

ZMLUVA o výkone štatutárneho auditu

uzatvorená medzi

- 1. Ing.Mgr.Vadinovou Hedvigou**, registrovanou Slovenskou komorou audítorov, oprávnenou vykonávať auditorskú činnosť, Licencia SKAU č.479,
Adresa: Prostejovská 103, 080 01 Prešov
korešpondenčná adresa: Lemešianska14, 08001 Prešov
/ďalej len audítor/
Bankové spojenie: VÚB Prešov, číslo účtu: SK 0902000000001194047572
IČO: 31290205, DIČ : 1032250571, IČ DPH : SK 1032250571
Tel.00421905603247
- 2. Obec Pavlova Ves**
Zastúpená: **starosta Rudolf Tomko**
Adresa: Pavlova Ves 26, 03221 Pavlova Ves
/ďalej len objednávateľ /
IČO: 00315672 DIČ:2020581629
Mail: oupavlovaves@stuffnet.sk

I.

PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je:

- a/ overenie /audit/ individuálnej účtovnej závierky obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2020 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/ preverenie súladu hospodárenia účtovnej jednotky v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- c/ Overenie súladu individuálnej výročnej správy s účtovnou závierkou .

II.

PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Overenie individuálnej účtovnej závierky obce výberovou metódou a overenie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou 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 účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia individuálnej 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 v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné individuálne 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 vykonaných testov vyjadriť svoj názor na individuálnu účtovnú závierku. Vydanie správy audítora nezavahuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontroly, vykonanej kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou 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 nezavahuje 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 účtovnej jednotky.

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

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

2. Povinnosti obce:

Povinnosťou vedenia účtovnej jednotky je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať individuálnu 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.

Účtovná jednotka sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokladom účtovnej jednotky 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 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. Objednávateľ súhlasí, aby overovateľ v prípade ukončenia zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom, audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov.

Dôležité je, aby boli audítorovi poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov 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 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, v ktorej vyjadri svoj názor na účtovnú závierku.

Audítor v tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným a významným spôsobom skresliť údaje v individuálnej 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 takého rozsahu, 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 individuálnej účtovnej závierky uvedené v individuálnej výročnej správe obce.

III.

ČAS PLNENIA ZMLUVY

Začatie audítorských prác v prvom roku výkonu auditu sa predpokladá v IV.Q roku 2021 a to oboznámením sa s posledným vývojom účtovnej jednotky a overením účtovnej evidencie za auditované obdobie. Konkrétny postup prác bude dohodnutý priebežne.

Konečná verzia správ audítora 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 **667,-- Eur bez DPH.**

Platobné podmienky sú dohodnuté takto: 300,- Eur bude uhradených ako záloha pri podpísaní zmluvy v prvom roku, resp. pred dohodnutým termínom zahájenia auditu obce v príslušnom kalendárnom roku, a zvyšná časť bude uhradená na základe vyúčtovacej vystavenej faktúry, ktorá bude súčasťou odovzdanej správy audítora 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 adekvátne 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 s trojmesačnou výpovednou lehotou vždy ku 31.12. kalendárneho a účtovného roka, za ktorý má byť vykonaný audit teda ./napr. audit za rok 2021 max. do 30.9.2021/

V prípade nedodržania tejto uvedenej výpovednej lehoty, alebo ak nebude odberateľom umožnené audítorovi vykonať štatutárny audit za tento predmetný nevypovedaný rok, je oboma stranami dohodnutá zmluvná pokuta vo výške 800 EUR, ktorú bude fakturovať dodávateľ štatutárneho auditu s právnym nárokom na plnú úhradu odberateľom.

Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu 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 nezávislý, t.j. môže definovať svoj názor 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.

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.

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.

V Prešove, 1.10.2020

Obec Pavlova Ves
RUDOLF TOMKO

Starosta obce



Ing. Mgr. Vadinová Hedviga
štatutárny audítor

číslo licencie SKAU 479
Prostejovská 103
080 01 Prešov
Tel.00421905603247

