

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 SKAÚ: 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 Smižany**
 Námestie M. Pajdušáka 1341/50
 053 11 Smižany
 IČO: 00691721
 DIČ: 20207155554
 zastúpená: Mgr. Miroslavou Szitovou, PhD. – starostkou obce
 bankové spojenie: Primabanka Slovensko, a. s. pobočka
 Spišská Nová Ves,
 číslo účtu / IBAN: SK17 5600 0000 0034 1263 7001

(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 MFSR 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 Smižany 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 nezbavuje 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 doporučia 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 overovanie účtovníctva, ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2021 je dohodnutý v termíne do 30.4.2022, 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 30.6.2022.

Objednávateľ predloží vykonávateľovi dokumenty požadované vykonávateľom priebežne vo vopred e-mailom dohodnutých termínoch. Konečná hlavná kniha, záverečný účet, nečistopis ročných účtovných výkazov, konsolidovaných účtovných výkazov, poznámky, 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 Ing. Lucia Vitkovská.

2. 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.
3. 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 Mgr. Miroslava Szitová, PhD., starostka Obce Smižany, prípadne ňou poverená osoba.

Rokovania k výkonu auditu sa uskutočnia 3 krát, podľa dohody zmluvných strán a to: pri začatí auditu, po I. etape auditu a pred jeho skončením.

4. Návrh správy a listu odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené Mgr. Miroslave Szitovej, PhD., starostke Obce Smižany, 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 3.100,- EUR s nasledovným vyúčtovaním:
- Záloha na výkon auditu splatná do 14 dní po podpise tejto zmluvy vo výške 1.000,- EUR,
 - Odmena za overenie účtovníctva ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce vo výške 1.100,- EUR,
 - Odmena za overenie konsolidovanej účtovnej závierky a overenie údajov vo Výročnej správe vo výške 1.000,- EUR.

K čiastkam vyúčtovania bude fakturovaná DPH v platnej výške.

Uvedené finančné čiastky zahŕňajú všetky náklady vykonávateľa súvisiace s plnením predmetu zmluvy.

2. Úhrady za služby podľa čl. 5 bod 1 budú požadované vykonávateľom na základe faktúr, s termínom splatnosti 10 dní odo dňa vystavenia faktúr.

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 objednávatel' 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 Smižany.
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 3 právne rovnocenných vyhotoveniach, pričom objednávateľ obdrží 2 rovnopisy a vykonávateľ 1 rovnopis zmluvy.

V Smižanoch, dňa 10.12.2021


za objednávateľa
Mgr. Miroslava Szitová, PhD
starostka obce


za vykonávateľa
Ing. Marta Škorošková
EKONAUDIT SERVICES s.r.o.
Nálepková ul. 47
053 11 Smižany
IČO: 43 787 304

[The body of the document contains several paragraphs of text that are extremely faint and illegible due to the quality of the scan. The text appears to be a formal report or letter, but the specific content cannot be discerned.]

[Handwritten signature]

FOR THE DIRECTOR
FEDERAL BUREAU OF INVESTIGATION
U.S. DEPARTMENT OF JUSTICE