1032250571, IČDPH SK1032250571

2. Obec LITMANOVÁ

Zastúpená: **starostka Mgr. Nataša Hlinková**

Adresa: Litmanová 79

065 31 Jarabina

/ďalej len objednávateľ /

IČO: 00 330 019

tel. +421 52 / 428 62 01

mail: podatelna@litmanova.sk

I.

PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je:

a/ overenie /audit/ individuálnej účtovnej závierky obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 a nasledujúcich účtovných období /kalendárnych rokov/ a to v zmysle ustanovení § 9 bod 4 Zákona o obecnom zriadení /č. 369/1990 Z. z./, zákona o účtovníctve /č. 431/2002 Z. z./ a zákona o štatutárnom audite č.423/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov,

b/ Overenie /audit/ konsolidovanej účtovnej závierky obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 a nasledujúcich účtovných období /kalendárnych rokov/ a to v zmysle ustanovení § 9 bod 4 Zákona o obecnom zriadení /č. 369/1990 Z. z./, zákona o účtovníctve /č. 431/2002 Z.z.

c/ preverenie súladu hospodárenia účtovnej jednotky v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

d/ Overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou .

II.

PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky obce výberovou metódou a overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou bude vychádzať zo zákona o štatutárnom audite č.423/2015 Z.z. a medzinárodných účtovných štandardov.

Zameraný bude najmä na to, či:

- údaje v individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade platnými predpismi a odporúčaniami,
- údaje v začiatkovej súvahe a významné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou a v konsolidovanom celku v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,

- ročné individuálne a konsolidované účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanej forme a zákonom stanovených termínoch.

Povinnosťou audítora je na základe navrhnutých a vykonaných testov vyjadriť svoj názor na individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku. Vydanie správ audítora nezbavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontroly, vykonanej kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou štatutárneho audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí, ktoré vznikli na základe nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Audítora to však nezaväzuje vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby sa zistili všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve konsolidovaného celku a aj účtovnej jednotky.

Osobitná pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce a konsolidovaného celku tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením účtovnej jednotky a konsolidovaného celku a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe IUZ a KUZ.

V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných individuálnych alebo konsolidovaných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie obce, resp. konsolidovaného celku.

2. Povinnosti obce a konsolidovaného celku:

Povinnosťou vedenia účtovnej jednotky je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať individuálnu a aj konsolidovanú účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie účtovnej jednotky je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku účtovnej jednotky a konsolidovaného celku.

Účtovná jednotka sa zaväzuje zabezpečiť audátorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokladom účtovnej jednotky a konsolidovaného celku za akékoľvek obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov účtovnej jednotky, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovania významné.

Audítor má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa jeho názoru, vyžaduje povaha problému. Audítor prerokuje s vedením účtovnej jednotky a konsolidovaného celku v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení. Účtovná jednotka akceptuje výkon auditu za účasti spolupracujúcich osôb audítora a súhlasí s nahliadaním do spisu audítora osobou vykonávajúcou kontrolu ISQC1, ISQM1, ISQM2. Objednávateľ súhlasí, aby overovateľ v prípade ukončenia zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorm, audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov.

Dôležité je, aby boli audátorovi poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov IUZ aj KUZ aj v prípade, že tieto informácie už boli poskytnuté iným zamestnancom audítora v súvislosti s inými projektami.

Účtovná jednotka oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov obce aj konsolidovaného celku a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné bezproblémové vykonanie štatutárneho auditu.

3. Záverečné správy:

Audítor vydá jednu záverečnú správu o overení individuálnej účtovnej závierky a jednu záverečnú správu o overení konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na jednotlivé účtovné závierky.

Audítor v tejto správe IUZ a KUZ uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v IUZ a konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

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

Audítor 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 takej povahy, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty vo väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne vydať výrok.

Aj v tomto prípade audítor vydá správu, ktorá udáva dôvody odmietnutia výroku.

Audítor vyjadrí svoj názor aj na údaje z účtovnej závierky uvedené vo výročnej správe konsolidovaného celku.

III. ČAS PLNENIA ZMLUVY

Začatie audítorských prác v roku 2023 za účtovný rok 2022 výkonu štatutárneho auditu sa predpokladá v IV.Q roku 2023 a to oboznámením sa s posledným vývojom účtovnej jednotky a konsolidovaného celku a overením účtovnej evidencie za auditované obdobie. Konkrétny postup prác bude dohodnutý priebežne.

Konečná verzia správy audítora k IUZ a KUZ bude odovzdaná účtovnej jednotke v 1 vyhotovení v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prerokovaní konceptu príslušnej správy .

IV. CENA A SPÔSOB PLATBY

Medzi stranami je dohodnutá cena vo výške

Audit IUZ 1.000,-- Eur bez DPH

Audit KUZ 500,-- EUR bez DPH

Cekom 1.800,--EUR s DPH

Platobné podmienky sú dohodnuté takto:

1.000,-- Eur pred dohodnutým termínom zahájenia auditu obce a konsolidovaného celku v príslušnom kalendárnom roku ,a zvyšná časť bude uhradená na základe vyúčtovacej vystavenej faktúry, ktorá bude súčasťou odovzdanej správy audítora IUZ a správy audítora KUZ po ukončení prác, v termíne splatnosti. V prípade že bude zistený a potrebný väčší rozsah prác pri výkone auditu, ako bolo kalkulované pri stanovení ceny auditu, vyhradzuje si dodávateľ právo po prejednaní s odberateľom navýšiť cenu plnenia.

V. ROZHODNÉ PRÁVO

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi . Ak sa nebudú dať vzájomné možné spory vyriešiť dohodou zmluvných strán, budú predložené na prerokovanie a rozhodnutie príslušnému súdu.

VI. ZÁVÄZOK MLČANLIVOSTI

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa týkajú druhej zmluvnej strany minimálne počas 5-tich rokov odo dňa vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe.

O informáciách, ktoré predmetná účtovná jednotka vyhlásila za dôverné, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, ako na plnenie predmetu tejto zmluvy (pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody).

VII. PLATNOSŤ ZMLUVY

Zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.

Zmluvné strany majú právo zmluvu písomne vypovedať.

Výpoveď je dohodnutá s trojmesačnou výpovednou lehotou v roku, **za ktorý má byť v UJ vykonaný audit**, najneskôr koniec výpovednej lehoty je vždy ku 31.12. kalendárneho roka, **za ktorý má byť v UJ vykonaný audit** /napr. audit za rok 2023 vykonávaný v roku 2024 môže byť vypovedaný do 30.9.2023 s účinnosťou výpovede k 31.12.2023. Výkon auditu za predmetný účtovný rok 2023 v zákonnej lehote do konca roka 2024 vykoná dodávateľ štatutárneho auditu Ing. Mgr. Vadinová Hedviga. Nasledujúci audit v prípade právoplatnej výpovede zmluvy za rok 2023 v roku 2024 vykoná už nový dodávateľ podľa rozhodnutia objednávateľa./

V prípade nedodržania tejto uvedenej dohodnutej výpovednej lehoty, alebo ak nebude odberateľom umožnené audítorovi vykonať štatutárny audit za tento predmetný zmluvne nevypovedaný rok, alebo nie je umožnené štatutárnemu audítorovi ani na zákazku nastúpiť a audit vykonať je oboma zmluvnými stranami dohodnutá zmluvná pokuta vo výške 3.600,-- EUR, za jeden účtovný rok, ktorú bude fakturovať dodávateľ štatutárneho auditu a odberateľ je povinný ju v plnom rozsahu uhradiť. Odberateľ sa zaväzuje v zmysle zmluvných podmienok dohodnutú zmluvnú pokutu zaplatiť ako svoj zmluvný záväzok bez výhrad.

Dodávateľ je oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom, alebo ak odberateľ neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy, alebo audítor prestal byť nezávislý voči auditovanej účtovnej jednotke.

VIII. NEZÁVISLOSŤ AUDÍTORA

Dole podpísaný audítor týmto prehlasuje, že je od auditovanej účtovnej jednotky a konsolidovaného celku nezávislý, t.j. môže definovať svoj názor na IUZ aj na KUZ bez ovplyvnenia záležitosťami, ktoré by kompromitovali odborný úsudok. Nezávislosť umožňuje audítorovi konať bezúhonne a uplatňovať objektivitu a odborný úsudok pri procese auditovania a vydania správy audítora k IUZ a KUZ.

IX. VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden po podpise dostane účtovná jednotka / objednávateľ/ a druhý audítor.

Účinnosť zmluvy je nasledujúci deň po dni podpisu zmluvy druhou zmluvnou stranou v poradí a po jej zákonom zverejnení

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

X. GDPR

Dodávateľ 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 dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. **Dodávateľ 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.

XI.

OSTATNÉ USTANOVENIA ZMLUVY

Dňom podpísania tejto Zmluvy stráca platnosť predchádzajúca zmluva o výkone štatutárneho auditu .

V Prešove, 1.10.2023

Obec LITMANOVÁ

Mgr. Nataša Hlinková

Starostka obce

Ing. Mgr.Vadinová Hedviga
Štatutárny audítor

Tel. 00421905603247
Prostejovská 103
080 01 Prešov