

# ZMLUVA

## uzatvorená medzi

**1. Ing.Mgr.Vadinovou Hedvigou**, registrovanou Slovenskou komorou audítorov, oprávnenou vykonávať audítorskú činnosť, Licencia SKAU č.479,

Adresa: Prostejovská 103, 080 01 Prešov

/ďalej len audítor/

Bankové spojenie: VÚB Prešov, číslo účtu: SK 0902000000001194047572

IČO: 31290205, DIČ : 1032250571,

**2. Obec LUBOTÍN**

Zastúpená: **starosta Ing. Jozef Havrila**

Adresa: Na Rovni 302/12, 06541 LUBOTÍN

/ďalej len objednávateľ /

IČO: : 00330035 DIČ: 2020698680

### I. PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je:

a/ overenie /audit/ individuálnej účtovnej závierky obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2015 a nasledujúcich účtovných období /kalendárnych rokov/ 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 štatutárnom audite č.423/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov,

b/ Overenie /audit /konsolidovanej účtovnej závierky obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2015 a nasledujúcich účtovných období /kalendárnych rokov/ a to v zmysle ustanovení § 9 bod 4 Zákona o obecnom zriadení /č. 369/1990 Z. z./, zákona o účtovníctve /č. 431/2002

c/ preverenie súladu hospodárenia účtovnej jednotky v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

d/ Overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s účtovnou závierkou .

### II. PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky obce výberovou metódou a overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou bude vychádzať zo zákona o štatutárnom audite č.423/2015 Z.z. a medzinárodných účtovných štandardov.

Zameraný bude najmä na to, či:

- údaje v individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovanej 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 a v konsolidovanom celku v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné individuálne a konsolidované účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanej forme.

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku. Vydanie správ audítora nezavahuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontroly, vykonanej kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je navrhnúť 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 nezavahuje 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 a konsolidovaného celku 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 konsolidovaných 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 konsolidovanú 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 konsolidovaného celku 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.

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. Účtovná jednotka akceptuje výkon auditu za účasti spolupracujúcich osôb audítora a súhlasí s nahliadaním do spisu audítora osobou vykonávajúcou kontrolu ISQC1. Objednávateľ súhlasí, aby overovateľ v prípade ukončenia zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom, audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov.

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 projektami.

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 jednu záverečnú správu o overení individuálnej účtovnej závierky a jednu záverečnú správu o overení konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorej vyjadri 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 konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Audítor 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.

Audítor 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 audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty vo väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne vydať výrok.

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

Audítor vyjadrí svoj názor aj na údaje z účtovnej závierky uvedené vo výročnej správe konsolidovaného celku.

### **III. ČAS PLNENIA ZMLUVY**

Začatie audítorských prác v prvom roku výkonu auditu sa predpokladá v IV.Q roku 2016 a to oboznámením sa s posledným vývojom účtovnej jednotky a konsolidovaného celku a overením účtovnej evidencie za auditované obdobie. Konkrétny postup prác bude dohodnutý priebežne.

Konečná verzia správ audítora 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 **1400,-- Eur** .

Platobné podmienky sú dohodnuté takto: 500,- Eur bude uhradených ako záloha pri podpísaní zmluvy v prvom roku, resp. pred dohodnutým termínom zahájenia auditu obce a konsolidovaného celku v príslušnom kalendárnom roku ,a zvyšná časť bude uhradená na základe vyúčtovacej vystavenej faktúry, ktorá bude súčasťou odovzdanej správy audítora po ukončení prác, v termíne splatnosti. V prípade, že sa štatutárny audítor stane platcom DPH počas trvania zmluvy je dohodnutá cena základom dane. 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 MLČANLIVOSTI**

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 neurčitú. Zmluvné strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s trojmesačnou výpovednou lehotou vždy k 31.12. kalendárneho a účtovného roka, za ktorý má byť vykonaný audit./ audit za rok2017 do 31.12.2017/

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, alebo audítor prestal byť nezávislý voči auditovanej účtovnej jednotke.

## **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, 1.10.2016

Obec LUBOTÍN

Starosta obce

Ing. Mgr.Vadinová Hedviga  
audítor

Prostejovská 103  
080 01 Prešov

