

ZMLUVA

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

I. Zmluvné strany

Odberateľ :

Obec KLOKOČOV

Sídlo: **Obecný úrad, 072 36 Klokočov 65**
Zastúpenie: **Ing.Monika Hudáčková , starostka obce**
IČO: **00 325 309**
DIČ: **2020738907, neplatca DPH**
Bankové spojenie: **Príma banka Slovensko a.s., pobočka Michalovce**
IBAN : SK8656000000004209761001

(ďalej len „odberateľ“)

Dodávateľ:

Ing.Anna Mamajová, štatutárny audítor, číslo licencie 779
Sídlo: **066 01 Humenné, Sninská 18**
IČO: **33 671 451**
DIČ: **1031296 508**
IČ DPH: **SK 1031296508**
Bankové spojenie: **OTP Banka,a.s.pobočka Humenné**
IBAN: SK 985200000000001795896
BIC : OTPVSKBX

(ďalej len „dodávateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej „zmluvné strany“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom “audit” rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom “dodávateľ” sa rozumie “štatutárny audítor” alebo “auditorská spoločnosť” definovaní v § 2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II. Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je :

- audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2019 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“),
- audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2019 .
- overenie konsolidovanej výročnej správy zostavenej za rok 2019 zostavenej podľa zákona o účtovníctve v platnom znení,
- overenie iných skutočností podľa rozsahu definovaného v zákone č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zmysle ustanovenia § 16 ods.3 (dodržovania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať).

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny audítor ako dodávateľ uvedených služieb.

III. Vykonávanie predmetu Zmluvy

- Dodávateľ je povinný vykonať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom:
 - Služby uvedené v článku II. a) a d) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.12.2020.
 - Služby uvedené v článku II. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.12.2020.
 - V prípade, že konsolidovaná výročná správa nebude k dispozícii do dátumu vydania správy audítora, audítor vydá Dodatok k správe o overení konsolidovanej výročnej správy do 14 dní po predložení výročnej správy za príslušný rok.

2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracovania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

Dodávateľ 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. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. písm. a) tejto zmluvy:
 - predložiť dodávateľovi najneskôr 14 dní pred požadovaným termínom vydania správy všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s premetom zmluvy,
 - určiť osobu, ktorá bude komunikovať s dodávateľom počas auditu .
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsah dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi.
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, objednávatel' nie je oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
6. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) správa nezávislého audítora obsahujúca správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky),
 - b) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky),
 - c) správa nezávislého audítora obsahujúca správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky),
 - d) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky).
7. Dodávateľ je oprávnený byť pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
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. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. 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 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).

10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Všetky informácie a materiály týkajúce sa odberateľa, ktoré získal audítor pri výkone auditu, sú majetkom audítora.
11. 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 poskytnúť plnenie tejto zmluvy.
12. V zmysle Zákona č.297/2008 Z.z. §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len („zákon“) je štatutárny audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárny zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
13. Audítor, s ktorým je uzatvorená táto zmluva, prehlasuje, že je voči účtovnej jednotke, ktorej sa audit týka, nezávislý v zmysle § 21 ods.4 zákona č.423/2015 Z.z.

IV. Cena a platobné podmienky

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 a dodávateľ sa dohodli na odmene za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:
 - a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II., písm. a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 3.12.2018 realizácia do 30.12.2019.

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. a)	300,- €	(slovom: tristo/00 €)
--	---------	-----------------------
 - b) audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2019

	150,- €	(slovom : jedenstopäťdesiat/00 €)
--	---------	-----------------------------------
 - c) overenie výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s článkom II. písm. c)

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. c)	100,- €	(slovom: jedno/00 €)
--	---------	----------------------

Spolu celková cena služby podľa čl. II. 550,- € (slovom: päťstopäťdesiat/00 €)
3. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej obdržania.
4. Dohodnutá cena za práce podľa tejto zmluvy bude fakturovaná po vykonaní auditorských služieb pred odovzdaním auditorskej správy nasledovne:

550,- € + 110,- € DPH spolu s vyúčtovaní celkovej ceny po vykonaní ostatných služieb uvedených v bode 2 tohto článku.
5. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú potrebnú pre uskutočnenie auditu a súvisiacich prác podľa čl.II tejto zmluvy.
2. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania oboma zástupcami zmluvných strán a účinnosť nasledujúcim dňom po jej zverejnení v zmysle § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka v platnom znení.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.

4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a objednávateľom alebo ak objednávateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).
5. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných právnych predpisov.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č.513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobí odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade, ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 odsek 6.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
7. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

Dátum podpisu: 15.11.2020

Za dodávateľa:

Za odberateľa:

.....
Ing. Anna Mamajová
štatutárny audítor

.....
Ing. Monika Hudáčková
starostka obce

Príloha č.1 ku zmluve o poskytnutí audítorských služieb pre :

Klient: OBEC KLOKOČOV

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

Tieto Všeobecné podmienky poskytovania audítorských služieb (ďalej len “všeobecné obchodné podmienky”) sa vzťahujú na služby poskytované audítorom Ing. Annou Mamajovou, Sninská 18, 066 01 Humenné, IČO: 33 671 451 (ďalej len „audítor“) a klientom na základe zmluvy o výkone štatutárneho auditu (ďalej len “zmluva”).

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má štatutárny audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Štatutárny audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Štatutárny audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil štatutárny orgán objednávateľa ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení štatutárneho auditu ako aj vedenia účtovníctva a systémov u odberateľa, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré nesprávosti ostanú neodhalené.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky a rozpočtové hospodárenie zodpovedá štatutárny orgán účtovnej jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku mesta.
3. Pred koncom štatutárneho auditu primátor mesta 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, *Obec Klokočov* dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu dodávateľovi auditu.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správ audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal dodávateľ pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
6. Ak je predmetom zmluvy overenie výročnej správy, dodávateľ posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú údaje vo výročnej správe v súlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spracovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu štatutárneho auditu s dodávateľom v dohodnutých termínoch tieto otázky:
 - a) celkový prístup a rozsah štatutárneho auditu
 - b) zistenie počas štatutárneho auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c) výsledky štatutárneho auditu - úpravy na základe štatutárneho auditu
 - d) iné významné zistenia
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ *Obec Klokočov* poskytovalo audítorovi požadované informácie včas a presne. Odberateľ určí pred začatím štatutárneho auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s dodávateľom a za plnenie administratívnych požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
10. Osoba určená na spoluprácu a komunikáciu s audítorom je *p. Eubica Stretavská, finančná referentka*, inak komunikácia medzi štatutárnymi orgánmi je podľa potreby počas celého auditu.
11. Audítor má právo, aby mu odberateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme.
12. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora na vlastné náklady.
13. Odberateľ poskytne dodávateľovi súčinnosť potrebnú na vykonanie predmetu činnosti, a to najmä potrebné doklady podľa požiadaviek dodávateľa, materiálne zabezpečenie, programové vybavenie, primerané priestory na pracovisku odberateľa. Pri zabezpečení predmetu tejto zmluvy budú zmluvné strany koordinovať svoju činnosť a počas existencie zmluvného vzťahu spolupracovať.
14. Odberateľ sa zaväzuje zabezpečiť dodávateľovi dostupnosť všetkých údajov, potrebných pre riadne vykonanie dohodnutých prác.

15. Audítor sa zaväzuje, že s údajmi a informáciami súvisiacimi s predmetom tejto zmluvy bude nakladať ako s dôvernými, iba dohodnutým spôsobom, neprístupní ich tretím osobám a zaväzuje sa zachovávať mlčanlivosť a dôvernosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozvedel počas i po skončení poskytovania služieb tejto zmluvy.
16. Audítor nie je viazaný zodpovednosťou za výsledky iných kontrol voči odberateľovi.
17. Audítor vydá záverečnú správu o overení ročnej účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku.
18. Audítor uvedie v tejto správe výhrady, resp. vydá správu s podmieneným názorom, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke alebo pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny.
19. Audítor má právo vo svojej správe uviesť rozsah niektorých podstatných údajov z účtovnej závierky, ktoré z objektívnych dôvodov alebo viny objednávateľa nebol schopný overiť.
20. Audítor je oprávnený vydať aj správu so záporným názorom, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom audítora.
21. Audítor bude vedenie účtovnej jednotky informovať o súlade výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou.
22. Okrem vlastných hore uvedených audítorských správ v prípade zistenia závažnejších nedostatkov vydá audítor tiež list pre vedenie účtovnej jednotky, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovníckeho a kontrolného systému.
23. Dodávateľ poskytne iné informácie ako sú výsledky štatutárneho auditu len v rozsahu, v akom si ich počas štatutárneho auditu všimne z dôvodov, že štatutárny audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných systémov alebo spracovania účtovnej jednotky.
24. V prípade, že správa nezávislého audítora sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), audítor preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký audítor považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností, zriadených účtovných jednotiek zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.
25. K výkonu práce môže audítor potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené podniky alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú audítor považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť audítora, aby *Obec Klokočov* komunikovala s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia audítorov.
26. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, audítor odmietne vydať názor na účtovnú závierku. Dôvody odmietnutia vysvetlí v správe.
27. Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané audítorom (*d'alej len vykonávateľ*) ako súčasť služieb neznamená žiadnu formu garancie, že vykonávateľ určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.
28. Odberateľ nebude považovať za záväzné akékoľvek predbežné alebo čiastkové stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú dodávateľom.
29. Vydanie správ audítorom nezbavuje odberateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.

OBEC KLOKOČOV

Obecný úrad 65

072 36 K l o k o č o v

Zákazkový list audítora

Požiadali ste ma o vykonanie auditu Vašej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky Obce Klokočov, zostavenej k 31.12.2019. Tento dokument je potvrdením prijatia objednávky a porozumenia obsahu a významu auditu zo strany klienta. Môj audit uskutočním s cieľom vyjadriť názor na túto individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku.

Audit vykonám v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy vyžadujú vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy vykázané vo finančných výkazoch na základe testov. Audit ďalej bude obsahovať zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, 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 môžu ostať neodhalené.

Pripomínam Vám, že za spracovanie účtovnej závierky, vrátane príloh, zodpovedá štatutár obce. Súčasťou toho je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku obce. Ako súčasť auditu budem žiadať od vedenia Obecného úradu písomné vyhlásenie v súvislosti s auditom. K auditu žiadam sprístupniť záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré sú v súvislosti s auditom k mojej práci nutné.

Teším sa na dobrú spoluprácu s Vašími pracovníkmi a verím, že mi sprístupnia všetky záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré potrebujem na vykonanie auditu. Môj honorár vychádza z času, ktorý je potrebný na vykonanie auditu, plus vedľajšie náklady. Faktúra bude predložená po odovzdaní Správy audítora.

Tento list bude platný aj v ďalších rokoch našej spolupráce, pokiaľ nebude zmenený, alebo nahradený.

Prosím Vás, aby ste si tento dokument dôkladne prečítali. Akékoľvek nejasnosti či doplňujúce informácie Vám rada poskytnem, a to kedykoľvek v čase trvania zmluvy.

Na znak toho, že ste tento dokument prečítali, uvedte v nasledujúcej časti tohto listu Vaše meno, pracovnú pozíciu, dátum a podpis, na dôkaz, že je v súlade s Vaším chápaním procesu auditu finančných výkazov. Jedno vyhotovenie mi odovzdajte alebo zašlite, bude tvoriť súčasť audítorskej dokumentácie k tejto objednávke.

Humenné 15.11.2020

Ing. Anna Mamajová
audítorka

Odsúhlasené v mene obce

Meno, funkcia :

Ing. Anna M a m a j o v á, štatutárny audítor, licencia SKAU č. 779, Sninská 18, 066 01 Humenné.

Každý člen zákazkového tímu musí byť voči klientovi nezávislý. Účelom tohto dokumentu je potvrdiť túto nezávislosť v súlade s Etickým kódexom.

Zákazka – klient: **Obec KLOKOČOV**

Vyhlásenie o nezávislosti audítora k uvedenej auditovanej zákazke

Hore menovaná audítorka auditovanej *Obce Klokočov*, podľa môjho najlepšieho vedomia a svedomia prehlasujem, že si nie som vedomá vo vzťahu k uvedenému klientovi žiadneho ohrozenia mojej nezávislosti v zmysle Etického kódexu.

Prehlasujem, že:

- Ja, ani moji príbuzní sme nemali priamy ani nepriamy podiel ku klientovi ani voči prepojeným osobám klienta
- Súčasný aj minulí majitelia, členovia štatutárneho orgánu, dozornej rady a vedenia t.j. osôb v pozícii vykonávajúcej priamy a významný vplyv na proces zostavenia účtovnej závierky klienta) nie sú a v posledných dvoch rokoch neboli so mnou v príbuzenskom vzťahu
- Nepoužívam a v posledných dvoch rokoch som nepoužívala žiadny majetok klienta formou nájmu, resp. iným spôsobom
- V posledných dvoch rokoch som neprijala od klienta žiadny dar alebo iný majetkový prospech
- Neuskutočňujem a v posledných dvoch rokoch som pre klienta neuskutočňovala s výnimkou auditu žiadne činnosti, a to ani ako fyzická osoba v pracovnom alebo mimopracovnom pomere alebo ako zástupca právnickej osoby.

V Humennom dňa 4.12.2020

Podpis: Ing. Anna Mamajová, štatutárny audítor
licencia SKAU číslo 779