

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

Článok 1

Zmluvné strany

Obec: Obec Dolný Ohaj („objednávateľ“)
Dolný Ohaj
Štatutárny zástupca: Ivan Solár, starosta
IČO: 00308871
DIČ: 2021059348

Audítor: NOVOAUDIT, spol. s r.o. („audítor“)
M.R.Štefánika 26, 94065 Nové Zámky
Licencia SKAU č. 088
Konateľ: Ing. Mária Brániková
IČO: 34120221
DIČ: 2022032211
IČ DPH: SK2021032211
Obchodný register Okresného súdu Nitra
Oddiel: sro, VI. Č. 1268/N

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka /z.č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov/ a v spojitosti so zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2

Predmet zmluvy

2.1.Predmetom zmluvy je poskytnutie služieb špecifikovaných ako audit individuálnej účtovnej závierky /IUZ/ a konsolidovanej účtovnej závierky /KUZ/ Obce Dolný Ohaj, ktoré sa zostavili za rok 2023 podľa zákona o účtovníctve a súvisiacich opatrení MF SR. Predmetom auditu budú aj skutočnosti požadované zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2. Na základe audítorom vykonaných služieb podľa bodu 1 výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2023 pre Obec Dolný Ohaj
- b) vypracovanie listu odporúčaní pre objednávateľa len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
- c) overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou formou dodatku k audítorskej správe alebo priamo v správe audítora
- d) vydanie správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023 pre Obec Dolný Ohaj

- e) vypracovanie listu odporúčaní vyplývajúcich z KUZ pre objednávateľa len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
- f) overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou formou dodatku k audítorskej správe alebo priamo v správe audítora

Článok 3 **Vykonávanie auditu**

3.1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných je takýto:

Plánovanie auditu IUZ a KUZ a predbežné audítorské postupy	Október 2024
Výkon audítorských procedúr	Október – December 2024
Ukončenie auditu IUZ	December 2024
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	Do 14 dní po predložení požadovaných dokumentov
Overenie súladu výročnej správy	Do 14 dní po jej predložení objednávateľom
Výkon audítorských procedúr po zostavení KUZ + vydanie správy audítora . Rozsah prác a termíny sa aktuálne prispôbia prípadným zmenám v zákonných predpisoch.	Október – December 2024
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	Do 14 dní po predložení požadovaných dokumentov
Overenie súladu výročnej správy	Do 14 dní po jej predložení objednávateľom

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží individuálnu účtovnú závierku do 10 dní po podpise zmluvy a Konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidačný balík, dokumentáciu o konsolidačných operáciách a všetky údaje potrebné pre audit do 10 dní po podpise zmluvy.

3.2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenia podľa bodu 5 VPPA.

3.3. Postup auditu v zmysle bodu 10 VPPA je oprávnený s audítorom prerokúvať p. Ivan Solár – starosta obce a účtovníčka obce Ing. Monika Palacková Termín sa dohodne vzájomne.

3.4. Návrh správ a listy odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené starostovi obce na posúdenie a prediskutovanie. Definitívne správy a list odporúčaní audítor vydá a doručí objednávateľovi do 3 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

3.5 . V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 1 písm. f) 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 audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán /primátorka mesta / podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

3.6. V zmysle §22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite štatutárny audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 2 zákona č.18/2018 Z.z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorm pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

3.7. 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.

Článok 4 **Cena**

4.1. Cena za služby uvedené v čl. 2 je zmluvnými stranami dohodnutá podľa zák. č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov a v súlade s Usmernením SKAU vo výške :

- za vykonanie auditu individuálnej účtovnej závierky podľa zákona o audítoroch na základe výpočtu podľa usmernenia SKAU, je 800 eur + DPH
 - za vykonanie auditu konsolidovanej účtovnej závierky je 600 eur + DPH
 - overenia súladu konsolidovanej výročnej správy je 200 eur + DPH
- Cena spolu: 1 600 eur + DPH.

Náklady na získavanie informácií podľa bodu 11 VPPA hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude po ukončení jednotlivých etáp auditu.

Všetky platby budú splatné do 10 dní od doručenia faktúry objednávateľovi na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.

4.2. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

Článok 5

Všeobecné ustanovenia

- 5.1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť, dôvernoscť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na zamestnancov audítorskej spoločnosti.
- 5.2. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť audítorovi všetky relevantné dokumenty súvisiace s výkonom auditu podľa požiadaviek audítora.
- 5.3. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť audítorovi všetky prístupy na komunikáciu s osobami, ktoré sú pre výkon auditu potrebné a to aj vrátane subjektov tvoriacich konsolidovaný celok.
- 5.3. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne, formou číslovaných dodatkov a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Článok 6

Záverečné ustanovenia

- 6.1. Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch majúcich povahu originálu, z ktorých 1 obdrží objednávateľ a 1 audítor.
- 6.2. Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu uzavreli slobodne a vážne a na znak súhlasu s jej obsahom ju vlastnoručne podpísali oprávnení zástupcovia zmluvných strán.
- 6.3. Vzťahy, ktoré nie sú touto zmluvou výslovne upravené, riadia sa ustanoveniami príslušných právnych predpisov.

NOVOAUDIT, spol. s r.o., Nové Zámky
Ing. Mária Brániková, konateľ

Obec Dolný Ohaj
Ivan Solár, starosta obce

Dátum:

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu IUZ a KUZ (ďalej len „VPPA“)

Všeobecné podmienky poskytovania auditu IUZ a KUZ (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 individuálna a konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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.
2. Audit vykonáme podľa postupov stanovených zákonom o účtovníctve a platnými opatreniami MFSR
3. Súčasťou konsolidovaného celku budú všetky účtovné jednotky, ktoré identifikujete ako dcérske, spoločné a pridružené účtovné jednotky. Súčasťou konsolidovaného celku, ktorých individuálne účtovné závierky neboli overené audítorom budeme overovať v miere, ktorú určíme na získanie nášho uistenia, že údaje účtovnej závierky a konsolidačného balíka neobsahujú významné nesprávnosti. Súčasťou konsolidovaného celku, ktorých individuálne účtovné závierky boli overené audítorom budeme overovať na základe priamej komunikácie s týmito audítormi, ktorých kontaktné údaje nám poskytnete.
4. Za vypracovanie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky zodpovedá starosta obce . Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku obce ako celku.
5. Pred koncom auditu IUZ a KUZ starosta obce pripraví vyhlásenia, týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenia nebudú mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
6. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, vedenie obce dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
7. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce 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.
8. Predmetom zmluvy je overenie, či sú údaje v individuálnej a konsolidovanej výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou; audítor posúdi výročné správy, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 20 zákona o účtovníctve. O overení

súladu vydá Dodatok k audítorskej správe podľa zákona č. 423/2015 Z.z. alebo podľa aktuálnych okolností vydá správu k výročnej správe priamo v správe audítora

9. Audítor prerokuje s osobami poverenými na prerokovávanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky:
- celkový prístup a rozsah auditu
 - zistenia počas auditu v systéme postupov spracovania IUZ a KUZ
 - výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - iné (podľa potreby)

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.

10. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávatel' poskytoval členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávatel' 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.
11. Objednávatel' zabezpečí získavanie informácií formou externých potvrdení pre overenie IUZ a potvrdení konsolidačných údajov účtovných jednotiek v konsolidačnom poli, prípadne z externých zdrojov podľa požiadaviek audítora konsolidovaného celku a v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z. . Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.