

**Zmluva o vykonaní auditu
(zmluva)**

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka
v znení neskorších predpisov,

a zákona č. 540/2007 Z. z. o auditoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

medzi

Auditor: **GemerAudit, spol. s r.o.** (v ďalšom texte „auditor“)

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ

IČO: 31681301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro,
vložka 3843/V

a

Zákazník : **Obec Nižný Lánec** (v ďalšom texte „obec“)

Sídlo: č. 54, 044 73 Buzica

Štatutárny orgán: Ing. Alexander Sitáš, starosta

IČO: 00324515

DIČ: 2020746134

(auditor a obec v ďalšom texte „zmluvné strany“)

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb auditorom

1. Audit riadnej účtovnej závierky obce zostavenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky za rok 2016 a nasledujúce roky.
2. Audit hospodárenia obce v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stavu a vývoja dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania.
3. Audit údajov vo výročnej správe obce, či je v súlade s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou za rok 2016 a nasledujúce roky.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Tieto štandardy vyžadujú aby audítor vykonal audit v súlade s etickými požiadavkami a aby ho naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a výkazanie vo finančných výkazoch. Overenie dôkazov je založené na úsudku audítora, ktorý zohľadňuje riziko, že finančné výkazy obsahujú významné nesprávnosti, či v dôsledku podvodov alebo chýb. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti zostanú neodhalené.

V procese hodnotenia rizika audítor posúdi interné kontroly obce, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť auditorské postupy primerané okolnostiam a nie cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce. Avšak ak zistí v priebehu auditu finančných výkazov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v liste vedeniu obce.

Za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukaznosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán obce.

2. Obec sa zaväzuje umožniť auditorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcim vzťah k obci a ku všetkým zápisniciam z rokovaní

kolektívnych orgánov obce, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.

3. Auditor predloží obci zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré obec pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp auditu. **Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení jednotlivých etáp auditu.**
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje auditor so starostom obce, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Obec poskytne auditorovi aktuálne prehlásenie vedenia obce k dátumu auditorských správ.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy

1. Správa audítora o riadnej účtovnej závierke v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Auditor doručí 1 výtlačok tejto správy obci v lehote podľa článku IV bod 4 tejto zmluvy.
2. Dodatok správy audítora o výročnej správe obce v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku auditor doručí 1 výtlačok tejto správy obci v lehote podľa článku IV bod 4 tejto zmluvy.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Auditor bude vykonávať auditorské práce v priestoroch obce v období od uzavretia zmluvy.
2. Obec predloží auditorovi podklady potrebné pre audit na základe požiadavky na dokumenty, ktoré auditor zašle obci pred konaním auditu. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorm v zozname dokladov musí byť audítormi k dispozícii pri zahájení auditorských prác auditu.
3. Obec poskytne auditorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Auditor vydá správu audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke obce pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.

Ak obec poskytne auditorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítormi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom obce a majetku obce v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky

auditu v dohodnutých termínoch, je auditor oprávnený vydať príslušnú správu týkajúcu sa účtovnej závierky a iných overovaných subjektov so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. obec zaplatí auditorovi cenu vo výške 500 € bez DPH, 600 € s DPH. Rozsah služby auditora na obci sú 3 osobodni. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.

Všetky faktúry vystavené auditorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 7 dni odo dňa ich vystavenia. Auditor doručí obci faktúry do 3 dni odo dňa ich vystavenia.

2. Vyššie uvedená cena platí za podmienky štandardného priebehu prác a závisí hlavne od:

- včasného dodania dokladov a informácií nevyhnutných pre vykonanie auditu, pričom všetky doklady požadované v zozname dokladov musí mať auditor k dispozícii k zahájeniu jednotlivých etáp auditu.
- dostatočnej disponibilít zodpovedných pracovníkov obce po celú dobu vykonávania auditorských prác.

V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedeného v tomto článku a obec neposkytne auditorovi požadované informácie, alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty alebo ich predloží s oneskorením, alebo nezaistí auditorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a k majetku obce, a auditor z tohto dôvodu strávi vykonávaním prác viac času ako bolo dohodnuté touto zmluvou, je auditor oprávnený zvýšiť cenu stanovenú v tejto zmluve za každý deň prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplataenie dodatočných vedľajších nákladov.

Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci auditora pri vykonávaní auditu podľa článku I. v súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií a dokumentov zo strany obce.

VI. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
2. Táto zmluva zaniká:
 - Písomnou dohodou zmluvných strán
 - Písomnou výpoveďou
3. Právo vypovedať zmluvu má každá zmluvná strana, a to formou písomnej výpovede doručenej druhej zmluvnej strane. Výpovedná lehota je 2 – mesačná a začína plynúť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede druhej zmluvnej strane

4. V prípade, že obec zmluvu vypovie, je povinná uhradiť auditorovi celkovú nezaplatenú odmenu (honorára), na ktorú vznikol nárok do dňa zániku zmluvy.

VII. Záverečné ustanovenia

Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú ustanovené v tejto zmluve sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom, a ostatnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.

V súlade s zákonom o auditoroch sa auditor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní auditu o obci zistil. V prípade, že by sa niektoré ustanovenie dostalo alebo by bolo v rozpore so zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora 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).

Akékolvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

Táto zmluva je vypracovaná v dvoch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

Ak má obec povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítor nie je povinný vydať správu audítora

Táto zmluva nadobúda platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami.

