

**Zmluva o vykonaní auditu
(zmluva)**

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka
v znení neskorších predpisov,

a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite

medzi

Audítor: **GemerAudit, spol. s r.o.** (v ďalšom texte „audítor“)

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ

IČO: 31681301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice , oddiel Sro,
vložka 3843/V

a

Zákazník: **Obec Mokrance** (v ďalšom texte „obec“)

Sídlo: Hlavná 38/42, 045 01 Mokrance

Štatutárny orgán: JUDr. Gábor Szalay, starosta

IČO: 00690295

DIČ: 2020751535

(audítor a obec v ďalšom texte „zmluvné strany“)

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb audítorom:

1. Audit individuálnej účtovnej závierky obce za rok 2023 a neskôr, zostavených obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audit údajov vo výročnej správe obce, za rok 2023 a neskôr, či sú informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou za daný rok a či výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.
3. Overenie hospodárenia obce za rok 2023 a neskôr v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom auditea s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Tieto štandardy vyžadujú aby audítor vykonal audit v súlade s etickými požiadavkami a aby ho naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a vykázanie vo finančných výkazoch. Overenie dôkazov je založené na úsudku audítora, ktorý zohľadňuje riziko, že finančné výkazy obsahujú významné nesprávnosti, či v dôsledku podvodov alebo chýb. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti zostanú neodhalené.

V procese hodnotenia rizika audítor posúdi interné kontroly obce, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť audítorské postupy primerané okolnostiam a nie cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce. Avšak ak zistí v priebehu auditu finančných výkazov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v liste vedeniu obce.

Za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukaznosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán obce.

2. Obec sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcim vzťah k obci a ku všetkým zápisniciam z rokovaní

kolektívnych orgánov obce, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.

3. Audítor predloží obci zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré obec pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp auditu. Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení jednotlivých etáp auditu.
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor so starostom obce, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Obec poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia obce k dátumu auditorských správ.
6. Audítor 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, odberateľ služby môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ služby týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítor 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.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy:

Správa nezávislého audítora

- z auditu riadnej individuálnej účtovnej závierky obce,
- správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov :
 - správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe,
 - správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku.

Obci doručíme jeden výtlačok tejto správy.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať auditorské práce v priestoroch obce v období od uzavretia zmluvy.
2. Obec predloží audítorovi podklady potrebné pre audit na základe požiadavky na dokumenty, ktoré audítor zašle obci pred konaním auditu. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení auditorských prác auditu.
3. Obec poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vydá správu audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke obce pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.

Ak obec poskytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom obce a majetku obce v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky auditu v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu týkajúcu sa účtovnej závierky a iných overovaných subjektov so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. obec zaplatí audítorovi cenu vo výške 1.370 € bez DPH, 1.644€ s DPH. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.
2. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom: priebežne podľa dokončenia jednotlivých auditorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp.

I. etapa :	plánovanie auditu, priebežné audity, predbežné auditorské postupy
II. etapa :	záverečné práce auditu
III. etapa :	vypracovanie správy a listu odporúčaní

3. Všetky faktúry vystavené audítorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 7 dní odo dňa ich vystavenia.

4. Vyššie uvedená cena platí za ~~standardný~~ štandardného priebehu prác a závisí hlavne od:

- včasného dodania ~~dokladov a informácií~~ nevyhnutných pre vykonanie auditu, pričom všetky ~~doklady, požadované~~ v zozname dokladov musí mať audítor k dispozícii k začiatku ~~prvej~~ etáp auditu.
- dostatočnej disponibilít ~~zodpovedajúcich~~ pracovníkov obce po celú dobu vykonávania audítorských prác.

V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok ~~štandardného~~ priebehu prác uvedeného v tomto článku a obec neposkytne ~~audítormu~~ požadované informácie, alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné ~~účtovné~~ dokumenty alebo ich predloží s oneskorením, alebo nezaistí audítora ~~prístupom~~ k všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a ~~knihám~~ a audítor z tohto dôvodu strávi vykonávaním prác viac času ako ~~bol stanovený~~ touto zmluvou, je audítor oprávnený zvýšiť cenu stanovenú v tejto zmluve za každý deň prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplatenie dodatočných ~~základných~~ nákladov.

Zvýšenie ceny bude zodpovedať ~~dodatočnému~~ času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní auditu podľa článku 1. ~~zmluvy~~ s oneskorením poskytnutia informácií a dokumentov zo strany obce.

VI. Platnosť zmluvy

V prípade, že obec zmluvu vypovie, je ~~povinná~~ uhradiť audítorovi celkové nezaplatené honoráre. Zmluva sa uzatvára ~~na dobu určitú~~ s výpovednou lehotou 3 mesiace.

VII. Záverečné ustanovenia

Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú ustanovené ~~v tejto zmluve~~ sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom, a ostatnými ~~právnymi~~ predpismi Slovenskej republiky.

Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o ~~všetkých~~ ~~súvislostiach~~, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb ~~špecifikovaných~~ v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, okrem ~~výnimiek~~ stanovených v §32. 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).

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

Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

Táto zmluva je vypracovaná v dvoch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

Dňom uzatvorenia tejto zmluvy sa ukončuje platnosť Zmluvy o vykonaní auditu zo dňa 13.06.2019.

Táto zmluva nadobudla platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami.

V Rožňave, 23.06.2023

V Mokranciach, 27.6.2023

GemerAudit

GemerAudit, spol. s r.o.
Ing. Vladimír Burkovský
konateľ spoločnosti

Obec Mokrance
JUDr. Gábor Szalay
starosta obce

