

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

Odberateľ: Obec ÚDOL

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 štatutárnym audítorom Ing. Marta Podolcová, IČO: 45 246 483, (ďalej len „dodávateľ“) a odberateľom na základe zmluvy o výkone štatutárneho auditu (ďalej len “zmluva”).

1. Vykonávateľ vykoná štatutárny audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov sa má štatutárny audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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 manažment, 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 nesprávnosti 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 účtovnej jednotky.
3. Pred koncom štatutárneho 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 dodávateľ, vedenie obce dá súhlas predchádzajúcemu dodávateľovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu dodávateľovi auditu.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované dodávateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce a bez predchádzajúceho súhlasu dodávateľa 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 štatutárneho auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom dodávateľa.
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 účtovnou závierkou. Dodávateľ 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. Dodávateľ 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. 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.
9. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby odberateľ poskytoval dodávateľovi 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 *Ing. Emília Murcková, odborný finančný referent*, inak komunikácia medzi štatutárnymi orgánmi je podľa potreby počas celého štatutárneho auditu.
11. Dodávateľ má právo, aby mu odberateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme.
12. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek dodávateľa. Náklady na tieto postupy hradí odberateľ tak, ako sú dohodnuté v zmluve.
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. Dodávateľ 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. Dodávateľ nie je viazaný zodpovednosťou za výsledky iných kontrol voči odberateľovi.
17. Odberateľ nebude považovať za záväzné akékoľvek predbežné alebo čiastkové stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú dodávateľom.
18. Vydanie správ dodávateľom nezbavuje odberateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.

