

úrad KAMENÍN	
22. 09. 2014	Registratúrna značka
899	Skartačný znak a lehota:
uzatvorená medzi	vypadáva:

Zmluva

o vykonaní audítorského overenia ročnej účtovnej závierky

I. 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 Kamenín

Sídlo:

Kamenín 641

V zast.

Jozef Ggman – starosta obce

Bank. spojenie:

Prima banka Slovensko, a.s.

č. účtu: 3803455002/5600

IČO:

00308960

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky a výročnej správy obce za účtovný rok 2013, 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 odporučeniami,
- 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 nezabavuje 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

- p. Helenu Dékányovú – účtovníčku 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 audítorských 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 vo forme priebežného auditu. Zahájenie audítorských prác je dohodnuté na mesiac január 2013.

Samotné overenie účtovnej závierky obce bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 31. augusta 2013 bola vydaná štatutárna audítorská správa.

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 pre rok 2013 je 500,-- EUR vrátane DPH, ktorú obec uhradí v dvoch splátkach, na základe vystavených faktúr

1. splátku vo výške 300,-- EUR do 30. 9. 2014
 2. Splátka vo výške 200,-- EUR pred vydaním štatutárnej správy, najneskôr do 31.10. 2014.
- Splatnosť faktúry je 7 dní. Cena je uvedená vrátane dane z pridanej hodnoty.

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. Dôverné informácie nemôžu byť použité kiným účelom, než k plneniu predmetu zmluvy. Obec súhlasí s nahliadaním do dokumentácie získanej pri plnení tejto zmluvy, pre účely kontrolného systému auditorskej činnosti v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o auditoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a Medzinárodným štandardami pre audit.

VII. Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku k 31. decembru 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 16. 9. 2014

V Kameníne, 16. 9. 2014

pečiatka a podpis
overovateľa

Ing. Ľudmila Poláčková - konateľ



pečiatka a podpis
objednávateľa
Jozef Grman - starosta obce

