



Z Á K A Z K O V Ý L I S T A U D Í T O R A

K zmluve č. 19/10/15

Klient: Obec Dvory nad Žitavou
Sídlo: Hlavné námestie č.6, 941 31 Dvory nad Žitavou
zastúpený: Bc.Ing. Kristína Fridriková, starostka

Požiadali ste nás, aby sme auditovali Vašu účtovnú závierku za rok 2023. Dovoľte, aby sme potvrdili prijatie zákazky a porozumenie tejto zákazky v zmysle tohto listu. Náš audit uskutočnime s cieľom vyjadriť názor na túto účtovnú závierku.

Audit vykonáme v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA). Uvedené štandardy vyžadujú, aby sme dodržiavali etické požiadavky a aby sa audit naplánoval a vykonal tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a zverejneniach v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora zahŕňajúceho posúdenie rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj celkové zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Okrem toho audit obsahuje aj overenie súladu výročnej správy s overovanou účtovnou závierkou.

V dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému, existuje riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené aj napriek riadnemu naplánovaniu a vykonaniu auditu v súlade s ISA. Pri posudzovaní rizík berieme do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a prezentáciu účtovnej závierky, aby sme vypracovali audítorské postupy vhodné pre danú situáciu, nie však s cieľom vyjadriť názor k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Písomne Vás však budeme informovať o všetkých závažných nedostatkoch internej kontroly dôležitých pre audit účtovnej závierky, ktoré zistíme počas auditu.

Audit vykonáme na základe toho, že štatutárny orgán spoločnosti uznáva a chápe svoju zodpovednosť:

- a) za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje verný a pravdivý obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve a súvisiacimi predpismi,



- b) za takú internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebnú na zostavenie účtovnej závierky, ktorá nebude obsahovať významné nesprávnosti, či už z dôvodu podvodu alebo chyby,
- c) za to, že nám poskytnete:
- prístup ku všetkým informáciám, o ktorých štatutárny orgán spoločnosti vie, že sú relevantné na zostavenie účtovnej závierky, napríklad k záznamom, dokumentácii a iným materiálom
 - ďalšie informácie, ktoré môžeme požadovať od spoločnosti na účely auditu a
 - neobmedzený prístup k osobám v spoločnosti, od ktorých považujeme za potrebné získať auditorské dôkazy.

Pred koncom auditu účtovnej závierky budeme od štatutárneho orgánu spoločnosti vyžadovať písomné vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností v súvislosti s auditom. Vyhlásenie bude mať dátum zhodný s dátumom správy audítora.

Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre klienta sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu klienta 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.

Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, 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 audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

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.

Tešíme sa na dobrú spoluprácu s Vašími pracovníkmi a veríme, že nám sprístupnia všetky záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré potrebujeme na vykonanie auditu. Náš honorár vychádza z času, ktorý je potrebný pre riadne vykonanie auditu. Podľa predbežných znalostí stanovujeme odplatu za vykonanie auditu v **celkovej výške 1.500,- Eur bez DPH**, pričom cena nezahŕňa cestovné náhrady a výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác.

Audit sa zaväzujeme vykonať a správu Vám odovzdať do 30 dní od konečného predloženia výkazov predmetnej účtovnej závierky za predpokladu potrebnej spolupráce



člen RENAUDIT GROUP

audit – dane – účtovníctvo – poradenstvo

v zmysle zákonných predpisov z Vašej strany počas vykonávania tohto auditu. Audítor vyjadrí v správe nemodifikovaný názor, keď dospeje k záveru, že účtovná závierka je zostavená vo všetkých významných súvislostiach v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. Správa bude pevne zviazaná s auditovanou účtovnou závierkou. Formu a obsah správy možno bude treba upraviť podľa zistení auditu.

Klient berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), dodávateľ musí byť schválený ako štatutárny audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení Klienta. Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 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 podpisom Zmluvy a Zákazkového listu prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

V Dvoroch nad Žitavou,

Dodávateľ

Klient