Zmluva o audítorskej činnosti

Článok 1
Zmluvné strany

Vykonávateľ: **EKONAUDIT SERVICES, s.r.o.**
Nálepkova 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 FRIČOVCE**
Fričovce 34, 082 37 Široké
IČO: 00327026
zastúpená: PhDr. Ján Mikula MBA, starostom obce
bankové spojenie: ČSOB, a.s.
číslo účtu / IBAN: SK68 7500 0000 0001 1330 2873

(ďalej len **„objednávateľ“**)

(vykonávateľ a objednávateľ 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

Vykonávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre objednávateľa výkon štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky obce ku 31.12.2022, pričom výkon auditu zahrňuje:

- overenie účtovníctva za rok 2022,
- konzultácie k metodickým problémom vo vedení účtovníctva obce,
- overenie ročnej účtovnej závierky ku 31.12.2022,
- overenie záverečného účtu obce zostaveného za rok 2022,
- overenie súladu výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou za rok 2022.

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 účtovnej závierke 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,
   - účtovné výkazy a poznámky ku účtovnej závierke boli vyhotovené v súlade s platnými predpismi,
   - údaje uvedené vo Výročnej správe za príslušný rok sú zhodné s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke za príslušný rok.

2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1. výsledkom auditu je:
   - vydanie správy audítora o overení účtovnej závierky a záverečného účtu obce za príslušný rok,
   - vydanie listu odporúčaní pre obec v prípade zistenia nedostatkov pri vykonávaní auditu,
   - vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke za príslušný rok ak výročná správa nebude overená spolu s overením účtovnej závierky.

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 a súlad údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej 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 odporučenia 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 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 vrátane správy o overení súladu údajov uvedených vo výročnej

správe s údajmi uvedenými v ročnej 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 odporučenia 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 2022 je dohodnutý v termíne do 31. augusta 2023.

2. Objednávateľ predloží vykonávateľovi dokumenty požadované vykonávateľom priebežne vo vopred e-mailom dohodnutých termínoch. Konečná hlavná kniha, záverečný účet, nečistopis ročných účtovných výkazov, poznámky, výročná správa musia byť doručené najneskôr 20 dní pred dohodnutým termínom predloženia audítorských správ za príslušný rok.

3. Pre komunikáciu s vykonávateľom, predkladanie dokumentov a záznamov je za objednávateľa určený pán PhDr. Ján Mikula, MBA a pani Ľuboslava Palenčárová.

4. 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 a výročnej správy za príslušný rok v e-mailom dohodnutom termíne.

5. 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 pani Ľuboslava Palenčárová, referentka a starosta obce Fričovce, pán PhDr. Ján Mikula, MBA. Rokovania k výkonu auditu sa uskutočnia podľa dohody zmluvných strán.

6. Návrh správy a listu odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené pánovi PhDr. Jánovi Mikulovi, MBA, starostovi obce Fričovce, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdŕžaní definitívnej ročnej 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 1.500,- EUR bez DPH. K uvedenej čiastke bude vyúčtovaná DPH v platnej výške. Odmena zahŕňa 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
Záväzok 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 diskrétnosti 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 povinností 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 Fričovce.

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 každá zmluvná strana obdrží 1 rovnopis zmluvy.

Vo Fričovciach, dňa 2023 V Smižanoch, dňa 2023

....

za objednávateľa
PhDr. Ján Mikula, MBA
starosta obce

za vykonávateľa
Ing. Marta Sýkorová
konateľka spoločnosti