

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 Hrabkov**

Obecný úrad č. 81

082 33 Hrabkov

IČO: 00327093

DIČ: 2020543140

zastúpená: p. Jaroslavom Hovančákom, starostom obce

číslo účtu / IBAN: SK51 5600 0000 3987 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 31.12.2019, pričom výkon auditu zahŕňa:

- overenie účtovníctva za roky 2019,
- konzultácie k metodickým problémom vo vedení účtovníctva obce,
- overenie ročnej účtovnej závierky ku 31.12.2019,
- overenie záverečného účtu obce zostaveného za rok 2019,
- overenie konsolidovanej účtovnej závierky ku 31.12.2019,
- overenie súladu výročnej správy s individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2019.

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 Hrabkov 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 neznamená objednávatel'a 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 nálezochoch urýchlene informovať vedenie objednávatel'a. Ostatné návrhy a doporučená vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v liste odporúčaní určenom vedeniu obce.

2. Povinnosti objednávatel'a

- a) Povinnosťou vedenia objednávatel'a 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) Objednávatel' 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 doporučená 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 2019 je dohodnutý v termíne do 30.7.2020, overenie konsolidovanej závierky a overenie súladu údajov uvedených vo Výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke a konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2019 je dohodnutý v termíne do 30.11. 2020.

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 p. Helena Fottová.

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 mesta, 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 oprávnený za objednávateľa prerokúvať s vykonávateľom p. Jaroslav Hovančák, starosta Obce Hrabkov, prípadne ním 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 p. Jaroslavovi Hovančákovi, starostovi obce Hrabkov, 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 600,- EUR.

K uvedenej čiastke bude fakturovaná DPH v platnej výške.

Uvedená finančná čiastka zahŕňa všetky náklady vykonávateľa súvisiace s plnením predmetu zmluvy.

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

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 Hrabkovo.
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 Hrabkove, 06.03.2020

Obec Hrabkovo
Obecný úrad
082 03

za objednávateľa
Jaroslav Hovančák
starosta obce

EKONAUDIT SERVICES s.r.o

Nálepková 47
053 11 Smižany
IČO: 43 787 304

za vykonávateľa
Ing. Marta Sýkorová
konateľka