**Z M L U V A**

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

(ďalej len „Zmluva“)

–––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––-

**Článok I. ZMLUVNÉ STRANY**

Dodávateľ: **EKORDA, s.r.o., audítorská spoločnosť, č. licencie 143**

zapísaná v Obch.registri OS BA I. odd.Sro, vložka č. 6291/B

zastúpený: JUDr. Ing. Daša Koraušová, MBA, LL.JM.,

zodpovedný audítor č.licencie 529

so sídlom: Révová 45, 811 02 Bratislava

sídlo prevádzky: Ružinovská 3, 821 02 Bratislava

IČO: 31364438

IČ DPH: SK2020352917

bankové spojenie: TB č.ú. SK92 1100 0000 0026 2003 4032

(ďalej len „dodávateľ“)

Odberateľ: **Obec KLUBINA**

so sídlom: 023 04 Klubina 67

zastúpený: Mgr.Božena Poliačková, starostka obce

IČO: 00314056

DIČ: 2020553051

bankové spojenie: Prima banka, a.s. 007700135004/5600

(ďalej len „odberateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „**zmluvné strany**“).

**Článok II. PREDMET ZMLUVY**

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

1. Overenie (audit) účtovnej závierky a záverečného účtu Obce Klubina za r. 2020 a to v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka (č. 513/1991 Zb.) a zákona 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,
2. overenie výročnej správy za rok 2020 zostavenej podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou.
3. overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky Obce Klubina za r. 2020

- 2 -

**Článok III.**

**VYKONANIE PREDMETU ZMLUVY**

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.9.2021.
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 dodávateľom 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 dodávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z.z. a preto bude osobné údaje klienta na tento 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. 18/1996 Z.z. o cenách2018 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 poskytnúť dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.9.2021 (aj elektronicky, prípadne poštou).

1. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosti pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
2. 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.
3. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
4. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor a účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstup:

- správu nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu účtovnej závierky a 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)

- 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)

- správa nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a 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).

- 3 -

1. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
2. 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 Obce nepretržite pokračovať vo svoje 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.
3. 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 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).”
4. 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.
5. 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, členskej schôdzi alebo zastupiteľstvom obce odberateľa. V prípade, že požiadavka § 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 ISA. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením, členskou schôdzou alebo zastupiteľstvom obce nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.
6. 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.
7. V zmysle Zákona č. 297/2008 § 10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je 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 štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

**Článok 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. písm. tejto zmluvy nasledovne:

- 4 -

* + 1. 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 31.12.2020 606,00 €

(1 hod.práce audítora á 66,00 €/hod., 18 hod.práce asist.

audítora á 30/hod.)

Tieto práce budú rozdelené do dvoch základných častí:

* predaudit – realizácia najneskôr do 20.9.2010 v závislosti na rozsahu zrealizovaných prác
* audit účtovnej závierky – realizácia do 30.9.2021 0 €

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. a) 606,00 €

1. audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s článkom II. písm. b) vo výške 100 €
2. za audit konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s čl. II bod c) vo výške

186,00 €

(1 hod.práce audítora á 66,00 €/hod., 4 hod.práce asist.

audítora á 30/hod.)

1. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku podľa čl. II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:

* po realizácii prác na predaudite
* spolu s vyúčtovaním celkovej ceny po vykonaní služieb podľa článku II tejto zmluvy s odovzdaním audítorskej správy.

1. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 7 dní odo dňa jej vystavenia.
2. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
3. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
4. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

**Článok V. PLATNOSŤ ZMLUVY**

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa podpísania oboma zmluvnými stranami.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu 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 odberateľ povinný dodávateľovi 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 odberateľom alebo ak odberateľ 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.

- 5 -

**Článok 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 č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení nesk.predpisov.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil 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 zaviní svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení nesk.predpisov.
6. Zmluva sa vyhotovuje v 2 rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán obdrží 1 rovnopis.

V Bratislave, 1.7.2021

......................................................... ................................................................

Mgr. Božena Poliačková JUDr. Ing. Daša Koraušová, MBA, LL.M.

za dodávateľa za odberateľa

Príloha č. 1 k zmluve

**K overeniu účtovnej závierky za audítované obdobie je potrebné predložiť na overenie tieto doklady:**

• Výkaz Úč ROPO SFOV 1-01

• Výkaz Úč ROPO SFOV 2 -01

• Poznámky

• Výročná správa

• Konečný účet súvahový

• Začiatočný účet súvahový

• Denník

• Hlavná kniha (zborník)

• Účtový rozvrh

• Odsúhlasenie transferových účtov s rozpočtovou organizáciou

• Odsúhlasenie transferových účtov s príspevkovou organizáciou

• Výpis obratov na účtoch nákladov (511, 521, 541, 546, 549, 551, 553, 558, 584,

585, 586)

• Výpis obratov na účtoch výnosov (632, 633, 641, 653, 658, 693, 694, 695, 696,

697, 698, 699)

• Výpis obratov na účtoch aktív a pasív (019, 021, 022, 023, 028, 031, 231, 461, 479,

318 , 319, 323, 331, 351, 355, 357, 359, 372, 391, 428, 381, 383, 385)

• Evidencia rezervného fondu alebo iného peňažného fondu

• Doklad o pridelení IČO, DIČ

• Listy vlastníctva

• Zmluvy o záložnom práve

• V prípade podnikateľskej činnosti predložiť živnostenský list, koncesnú listinu,

(vedľajšia kniha)

• V prípade zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií (zriaďovacie listiny

a písomné doklady o zverení majetku do správy)

• V prípade založených obchodných spoločností (výpis z obchodného registra)

• V prípade založených neziskových organizácii (zakladacia listina, štatút)

• Platné všeobecne záväzné nariadenia v roku 2020 (zoznam platných všeobecne

záväzných nariadení)

• Platné vnútorné smernice a predpisy v roku 2020 (napr. obeh účtovných dokladov,

účtový rozvrh, smernica pre vedenie účtovníctva, pre inventarizáciu majetku, o

finančnej kontrole, o verejnom obstarávaní, o evidovaní a účtovaní majetku,

opravné položky, rezervy, platový poriadok, pracovný poriadok, rokovací poriadok,

organizačný poriadok, štatút, zásady odmeňovania poslancov, zásady

hospodárenia a nakladania s majetkom obce, zásady rozpočtového hospodárenia

zverejňovanie informácií)

• Kniha došlých faktúr a kniha odoslaných faktúr

• Obchodné zmluvy za rok 2020

• Oznámenia a zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2020 napr. zo ŠR, z eurofondov,

od ostatných subjektov

• Majetok (napr. evidencia, inventárne karty, záložné právo, vecné bremeno,

zaraďovací protokol, odpisový plán, vyraďovací protokol)

• Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2020 (príkaz na vykonanie, vyhlásenie

hmotne zodpovedných osôb, inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy)

• Prvotné doklady (dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady,

bankové výpisy, interné doklady)

• Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov k 31.12.2020

• Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2020

• Evidencia miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné

stavebné odpady (zoznam daňovníkov a poplatníkov - predpis, úhrady, nedoplatok)

• Správy hlavného kontrolóra za rok 2020

• Správy z iných kontrol

• Zostavený rozpočet - viacročný

• Rozpočtové opatrenia obce pre rozpočtové a príspevkové organizácie obce, rozpis

rozpočtu

• Záverečný účet

• Poskytnuté dotácie v zmysle všeobecne záväzných nariadení

• Úverové zmluvy a lízingové zmluvy

• Zmluvy o poistení majetku

• Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky

• Vyhlásenie o bankových účtoch, úveroch

• Potvrdenie od právnikov k súdnym sporom

Pre prvotné zorientovanie sa audítora v spôsobe vedenia účtovníctva je potrebné predložiť audítorovi ***vnútorný predpis*** ***(internú smernicu), ktorá popisuje spôsob vedenia účtovníctva.***

**Obec Klubina, 023 04 KLUBINA 67**

**EKORDA, s.r.o.**

***JUDr. Ing. Daša KORAUŠOVÁ, MBA,LL.M.***

audítor

Ružinovská 3

821 02 BRATISLAVA

Tel.: 02/43191233

V Klubine, dňa

**Vyhlásenie Obecného úradu**

Vážená pani,

sme si vedomí toho, že musíte vyhovieť požiadavkám zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení nesk.predpisov, že Váš audit účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky Obce Klubina k 31.12.2020 za účtovné obdobie do 31.12.2020 Vám musí umožniť preukázať okrem iného, že:

1. údaje v účtovnej závierke, konsolidovanej účtovnej závierke a výročnej správe ako aj v záverečnom účte Obce verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia Obce
2. účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom a správne.

Vieme, že sme zodpovední za správnu prezentáciu finančnej situácie a výsledku hospodárenia v účtovnej závierke Obce v súlade so slovenskými účtovnými pravidlami.

Berieme na vedomie, že Vaše overenie bolo vykonané v súlade so zákonom o audítoroch a Komore audítorov a zahrnulo také testy účtovných záznamov a ďalšie podobné audítorské postupy, ktoré ste považovali za potrebné na vyslovenie názoru na účtovnú závierku. Sme uzrozumení s tým, že takéto skúmanie nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nedostatky.

V súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky Obce k 31.12.2020 potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia urobené v priebehu Vášho skúmania:

1. Sprístupnili sme Vám všetky účtovné záznamy a s nimi spojené údaje zmluvy, rozpočty,

plány a dôverné informácie, ktoré ste potrebovali na vykonanie auditu.

2. V súčasnosti nemáme žiadne plány alebo úmysly, ktoré by mohli význame ovplyvniť

hodnotu alebo klasifikáciu aktív a záväzkov, príjmov a výdavkov vyjadrenú účtovnými

výkazmi.

3. Zo strany orgánov Obce alebo jej zamestnancov, ktorí majú významnú

úlohu v systéme vnútornej kontroly, neexistujú žiadne protiprávne rokovania, ktoré

by mohli mať významný vplyv na účtovné výkazy.

4. Nemáme žiadne správy od štátnych orgánov, týkajúce sa nedostatkov v účtovnej závierke

alebo nesúladu s požiadavkami na výkazníctvo, ktoré by mali významný vplyv na účtovné

výkazy.

5. Neexistujú žiadne v závierke neuvedené dohody s finančnými inštitúciami alebo inými

obcami, ktoré by mali akýkoľvek významný vplyv na účtovnú závierku.

6. Neexistujú žiadne v závierke možné alebo skutočné porušenia zákona, ktorých dôsledky

- 2 -

by mali byť zahrnuté v účtovných výkazoch.

7. Neexistujú žiadne významné prebiehajúce alebo potencionálne súdne konania proti

Obci.

8. Neexistujú žiadne, v závierke nezaúčtované alebo neuvedené, podmienené záväzky,

výnosy alebo straty.

9. Neexistujú žiadne významné transakcie, ktoré neboli správne zachytené v účtovných

výkazoch.

10. Všetky prebytočné alebo zastarané aktíva boli identifikované a ocenenie všetkých aktív

odráža potenciálne riziká, straty a znehodnotenia.

11. Obec vlastní všetky aktíva a okrem v závierke uvedených neexistujú žiadne

zástavné zmluvy alebo hypotéky.

12. Obec plní všetky požiadavky zmlúv, ktorých nedodržanie môže mať

významný vplyv na účtovnú závierku.

13. Po dni účtovnej závierky nedošlo k žiadnym významným udalostiam, ktoré by vyžadovali

úpravu účtovných výkazov.

.................................................

**za Obec**

###### Stratégia a plán auditu

**Klient:** Obec Klubina

**Obdobie**: r. 2020

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | FÁZA AUDÍTU | | | |
|  | počiatočná  od 1.7.2021 -  15.7.2021 | | priebežná  od 15.7.2021  25.9.2021 | Konečná  od 25.9.2021 -  30.9.2021 |
| 1. Vymenovanie audítora | X | |  |  |
| 2. Prijatie zákazky a v prípade nového  auditu jeho písomné vymedzenie | X | |  |  |
| 3. Začatie plánovania auditu | X | |  |  |
| 4. Počiatočné preskúmanie vnútorného  rizika | X | |  |  |
| 5. Počiatočné preskúmanie účtovného  systému | X | | X |  |
| 6. Potvrdenie fungovania kontroly,  identifikovanej pri počiatočnom skúmaní | X | | X |  |
| 7. Testy vecnej správnosti |  | | X |  |
| 8. Vyhodnotenie dôkazov, získaných  pri testovaní |  | | X | X |
| 9. Vyhodnotenie pravdivosti a vernosti  zobrazenia účtovných výkazov |  | |  | X |
| 10. Podpísanie správy audítora |  | |  | X |
| 11. Oznámenie problémov, zistených  v priebehu auditu, vedeniu spoločnosti |  | |  | X |