

Z m l u v a
o vykonaní audítorského overenia ročnej účtovnej závierky

uzatvorená medzi

1. Overovateľom /audítor: Audítorská znalecká spoločnosť, s. r. o.
SKAu licencia č. 264
Zastúpená: konateľkou - Ing. Ľudmilou Poláčekovou,
SKAu licencia č. 791
Sídlo: 940 01 Nové Zámky, Považská 51
Bankové spojenie: Uni Credit Bank, a.s.
č. účtu: 6623730007/1111
IČO: 35854405
IČ DPH: SK2021610712
a
2. Objednávateľom: Obec TERCHOVÁ
Sídlo: Terchová, Sv. Cyrila a Metóda 96
V zast. Ing. Milan Laurenčík – starosta obce
Bank. spojenie: VÚB a.s. Žilina
č. účtu: 24624432/0200

IČO: 00321699
DIČ: 2020677626

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy obce v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

II. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Spôsob prevedenia overenia a povinnosti audítora

Pri overovaní bude audítor vychádzať zo zákona NR SR č. 540/2007 Z.z. a medzinárodných audítorských štandardov prijatých Slovenskou komorou audítorov.

Overovanie bude zamerané hlavne na to, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku, záväzkov, vlastný majetok, finančnej situácie a výsledok hospodárenia (za podnikateľskú činnosť).
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčeniami,
- údaje v počiatočnej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu overovaného obdobia boli správne zachytené a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel, so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané na predpísaných formulároch.

Predmetom overovania bude taktiež:

- hospodárenie podľa rozpočtu, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách
- hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami
- stav a vývoj dlhov obce
- dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Povinnosťou audítora je na základe prevedených testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje obec zodpovednosti za dôsledky kontrol prevedených kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je navrhovať a previesť testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora previesť úplné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že obec sa nemôže spoliehať iba na tento audit ako prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nedostatky v účtovníctve obce.

2. Povinnosti obce

Povinnosťou obce je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a hospodárenie obce. Obec je zodpovedná za prevádzanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

Obec určuje pre účely komunikácie s audítorom a na zabezpečenie požadovaných podkladov okrem starostu obce aj Štefaniu Ďurkovú – hlavná účtovníčka obce. Vyjadrenia týchto osôb môže pokladať audítor za vyjadrenia v mene obce.

Obec sa zaväzuje zaistiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom obce a ňou riadených organizácii za akékoľvek účtovné obdobie v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov obce, o ktorých overovateľ usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.

Obec umožní účasť audítorovi pri vykonávaní fyzických inventúr majetku obce a ňou riadených organizácií a prerokuje s audítorom spôsob a dobu prevedenia inventúr. V prípade, že audítorovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženia preukaznosti inventúr má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu práce, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.

Obec zaistí pre overovateľa voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencii účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Overovateľ má právo požadovať vysvetlenia, a to i v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Audítor prerokuje s obcou v predstihu harmonogram práce, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Je dôležité, aby prípadnému tímu audítora, boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre prevedenie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom audítora v súvislosti s inými projektmi.

Obec zaistí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálového zabezpečenia nutného pre vykonanie overenia.

Obec zoznámi s harmonogramom auditorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové prevedenie auditu

3. Závěrečné správy

Auditor vydá závěrečnou správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadri svoj názor na ročnú účtovnú závierku v súlade so štatutárnymi predpismi.

Auditor uvedie v tejto správe výhrady, ak na základe prevedených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Auditor má právo uviesť vo svojej správe obmedzujúci výrok v prípade, že nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Auditor je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá overovateľ (v prípade potreby), taktiež list obecnému zastupiteľstvu - rozšírenú informáciu k auditu, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému, prípadne ich zhodnotenie. Tieto odporúčenia a zistenia budú obsahovať priebežné správy z auditu.

III. Čas plnenia zmluvy

Audítorské práce sa budú vykonávať v dohodnutých termínoch. Zahájenie audítorských prác je dohodnuté najneskôr na mesiac júl nasledujúceho roku.

Samotné overenie účtovnej závierky obce bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 30. Septembra nasledujúceho roku boli vydané štatutárne audítorské správy.

Tento termín nemusí byť dodržaný, ak obec neposkytne audítorovi požadované podklady v dostatočnom časovom predstihu.

Konečné verzie správ budú odovzdané obci v troch vyhotoveniach v slovenskom jazyku, do dvoch týždňov po prerokovaní konceptu príslušnej správy.

IV. Cena a spôsob platenia

Dohodnutá cena za vykonanie predmetu zmluvy je 1900,-- EUR vrátane DPH, ktorú obec uhradí v dvoch splátkach na základe vystavených faktúr nasledovne:

- 1. Splátka vo výške 1.000,-- EUR pri zahájení auditu
- 2. Splátka vo výške 900,-- EUR po vydaní štatutárnej správy.

Odberateľ sa zaväzuje uhradiť záväzok do dňa splatnosti faktúry, ktorá je dohodnutá na 7 dní. Cena je uvedená vrátane dane z pridanej hodnoty.

V prípade, že sa audítorská spoločnosť v priebehu plnenia stane platiteľom dane z pridanej hodnoty, vykoná sa vyúčtovanie vykonaných prác k tomuto termínu.

K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom nasledovne: výdavky vyplývajúce priamo z požiadaviek odberateľa budú uhradené v plnej

výške (napr. účasť na rokovaníach z orgánmi štátnej správy).

V. Rozhodovacie právo

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi a pravidlami.

Ak nebude možné vzájomné eventuálne spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené k prerokovaniu a rozhodnutiu príslušnému súdu.

VI. Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlási za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Toto neplatí pred orgánmi činnými v trestnom konaní a pred orgánmi výkonu dohľadu nad auditorskou činnosťou. Dôverné informácie nemôžu byť použité k iným účelom, než k plneniu predmetu zmluvy.

VII. Platnosť zmluvy

Táto zmluva je spísaná na predmet zmluvy za rok 2013

Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu prác na overovaní účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to písomne vopred. V tomto prípade má overovateľ nárok na úhradu už vynaložených nákladov. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenú druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

VIII. Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpise obdrží objednávateľ a jedno overovateľ.

Každá zmena zmluvy musí byť prevedená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte ako vlastná zmluva.

V Nových Zámkoch, dňa 27. August 2014

Audítorské znalcké spoločnosť, s.r.o.
Považská 51, 940 01 Nové Zámky
IČO: 35 854 405
Spoločnosť zap. v OR OS Nitra
odd. Sro. vl. č. 18632/N

pečiatka a podpis
overovateľa

Ing. Ludmila Poláčeková - konateľ

V Terchovej, dňa 27. Augusta 2014



pečiatka a podpis
objednávateľa

Ing. Milan Laurenčík - starosta