

ZMLUVA
O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

I.

Zmluvné strany

Ing. Marta Serenčėšová – audítor SKAU, čís. licencie 808

Bankové spojenie: Tatra banka, a.s. Bratislava

Číslo účtu:

/ ďalej len audítor /

a

Obec: Opoj

Zastúpenie: Alojz Matúš, starosta obce

IČO: 00682217

/ ďalej len objednávateľ /

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z.z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch č. 540/2007 Z.z. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

II.

Predmet zmluvy

1) Predmetom zmluvy je:

- a/ audit účtovnej závierky obce za rok 2011 v súlade so zákonom o audítoroch a Slovenskej komore audítorov č. 540/2007 Z.z. a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike
- b/ previerka hospodárenia obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. §-u 16 ods. 3 za účtovné obdobie roka 2011
- c/ audit súladu výročnej správy, zostavenej v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, s auditovanou účtovnou závierkou za rok 2011

2) Na základe vykonania prác podľa bodu 1) výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2011 a o preverení súladu hospodárenia obce so zákonom č. 583/2004 Z.z. za rok 2011 a vydanie správy o súlade výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou za rok 2011,
- b) vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
- c) vydanie ústneho súhlasu účtovnej jednotke na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky. V prípade, ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej audítorom.

III.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1) Audítor:

- zodpovedá za vykonanie činnosti podľa čl. II. v termínoch dohodnutých s objednávateľom v súlade s platnými slovenskými normami, nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky podkladov a informácií odovzdaných odberateľom audítorovi
- povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoje stanovisko na účtovnú závierku
- za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. bod 1.) je audítor povinný bez zbytočného odkladu vrátiť objednávateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté
- informácie o účtovnej jednotke, ktoré získa pri výkone činnosti audítora, považuje za prísne dôverné a neposkytne ich bez súhlasu objednávateľa tretím osobám a ani žiadnym iným spôsobom ich inak, ako k naplneniu predmetu tejto zmluvy, nevyužije, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy.

2) Objednávateľ:

- povinnosťou objednávateľa je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne zobrazovala stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia
- poskytne audítorovi údaje, informácie, podklady, účtovné doklady, zmluvy, zápisnice zo zasadnutí orgánov obce a iné podklady na požiadanie audítora, ktoré sú nutné pre splnenie predmetu zmluvy, súčasne s informáciami a vysvetleniami zodpovedných pracovníkov. V prípade zatajenia alebo neúmyselného nepredloženia dokladov audítor nezodpovedá za konečný výrok.
- objednávateľ vytvorí audítorovi vhodné podmienky pre riadny výkon činnosti
- výrok audítora nezbavuje objednávateľa zodpovednosti za prípadné zistenia, ktoré vyplývajú z iných kontrol.

IV.

Vykonávanie auditu

1) Predpokladaný časový rozvrh audítorských služieb:

- apríl – jún 2012

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody oboch strán.

- 2) Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3. Všeobecných podmienok poskytovania auditu, ktoré boli odovzdané objednávateľovi pri podpise tejto zmluvy.
- 3) Postup auditu v zmysle bodu 6. Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky je oprávnený s audítorom prerokovať Alojz Matúš, starosta obce. Termíny sa dohodnú vzájomne.

V.

Cena za poskytnuté služby

- 1) Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť za vykonané práce uvedené v bode 1) čl. II. tejto zmluvy dohodnutú cenu 700,- €
- 2) Sumy uvedené v bode 1) tohto článku bude audítor fakturovať po skončení prác na základe predloženej faktúry so splatnosťou k termínu odovzdania správy audítora.
- 3) Sadzba úroku za omeškanie s úhradou platieb sa dojednáva vo výške 0,05 % z celkovej fakturovanej a nezaplátenej finančnej čiastky za každý deň omeškania.

VI.

Záverečné ustanovenia

- 1) Zmluva sa uzatvára na dobu vykonania prác, vzájomnou dohodou zmluvných strán o celom jej obsahu.
- 2) Zmluva sa vyhotovuje v dvoch exemplároch, jedenkrát pre objednávateľa a jedenkrát pre audítora.
- 3) Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami. Zmenu alebo doplnenia zmluvy môžu zmluvné strany vykonať výlučne písomne, po vzájomnej dohode a to dodatkom k zmluve potvrdeným zmluvnými stranami.

Podpísaný originál zmluvy sa nachádza na Obecnom úrade Opoj

Audítor

Objednávateľ

Dátum: 14.3.2012

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi /ISA/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku obce.
3. Pred koncom auditu vedenie 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 audítor, vedenie obce dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
6. Audítor prorokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky:
 - celkový prístup a rozsah auditu
 - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - výsledky auditu – úpravy na základe auditu.
7. Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby obec poskytovala audítorovi požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch a SKAU č. 540/2007 Z.z., § 16. Náklady na tieto postupy hradí objednávateľ.