

Zmluva o audítorskej činnosti

Článok 1 Zmluvné strany

Vykonávateľ: **EKONAUDIT SERVICES, s.r.o.**
Nálepková 47
053 11 Smižany
IČO: 43 787 304
DIČ: 2022475576
IČ DPH: SK2022475576
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I,
oddiel: Sro, vložka č.26015/V
č. licencie SKAU: 318
zastúpená: Ing. Martou Sýkorovou, konateľkou
bankové spojenie: UniCredit Bank česká republika a Slovensko,
číslo účtu / IBAN: SK92 1111 0000 0010 1532 5005

(ďalej len „**vykonávateľ**“)

a

Objednávateľ: **Obec Lipovce**
Adresa: Lipovce 92, 082 36
IČO: 00327387
DIČ: 2020543217
zastúpená: Jánom Šatníkom, starostom obce
bankové spojenie: VÚB Banka, a.s., Bratislava
číslo účtu / IBAN: SK03 0200 0000 0000 1852 7572

(ďalej len „**objednávateľ**“)

(dodávateľ a odberateľ ďalej spoločne len ako „**zmluvné strany**“)

Audítorské služby sú poskytované v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z.z. a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2 Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa výkon štatutárneho auditu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky obce ku 31.12.2021, pričom výkon auditu zahŕňa:

- overenie účtovníctva za rok 2021,
- konzultácie k metodickým problémom vo vedení účtovníctva obce,
- overenie ročnej účtovnej závierky ku 31.12.2021,
- overenie záverečného účtu obce zostaveného za rok 2021,
- overenie konsolidovanej účtovnej závierky ku 31.12.2021,
- overenie súladu výročnej správy s individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2021.

1. Overovanie bude zamerané najmä na to, či:

- účtovníctvo je vedené úplne preukazne, správne v súlade s postupmi účtovania platnými pre subjekty vo verejnej správe pre príslušný rok,
- údaje v ročnej účtovných závierkach ku 31.12. príslušného roku verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a sú v súlade so záverečným účtom obce za príslušný rok,
- účtovné výkazy k ročnej účtovnej závierke ku 31.12. príslušného roku boli vyhotovené v súlade s platnými predpismi,
- konsolidovaná účtovná závierka obce bola zostavená v súlade s Opatrením MF SR č. 27526/2008-31,
- účtovné výkazy a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke boli vyhotovené v súlade s platnými predpismi,
- údaje uvedené vo Výročnej správe za príslušný rok sú zhodné s údajmi uvedenými v ročnej a konsolidovanej účtovnej závierke za príslušný rok.

2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1. výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o overení účtovnej závierky a záverečného účtu Obce Lipovce za príslušný rok,
- b) vydanie listu odporúčaní pre obec v prípade zistenia nedostatkov pri vykonávaní auditu,
- c) vydanie správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky za príslušný rok,
- d) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke a konsolidovanej účtovnej závierke za príslušný rok.

Článok 3

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Povinnosti vykonávateľa

- a) Povinnosťou vykonávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť názor na ročnú účtovnú závierku a záverečný účet obce, konsolidovanú účtovnú závierku a súlad údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke a konsolidovanej účtovnej závierke za príslušný rok. Vydanie správy nezabavuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.
- b) V prípade, že vykonávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva, alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch urýchlene informovať vedenie objednávateľa. Ostatné návrhy a doporučenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v liste odporúčaní určenom vedeniu obce.

2. Povinnosti objednávateľa

- a) Povinnosťou vedenia objednávateľa je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a v súlade s uvedeným vykonať účtovnú závierku ku 31.12. príslušného roka, zostaviť záverečný účet obce, zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu za príslušný rok.

- b) Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť vykonávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom obce a poskytnúť mu potrebné informácie a vysvetlenia za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnostiach.
- c) Vykonávateľ prejedná s vedením objednávateľa v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
- d) Vykonávateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky a záverečného účtu obce ku 31.12. príslušného roku, vydá záverečnú správu o overení konsolidovanej účtovnej závierky za príslušný rok a vydá dodatok k správe audítora o overení súladu údajov uvedených vo Výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke a konsolidovanej účtovnej závierke za príslušný rok v termíne určenom v čl.4 bod 4. zmluvy.
- e) Okrem audítorskej správy vydá vykonávateľ list odporúčaní určený vedeniu objednávateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské doporučenia smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.
- f) Vykonávateľ je oprávnený po dobu desať rokov odo dňa splnenia zmluvy viesť o priebehu poskytovania auditu audítorskú dokumentáciu v súlade s ust. § 20 ods. 5 zák. č. 540/2007 Z. z.

Článok 4

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh audítorských služieb pre overovaní účtovníctva, ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2021 je dohodnutý v termíne do 31.05.2022, overenie konsolidovanej závierky a overenie súladu údajov uvedených vo Výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke a konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021 je dohodnutý v termíne do 31.05.2022.
2. Objednávateľ predloží vykonávateľovi dokumenty požadované vykonávateľom priebežne vo vopred e-mailom dohodnutých termínoch. Konečná hlavná kniha, záverečný účet, ročné účtovné výkazy, konsolidované účtovné výkazy, poznámky a výročná správa musia byť doručené najneskôr 20 dní pred dohodnutým termínom predloženia audítorských správ za príslušný rok. Pre komunikáciu s vykonávateľom, predkladanie dokumentov a záznamov je za objednávateľa určená Bc. Viera Kazimírová, samostatná referentka obce.
3. Objednávateľ poskytne vykonávateľovi aktuálne vyhlásenie vedenia obce týkajúce sa významných skutočností, ktoré mali v príslušnom roku vplyv na zostavenie ročnej účtovnej závierky, záverečného účtu obce, konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy za príslušný rok v e-mailom dohodnutom termíne.
4. Postup auditu t.j.:
 - celkový prístup a rozsah auditu,
 - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
 - výsledky auditu – úpravy na základe auditu,

je oprávnená za objednávateľa prerokovať s vykonávateľom Bc. Viera Kazimírová, starosta Obce Lipovce, prípadne ňou poverená osoba. Rokovania k výkonu auditu sa uskutočnia podľa dohody zmluvných strán.

5. Návrh správy a listu odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené starostovi Obce Lipovce Jánovi Šatníkovi, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej ročnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky, výročnej správy za príslušný rok po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok 5 Cena

1. Cena za výkon auditu podľa predmetu zmluvy je stanovená dohodou zmluvných strán vo výške 750,- EUR, k odmene bude fakturovaná DPH v platnej výške. Odmena zahŕňa všetky náklady vykonávateľa súvisiace s plnením predmetu zmluvy.
2. Úhrada za služby podľa čl. 5 bod 1 bude požadovaná vykonávateľom na základe faktúry, s termínom splatnosti 10 dní odo dňa jej vystavenia.

Článok 6 Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany minimálne po dobu 5 rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré objednávateľ vyhlásil za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nemôžu byť použité na iné účely, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy (pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody). Týmto nie je dotknutá povinnosť vykonávateľa poskytovať informácie podľa zákona 540/2007 Z.z.

Článok 7 Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a jej platnosť končí ukončením prác podľa predmetu tejto zmluvy.
2. Obidve zmluvné strany majú právo zmluvu písomne vypovedať. Výpovedná lehota uplynie v posledný deň kalendárneho roka, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane. Tým nezaniká povinnosť vykonávateľa predložiť výsledok auditu za príslušný rok v súlade čl. 2 bod 2 tejto zmluvy. V priebehu prác na overení ročnej účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinnosti niektorej zo zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to vopred písomne. V tomto prípade má vykonávateľ nárok na úhradu vynaložených nákladov. Obidve strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

Článok 8

Rozhodné právo

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia právnymi predpismi SR. Ak nebude možné vzájomné prípadné spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené na prejednanie a rozhodnutie príslušného súdu.

Článok 9

Záverečné ustanovenia

1. Práva a povinnosti zmluvných strán touto zmluvou neupravené sa riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov platných v Slovenskej republike.
2. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboch zmluvných strán. Zmluva je uzatvorená podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov a v súlade s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovej stránke Obce Lipovce.
3. Akékoľvek zmeny tejto zmluvy alebo jej dodatky musia mať písomnú formu a musia byť podpísané oboma zmluvnými stranami.
4. Zmluvné strany prehlasujú, že sa oboznámili s obsahom tejto zmluvy, v plnom rozsahu s ním súhlasia a prehlasujú, že pri podpise tejto zmluvy konali slobodne, a že nebola podpísaná v tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok.
5. Zmluva je vyhotovená v 2 právne rovnocenných vyhotoveniach, pričom obe strany obdržia po jednom rovnopise zmluvy.

V Lipovciach, dňa 24.02.2022

V Smižanoch, dňa

.....
za objednávateľa
Ján Šatník
Starosta obce

.....
za vykonávateľa
Ing. Marta Sýkorová
konateľka