

ZMLUVA č. 08/2014

uzatvorená medzi

1. **Ing. Duditšovou Matildou**, registrovanou Slovenskou komorou audítorov, oprávnenou vykonávať audítorskú činnosť, Licencia SKAU č.364,

Adresa: Polárna 18, 040 12 Košice

/ďalej len audítor/

Bankové spojenie: SLSP Košice, číslo účtu: 82199462/0900

IBAN: SK2109000000000082199462 IČO: 32511540, DIČ : 1030696953

2. **Obec Kamienska**

Zastúpená: starosta **Ing. Juraj Jedinák**

Adresa: OCÚ , č.123, 06532 Kamienska

/ďalej len objednávateľ /

IČO: 00329941

DIČ: 2020698581

I.

PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je:

a/ Overenie /audit / účtovnej závierky obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2014 a to v zmysle ustanovení § 9 bod 4 Zákona o obecnom zriadení /č. 369/1990 Z. z./, zákona o účtovníctve /č. 431/2002 Z. z./ a zákona o audítoroch a Slovenskej komore audítorov /č. 540/2007 Z. z./ v znení neskorších predpisov,

II.

PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Overenie účtovnej závierky obce výberovou metódou bude vychádzať zo zákona o audítoroch a Slovenskej komore audítorov /č. 540/2007 Z.z./ a medzinárodných účtovných štandardov.

Zameraný bude najmä na to, či:

- údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade platnými predpismi a odporúčaniami,
- údaje v začiatkovej súvahe a významné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané a zverejňované v predpisanej forme.

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku obce. Vydanie správy nezbavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontroly, vykonanej kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je navrhnuť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí, ktoré vznikli na základe nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Audítora to však nezaväzuje vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby sa zistili všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve konsolidovaného celku a účtovnej jednotky.

Osobitná pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením účtovnej jednotky a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie obce.

2. Povinnosti obce:

Povinnosťou vedenia účtovnej jednotky je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie účtovnej jednotky je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku účtovnej jednotky a konsolidovaného celku.

Účtovná jednotka sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokladom účtovnej jednotky a za akékoľvek obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov účtovnej jednotky, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovania významné.

Pre komunikáciu s audítorom je určená osoba:

Audítor má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa jeho názoru, vyžaduje povaha problému. Audítor prerokuje s vedením účtovnej jednotky v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Dôležité je, aby boli audítorovi poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie už boli poskytnuté iným zamestnancom audítora v súvislosti s inými projektmi.

Účtovná jednotka oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné bezproblémové vykonanie auditu.

3. Záverečné správy:

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku.

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

Auditor má právo vo svojej správe uviesť tiež obmedzenia rozsahu overenia, pokiaľ 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 takeého rozsahu, že by auditor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty vo väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne vydať výrok.

Aj v tomto prípade auditor vydá správu, ktorá udáva dôvody odmietnutia výroku.

III.

ČAS PLNENIA ZMLUVY

Začatie audítorských prác výkonu auditu sa predpokladá v septembri roku 2015, a to oboznámením sa s posledným vývojom účtovnej jednotky a overením účtovnej evidencie za auditované obdobie. Konkrétny postup prác bude dohodnutý priebežne.

Konečná verzia správy bude odovzdaná účtovnej jednotke v 1 vyhotovení v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prerokovaní konceptu príslušnej správy .

IV.

CENA A SPÔSOB PLATBY

Medzi stranami je dohodnutá cena vo výške 1020,-- Eur .

Platobné podmienky sú dohodnuté tak, že dohodnutá suma bude uhradená na základe vyúčtovacej vystavenej faktúry, ktorá bude súčasťou odovzdanej správy audítora po ukončení prác, v termíne splatnosti.

V prípade že bude zistený a potrebný väčší rozsah prác pri výkone auditu, ako bolo kalkulované pri stanovení ceny auditu, vyhradzuje si dodávateľ právo po prejednaní s odberateľom navýšiť cenu plnenia.

V.

ROZHODNÉ PRÁVO

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi . Ak sa nebudú dať vzájomné možné spory vyriešiť dohodou zmluvných strán, budú predložené na prerokovanie a rozhodnutie príslušnému súdu.

VI.

ZÁVÄZOK MLČANLIVOSŤ

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa týkajú druhej zmluvnej strany minimálne počas 5-tich rokov odo dňa vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe.

O informáciách, ktoré predmetná účtovná jednotka vyhlásila za dôverné, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, ako na plnenie predmetu tejto zmluvy (pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody).

VII.

PLATNOSŤ ZMLUVY

Zmluva sa uzatvára na dobu auditu účtovného roka 2014.

V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný audítorovi uhradiť odmenu za služby vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu platnej a účinnej výpovede zmluvy.

Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom, alebo ak odberateľ neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy.

VIII.

NEZÁVISLOSŤ AUDÍTORA

Dole podpísaný audítor týmto prehlasuje, že je od auditovanej účtovnej jednotky nezávislý, t.j. môže definovať svoj názor bez ovplyvnenia záležitosťami, ktoré by kompromitovali odborný úsudok. Nezávislosť umožňuje audítorovi konať bezúhonne a uplatňovať objektivitu a odborný úsudok pri procese auditovania a vydania správy audítora.

IX.

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden po podpise dostane účtovná jednotka / objednávateľ / a druhý audítor.

Účinnosť zmluvy je nasledujúci deň po dni podpisu zmluvy druhou zmluvnou stranou v poradí.

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

V Prešove, 1.9.2015

Obec KAMIENKA
Ing. Juraj Jedinák
Starosta obce




Ing. Matilda Duditšová
audítor

