

Zmluva

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods.2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

číslo zmluvy: 28-2016

(ďalej len „Zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ: Ing. Juliana Farkasová – zodpovedný audítor SKAu č. lic. 474
Zapísaná v Krajskej správe Štatistického úradu v Nitre – certifikovaný audítor od
03.11.1994, so sídlom Námestie hrdinov 7, 940 01 Nové Zámky
IČO: 361 103 45
IČ DPH: SK 1027926251
Bankové spojenie: ČSOB a.s. Nové Zámky 502790073/7500

(ďalej len „Dodávateľ“)

Odberateľ: Obec Bajtava^a č.86
Zastúpený: Starosta Obce Bajtava, štatutárny zástupca Jozef Benkó
So sídlom: 943 65 Bajtava IČO: 00 308 757 DIČ:2020415320 IČ DPH: -
Kontaktná osoba: účtovníčky Obecného úradu Beáta Horesnyíková a Tunde Antalík
ďalej len „Odberateľ“)

(Dodávateľ a Odberateľ spoločne ďalej len ako „Zmluvné strany“)

II. Predmet Zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Odberateľa v zmysle tejto Zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len **Zákon o audítoroch**) a ostatnými právnymi normami týkajúcich sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,
- b) overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou za rok 2015 zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve.

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom. Služby uvedené v článku II.a) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30. 11. 2016 – Indiv.účt.záv. Služby uvedené v článku II.b) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30. 11. 2016.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi potrebnú podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činností uvedených v článku II., písm.a) tejto Zmluvy je Odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 04.11.2016, resp. do 07.11. 2016 pre plnenia uvedené v článku II. písm.b) tejto zmluvy.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm.a) tejto Zmluvy:
 - Predložiť Dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť Odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - Zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy.

4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia Odberateľovi..
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti **správy audítora** vyhotovenej Dodávateľom. Odberateľ je oprávnenou osobou na konzultáciu prebiehajúceho auditu s audítorom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre Odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:

- A) **Správa audítora z auditu účtovnej závierky,**
- B) **Dodatok k správe audítora z auditu súladu výročnej správy,**

7. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto Zmluve musí byť účelné a hospodárne.
8. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve. Dodávateľ je povinný Odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy.
9. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto Zmluvy. 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 audit a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby.
10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Odberateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy bude Odberateľovi vopred písomne oznámený.
11. Odberateľ 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 audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. V prípade, že požiadavky § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydaná na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.
12. Ak má odberateľ 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 dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

IV. **Cena :**

1. Odberateľ je povinný zaplatiť Dodávateľovi za zabezpečenie predmetu Zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku Zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II., tejto Zmluvy nasledovne:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky ("VPPA")

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ďalej len "ISA"). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Zodpovednosťou audítora je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe vykonaného auditu.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá starosta obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku obce. Vydanie správy audítora nezbavuje starostu obce zodpovednosti za dôsledky kontrol uskutočnených kompetentnými kontrolnými orgánmi.
3. Pred koncom auditu starosta obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, vedenie obce dáva súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. 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.
6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletné účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou podľa §20 Zákona o účtovníctve. Audítor vydá písomne dodatok k správe audítora o overení súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil v zmluve štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch nasledovné otázky:
 - a) celkový prístup a rozsah auditu
 - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c) výsledky auditu účtovnej závierky - úpravy na základe auditu
 - e) iné významné otázky a problémy zistené počas auditu.Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby účtovná jednotka poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí v zmluve alebo písomne poverí pred začatím auditu vedúceho pracovníka objednávateľa, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek, v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.
10. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov vrátane bánk, podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z.z. Náklady na tieto postupy hradí objednávateľ.
11. Objednávateľ umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku a prerokuje s poskytovateľom spôsob a čas ich vykonania. V prípade, že audítorovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr, má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác týkajúcich sa overenia fyzickej existencie majetku.
15. Poskytovateľ Ing. Juliana Farkasová ako audítor pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je podľa zákona zúčastnený povinného poistenia audítorov.

Ing. Juliana Farkasová, Audítor
Licencia SKAu č. 474
940 01 Nové Zámky
Slovenská republika

Vážená pani,

Uvedomujeme si, že ste viazaná zákonom o štatutárnom audite č. 423/2015 Z.z. a medzinárodnými audítorskými štandardmi, v súvislosti s výkonom auditu individuálnej účtovnej závierky Obce Bajtava zostavenej podľa predpisov platných v Slovenskej republike **za rok vtedy sa končiaci t.j. k 31.12.2015.** Nesieme zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov.

Informácie, ktoré sme Vám poskytli v štatutárnej účtovnej závierke a v prílohách k účtovnej závierke, zobrazujú verne a pravdivo skutočný stav aktív a pasív, výsledky hospodárenia, ako aj finančnú situáciu a príjmy účtovnej jednotky.

Účtovné záznamy sú úplné, preukazné a správne.

Sme si vedomí, že nesieme zodpovednosť za nestrannú a pravdivú prezentáciu finančnej situácie a výsledkov činnosti v štatutárnej účtovnej závierke.

Uvedomujeme si, že ako je obvyklé, Váš audit bol vykonaný v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. V dôsledku toho ste v rámci auditu uplatnili testovanie účtovných záznamov a tie audítorské postupy, ktoré ste považovali za nevyhnutné na získanie názoru o štatutárnej účtovnej závierke. Takisto si uvedomujeme, že takáto preverka nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nezrovnalosti, pokiaľ nejaké existujú.

V súvislosti s Vaším auditom účtovných výkazov za rok 2015 potvrdzujeme na základe svojich najlepších vedomostí nasledovné skutočnosti súvisiace s overovaním:

1. Uvedomujeme si, že nesieme zodpovednosť za vedenie a fungovanie systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému, ktorých cieľom je predchádzať podvodom a chybám a identifikovať ich.
2. Sme presvedčení, že vplyv neopravených chýb v štatutárnej účtovnej závierke, ktoré ste zhromaždili počas auditu, je vo vzťahu k štatutárnej účtovnej závierke ako celku bezvýznamný a to individuálne aj spolu. Prehľad neopravených chýb v štatutárnej účtovnej závierke sa uvádza v prílohe A.
3. Nie sme si vedomí žiadnych významných skutočností, ktoré by mohli súvisieť s podvodmi alebo podozreniami o podvode a ktoré by mohli mať vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
4. Oboznámili sme Vás s výsledkami svojho posúdenia rizika, že štatutárna účtovná závierka by mohla v dôsledku uvedených skutočností obsahovať významné nedostatky.

5. Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a súvisiace údaje, zmluvy, rozpočty, plány a dôverné informácie, ktoré ste požadovali s cieľom vykonať audit.
6. Nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť zostávajúcu hodnotu alebo klasifikovanie aktív a pasív v účtovných výkazoch.
7. Nevyskytli sa žiadne nezrovnalosti vzťahujúce sa na vedenie spoločnosti alebo zamestnancov, ktoré majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly alebo ktorí by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
8. Neexistujú žiadne správy nadriadených orgánov, týkajúce sa nesúladu alebo nezrovnalosti v postupoch finančného výkazníctva, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
9. Neexistujú žiadne správy nadriadených orgánov, týkajúce sa nesúladu alebo nezrovnalosti v postupoch finančného výkazníctva, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
10. Neboli zistené žiadne porušenia zákonov ani možné porušenia zákonov a nariadení, ktorých dopad by sa mal byť do úvahy na vykázanie v štatutárnej účtovnej závierke.
11. Voči účtovnej jednotke sa v súčasnosti nevedú žiadne významné súdne spory.
12. Neexistujú žiadne nezaznamenané ani nevykázané významné pasíva alebo možné zisky a straty.
13. Neexistujú žiadne závažné transakcie, ktoré by neboli patrične zaznamenané v štatutárnej účtovnej závierke.
14. Ocenenie majetku zohľadňuje všetky potenciálne riziká, straty a zhoršenia.
15. Účtovná jednotka koná v súlade so všetkými aspektmi kontaktov a dohôd, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku v prípade, že by tak nekonala.
16. Po dátume súvahy sa nevyskytli žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravy štatutárnej účtovnej závierky.
17. Predložili sme Vám údaje o všetkých závažných transakciách, zostatkoch a operáciách so spriaznenými osobami.
18. Podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia sme spracovali úplný a presný výpočet priznania k dani z príjmu.
19. Nie sme si vedomí žiadnych daňových rizík.
20. Z hľadiska daňových záležitostí potvrdzujeme na základe svojich najlepších vedomostí tieto skutočnosti:
 - a) Dali sme Vám k dispozícii všetky informácie týkajúce sa daňových povinností.
 - b) Počas roka boli odvedené všetky splatné dane a poplatky.
 - c) Neexistujú žiadne správy daňových úradov týkajúce sa nesúladu alebo nedostatkov z hľadiska daňových priznaní.
 - d) Neexistujú žiadne dohody ani nariadenia daňových úradov okrem tých, o ktorých sme Vás informovali.
 - e) Nedošlo k žiadnemu porušeniu daňových zákonov.
 - f) Neboli vykonané žiadne daňové kontroly ani podobné prešetrenia okrem tých, o ktorých sme Vás informovali.

S pozdravom



Jozef Benkó
starosta