

- d) Vykonávateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky a záverečného účtu obce ku 31.12. príslušného roku vrátane správy o overení súladu údajov uvedených vo Výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke za príslušný rok v termíne určenom v čl.4 bod 4. zmluvy.
- e) Okrem auditorskej správy vydá vykonávateľ list odporúčaní určený vedeniu objednávateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a auditorské doporučenia smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.
- f) Vykonávateľ je oprávnený po dobu desať rokov odo dňa splnenia zmluvy viesť o priebehu poskytovania auditu auditorskú dokumentáciu v súlade s ust. § 20 ods. 5 zák. č. 540/2007 Z. z.

Článok 4 **Vykonávanie auditu**

1. Predpokladaný časový rozvrh auditorských služieb pre overovaní účtovníctva, ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2021 je dohodnutý v termíne do 31.8.2022.

Objednávateľ predloží vykonávateľovi dokumenty požadované vykonávateľom priebežne vo vopred e-mailom dohodnutých termínoch. Konečná hlavná kniha, záverečný účet, nečistopis ročných účtovných výkazov, poznámky, výročná správa musia byť doručené najneskôr 20 dní pred dohodnutým termínom predloženia auditorských správ za príslušný rok.

2. Objednávateľ poskytne vykonávateľovi aktuálne vyhlásenie vedenia obce týkajúce sa významných skutočností, ktoré mali v príslušnom roku vplyv na zostavenie ročnej účtovnej závierky, záverečného účtu obce a výročnej správy za príslušný rok v e-mailom dohodnutom termíne.
3. Postup auditu t.j.:
 - celkový prístup a rozsah auditu,
 - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
 - výsledky auditu – úpravy na základe auditu,

je oprávnený za objednávateľa prerokovať s vykonávateľom, pán Sivák, starosta Obce Frička, prípadne ním poverená osoba.

Rokovania k výkonu auditu sa uskutočnia podľa dohody zmluvných strán.

4. Návrh správy a listu odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené pánovi Sivákovi, starostovi obce Frička, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej ročnej účtovnej závierky, výročnej správy za príslušný rok po premietnutí úprav na základe auditu.