

ZMLUVA

na vykonanie odsúhlasenia postupov týkajúcich sa finančných informácií

uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení
a ustanovení 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

I. Zmluvné strany

Dodávateľ:

Obchodné meno: **TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.**
Sídlo: Kapitúlská 14, 917 01 Trnava
IČO: 36 219 835
DIČ: 2020162463
IČ DPH: SK2020162463
Registrácia: Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro,
vložka číslo: 10186/T
licencia na poskytovanie auditorských služieb č. 131
Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka, a.s.
Číslo účtu: 7649148212/0200
IBAN: SK56 0200 0000 0076 4914 8212
BIC: SUBASKBX
Konajúci prostredníctvom: Ing. Ružena Straková, MBA, konateľ, zodpovedný
audítor č. licencie 797

dalej ako „Dodávateľ“

a

Odberateľ:

Obchodné meno: **Mesto Tvrdošín**
Sídlo: Trojičné námestie 185/2, 027 44 Tvrdošín
IČO: 00314901
DIČ: 2020573929
Konajúci prostredníctvom: Ing. Ivan Šaško – primátor mesta

dalej ako „Odberateľ“

II. Predmet zmluvy

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy vykonanie postupov odsúhlasených zmluvnými stranami, ktoré sa uvádzajú v Prílohe č. 2 za účelom splnenia požiadaviek Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-511-00409 s poskytovateľom Fond na podporu umenia zo dňa 24.03.2021 v zmysle Príručky pre vecné vyhodnotenie a vyúčtovanie projektu Fondu na podporu umenia zo dňa 28.06.2021, bod 4.2.8 Správa audítora.
2. Auditor je pri výkone tejto zákazky nezávislý v zmysle Etického kódexu audítora SKAU a zákona o štatutárnom audite.
3. Ak to vyplynie zo zistených skutočností, ktoré vyplynú z vykonania odsúhlasených postupov, môžu sa vzájomne odsúhlasiť ďalšie doplnujúce postupy.

III. Vykonanie predmetu zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonať služby súvisiace s predmetom zmluvy do 29.06.2022.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle § 20, ods.7 zákona o audítoroch audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon odsúhlasených postupov v ním požadovanej forme.
3. Odberateľ je povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. Ku dňu vydania správy audítora o odsúhlasených postupoch predloží štatutárny orgán odberateľa vyhlásenie k odsúhlaseným postupom. Predloženie vyhlásenia je podmienkou vydania Správy audítora.
5. Dodávateľ je zodpovedný za vykonanie pre odberateľa vzájomne odsúhlasených postupov charakteru auditu podľa medzinárodného štandardu ISRS 4400 - charakteru auditu s odbornou starostlivosťou a nestrannou a vypracovať správu audítora o zistených skutočnostiach podľa medzinárodných štandardov ISRS, v ktorej uvedie zistené skutočnosti v nadväznosti na odsúhlasené postupy. Príklad správy audítora je Prílohou č. 1 zmluvy.
6. Dodávateľ vykoná odsúhlasené postupy, ktoré sú charakteru auditu, ale ktoré nepredstavujú ani audit, ani preverenie predmetu zmluvy vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA) alebo Medzinárodnými štandardami pre zákazky na preverenie (ISRE), a preto v správe nevyjadruje žiadne uistenie, ale vyjadruje zistené skutočnosti.
7. Dodávateľ odsúhlasil s odberateľom kritériá a parametre, ktoré platia pre niektoré odsúhlasené postupy a tieto sa uvádzajú v Prílohe č. 2 priamo pri jednotlivých postupoch, ktoré si kritériá a parametre vyžadujú.
8. Ak by dodávateľ vykonal ďalšie odsúhlasené postupy alebo by uskutočnil postupy rozsahu auditu alebo preverenia v súlade s ISA alebo ISRE, mohol by zistiť iné záležitosti, ktoré by sa uviedli v jeho správe.
9. Dodávateľ vypracuje svoju správu výlučne na účely uvedené a ako podklad k návrhu na zápis do obchodného registra pre účely splnenia požiadaviek Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-511-00409 s poskytovateľom Fond na podporu umenia zo dňa 24.03.2021 v zmysle Príručky pre vecné vyhodnotenie a vyúčtovanie projektu Fondu na podporu umenia zo dňa 28.06.2021, bod 4.2.8 Správa audítora, preto nie je možné ju použiť na žiadne iné účely alebo distribuovať žiadnym iným stranám. Táto správa sa týka iba vyššie špecifikovaných účtov a položiek a netýka sa žiadnej účtovnej závierky ako celku.

10. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
11. 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 poskytovaných služieb audítorom 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).
12. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.
13. 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 služby audítora.
14. 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, daňový poradca, alebo ekonomický poradca 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.

IV. Informačná povinnosť odberateľa

1. Odberateľ má zodpovednosť za riadne vedenie účtovníctva a spracovanie účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve, účtovou osnovou a postupmi účtovania pre podnikateľov a ďalšími súvisiacimi predpismi.
2. Ako súčasť bežných audítorských postupov môže dodávateľ požadovať od odberateľa písomné potvrdenie ústne podaných informácií.
3. Dodávateľ je oprávnený za účelom splnenia predmetu zmluvy robiť si fotokópie dokladov dodaných zo strany odberateľa za účelom ich založenia do audítorskej dokumentácie dodávateľa.

V. Ochrana duševného vlastníctva audítora

1. Odberateľ je povinný postarať sa o to, aby správy, posudky a pod., ktoré boli vypracované audítorom v rámci zákazky, boli použité len pre účely zákazky. Audítor si ponecháva autorské práva na svoje služby.
2. Dodávateľ si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva, ktoré budú spojené s jeho menom ako audítora týchto údajov (najmä zverejnenie údajov vo výročnej správe).

VI. Čas plnenia

1. Predmet plnenia sa považuje za dosiahnutý a zmluva za splnenú predložením všetkých dohodnutých výstupov zo strany dodávateľa podľa čl. II. tejto zmluvy. Termín dodania: **do 29.06.2022.**
2. Dodávateľ sa zaväzuje, že v prípade, ak bude mať vedomosť o tom, že nebude schopný dodržať riadne a včas všetky svoje povinnosti podľa tejto zmluvy, oznámi to písomnou

formou bez zbytočného odkladu odberateľovi a zároveň urobí všetky opatrenia potrebné na to, aby odberateľ neutrpel škodu.

VII. Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Na základe dohody oboch zmluvných strán bola dohodnutá cena **333,33 € + DPH** za všetky dohodnuté a predložené výstupy zo strany dodávateľa podľa čl. II. tejto zmluvy.
3. Dohodnutú sumu vyfakturuje dodávateľ odberateľovi po ukončení audítorských prác. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní od jej doručenia.
4. Vyššie uvedená dohodnutá cena je konečná, t.j. k uvedenej cene nie je dodávateľ oprávnený fakturovať žiadne ďalšie platby za prípadné jeho výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác v zmysle tejto zmluvy, resp. v zmysle platnej právnej úpravy.
5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

VIII. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami. 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, zmluva nadobúda účinnosť dňom jej zverejnenia.
2. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. 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.
3. 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 zapožičal.

IX. Záverečné ustanovenia

1. Dodávateľ potvrdzuje, že sa v plnom rozsahu oboznámil s rozsahom a povahou plnenia tejto zmluvy a že sú mu známe všetky kvalitatívne a iné podmienky nutné k realizácii predmetu tejto zmluvy.
2. Zmluvné strany sa ďalej dohodli, že všetky informácie, ktoré sa týkajú poskytnutia finančného plnenia podľa tejto zmluvy a vzájomných vzťahov zmluvných strán, s výnimkou tých, na ktorých zverejnení sa zmluvné strany dohodli, resp. ktoré musia byť nutne poskytnuté tretím osobám z dôvodu plnenia predmetu zmluvy, tvoria predmet obchodného tajomstva. Táto povinnosť trvá aj po skončení audítorskej činnosti.
3. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.

4. 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.
5. 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.
6. 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 poistnej udalosti.
7. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
8. 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.

V Trnave, dňa 27.06.2022

V Trnave, dňa 27.06.2022

 tax-audit

Za dodávateľa

Za odberateľa



Prílohy:

Č. 1 - VZOR SPRÁVY O ZISTENÝCH SKUTOČNOSTIACH

Č. 2 - ODSÚHLASENÉ POSTUPY

Príloha č. 1

k Zmluve na vykonanie odsúhlasenia postupov týkajúcich sa finančných informácií

**Správa o zistených skutočnostiach
týkajúca sa poskytnutých finančných prostriedkov poskytnutých Fondom na podporu umenia
v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných príspevkov č. 21-511-00409 zo dňa 24.03.2021**

Štatutárnemu orgánu mesta Tvrdosín (ďalej len „Mesto“)

Účel tejto správy o odsúhlasených postupoch a obmedzenie jej použitia a distribúcie

Naša správa je určená výhradne na účely splnenia požiadaviek Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-511-00409 s poskytovateľom Fond na podporu umenia (ďalej len „FPU“ zo dňa 24.03.2021 v zmysle Príručky pre vecné vyhodnotenie a vyúčtovanie projektu FPU zo dňa 28.06.2021, bod 4.2.8 Správa audítora, pri posudzovaní toho, či je využitie poskytnutých finančných prostriedkov Mestom v súlade so zákonom č. 284/2014 Z. z. o FPU a o zmene a doplnení zákona č. 434/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky v znení zákona č. 79/2013 Z. z. v znení neskorších predpisov a podľa interných predpisov FPU, ktorými sú najmä Štatút podpornej činnosti FPU na rok 2021 a v súlade s podmienkami stanovenými vo Výzve číslo 1/2021 na predkladanie žiadostí, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Táto správa je určená výlučne pre Mesto a FPU a nemá byť distribuovaná iným stranám ani nimi používaná.

Zodpovednosť Mesta

Mesto potvrdilo, že odsúhlasené postupy sú vhodné na účely zákazky. Za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, zodpovedá Mesto.

Zodpovednosť audítora

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby (ISRS) 4400 (revidované znenie), *Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov*. Táto zákazka zahŕňa vykonanie postupov odsúhlasených so Mestom a uvedenie zistení, ktoré sú faktickým výsledkom vykonania odsúhlasených postupov. Neposkytujeme ale žiadne vyjadrenie k vhodnosti odsúhlasených postupov. Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby ako sú audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) alebo preverenie podľa Medzinárodných štandardov pre zákazky na preverenie (ISRE), a preto nevyjadrujeme žiaden názor alebo záver ako pri uisťovacích službách. Ak by sme vykonali ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Splňame požiadavky týkajúce sa etiky stanovené Etickým kódexom audítora a v súlade s požiadavkami nezávislosti podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Naša audítorská spoločnosť aplikuje Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQC) 1, Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky účtovných závierok a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby, a má teda zavedený komplexný systém riadenia kvality, vrátane zdokumentovaných zásad a postupov týkajúcich sa dodržiavania požiadaviek týkajúcich sa etiky, profesijných štandardov a príslušných právnych a regulačných požiadaviek.

Postupy a zistenia

Vykonali sme nižšie uvedené postupy, ktoré boli odsúhlasené s Mestom, podľa podmienok zákazky zo dňa [DÁTUM] ohľadom poskytnutia finančných prostriedkov od FPU na realizáciu projektu s názvom **Knižnica – symbol a prostriedok vzdelanosti** na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-511-00409.

Získali sme od Spoločnosti zoznam oprávnených výdavkov vo forme Formulára zučtovania s položkami v celkovej sume suma výdavkov.

	Postupy	Zistenia
1	Preskúmali sme, či položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách Mesta pred 30. júnom 2022 v súlade so zákonom o účtovníctve a sú oprávnenými výdavkami podľa metodického usmernenia.	Zistili sme, že z celkového počtu XX položiek bolo všetkých XX položiek riadne zaúčtovaných v účtovných knihách Mesta a sú oprávnenými výdavkami podľa metodického usmernenia. v prípade zistenia Zistili sme, že z celkového počtu XX položiek nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve zaúčtovaných XX položiek v celkovej hodnote XX EUR a zistili sme, že z celkového počtu XX položiek nie je oprávneným výdavkom podľa metodického usmernenia XX položiek v celkovej hodnote XX EUR.
2	Preskúmali sme, či všetky položky boli riadne zaplatené z finančných prostriedkov Mesta v čase od 1. januára 2021 do 30. júna 2022.	Zistili sme, že z celkového počtu XX položiek bolo všetkých XX položiek zaplatených z bankového účtu alebo pokladnice spoločnosti počas oprávneného obdobia. v prípade zistenia Zistili sme, že z celkového počtu XX položiek bolo XX položiek zaplatených z bankového účtu alebo pokladnice Mesta pred alebo po oprávnenom období alebo neboli zaplatené z finančných prostriedkov Mesta.
3	Preskúmali sme, či Mesto použilo finančné prostriedky na úhradu konkrétneho výdavku/nákladu, avšak najviac v sume, ktorá je pri rozpočtovej skupine tohto nákladu/výdavku uvedená v Rozpočte projektu (príloha č. 2 k Zmluve č. 21-511-00409)	Zistili sme, že z celkového počtu XX položiek bolo všetkých XX položiek použitých z finančných prostriedkov Mesta na úhradu konkrétneho výdavku/nákladu, avšak najviac v sume, ktorá je pri rozpočtovej skupine tohto nákladu/výdavku uvedená v Rozpočte projektu (príloha č. 2 k Zmluve č. 21-511-00409) v prípade zistenia Zistili sme, že z celkového počtu XX položiek nebolo XX položiek v celkovej hodnote XX EUR použitých z finančných prostriedkov Mesta na úhradu konkrétneho výdavku/nákladu, avšak najviac v sume, ktorá je pri rozpočtovej skupine tohto nákladu/výdavku uvedená v Rozpočte projektu (príloha č. 2 k Zmluve č. 21-511-00409) a zistili sme, že z celkového počtu XX položiek nie je oprávneným výdavkom podľa metodického usmernenia XX položiek v celkovej hodnote XX EUR.
4	Preskúmali sme, či účtovné doklady spĺňajú náležitosti podľa príslušných právnych predpisov.	Zistili sme, že účtovné doklady ku všetkým XX položkám uvedeným v zúčtovacom formulári spĺňajú definíciu zákona o účtovníctve. v prípade zistenia Zistili sme, že účtovné doklady k XX položkám uvedeným v zúčtovacom formulári, v celkovej hodnote XX EUR, nespĺňajú definíciu zákona o účtovníctve.
5	Preskúmali sme, či Mesto zachovalo pri použití prostriedkov hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.	Zistili sme, že k XX položkám, ktoré predstavujú XX EUR, existujú porovnateľné ceny na trhu alebo v historických záznamoch spoločnosti. V prípade všetkých XX položiek sme nezistili cenu presahujúcu 20% porovnateľných cien. v prípade zistenia V prípade XX položiek, predstavujúcich XX EUR, bol výdavok uvedený v zúčtovacom formulári o viac ako 20% vyšší ako pri porovnateľných položkách. Nezistili sme žiadne položky, ktoré sa vymykajú z bežnej činnosti spoločnosti, nemajú ekonomickú podstatu alebo sú neoprávnenými výdavkami podľa metodického usmernenia. Zistili sme, že pri XX položkách nie je možné preukázať, že sú spojené s podnikateľskou činnosťou spoločnosti a nespĺňajú definíciu oprávnených výdavkov podľa metodického usmernenia.

[Podpis audítora]

[Dátum správy audítora]

[Adresa audítora]

Príloha č. 2

k Zmluve na vykonanie odsúhlasenia postupov týkajúcich sa finančných informácií

ODSÚHLASENÉ POSTUPY

Odsúhlasené postupy na účely splnenia požiadaviek Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-511-00409 s poskytovateľom Fond na podporu umenia (ďalej len „FPU“ zo dňa 24.03.2021 v zmysle Príručky pre vecné vyhodnotenie a vyúčtovanie projektu FPU zo dňa 28.06.2021, bod 4.2.8 Správa audítora, pri posudzovaní toho, či je využitie poskytnutých finančných prostriedkov Mestom v súlade so zákonom č. 284/2014 Z. z. o FPU a o zmene a doplnení zákona č. 434/2010 Z.z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky v znení zákona č. 79/2013 Z. z. v znení neskorších predpisov a podľa interných predpisov FPU, ktorými sú najmä Štatút podpornej činnosti FPU na rok 2021 a v súlade s podmienkami stanovenými vo Výzve číslo 1/2021 na predkladanie žiadostí, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Týka sa: Mesto Tvrdošín, Trojičné námestie 185/2, 027 44 Tvrdošín (ďalej „Mesto“)

Odsúhlasené postupy:

1. Preskúmať, či položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách Mesta pred 30. júnom 2022 v súlade so zákonom o účtovníctve a sú oprávnenými výdavkami podľa metodického usmernenia.
2. Preskúmať, či všetky položky boli riadne zaplatené z finančných prostriedkov Mesta v čase od 1. januára 2021 do 30. júna 2022.
3. Preskúmať, či Mesto použilo finančné prostriedky na úhradu konkrétneho výdavku/nákladu, avšak najviac v sume, ktorá je pri rozpočtovej skupine tohto nákladu/výdavku uvedená v Rozpočte projektu (príloha č. 2 k Zmluve č. 21-511-00409).
4. Preskúmať, či účtovné doklady spĺňajú náležitosti podľa príslušných právnych predpisov.
5. Preskúmať, či Mesto zachovalo pri použití prostriedkov hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.