

ZMLUVA

*o poskytnutí auditorských služieb uzavretá podľa § 269 ods.2 zákona č.513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch,
audite a dohľade nad výkonom auditu*

Čl. 1

Zmluvné strany

Objednávateľ: **Obec Gerlachov**
086 04 Gerlachov
IČO: 00321974
Zastúpený: Ing. Ondrejom Ševcovom, starostom obce

Audítor: **Ing. Marta Dvorská**
Tehelná 10, 085 01 Bardejov
Licencia SKAU č. 361
IČO: 42086043
DIČ: 1022334544
Registrácia: SKAU
bankové spojenie: UniCredit Bank Bardejov, číslo účtu 6791702005/1111

Čl. 2

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je overenie účtovnej závierky a to v zmysle zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

Čl. 3

Práva a povinnosti strán

1. Spôsob vykonania overovania a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky obce bude vychádzať zo zákona o audítoroch a SKAU a z medzinárodných auditorských štandardov ISA. Zamerané bude hlavne na to, či:

- údaje v účtovnej závierke zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
- údaje v počiatočnej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zaznamenané a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpisanej forme.

Povinnosťou audítora je na základe uskutočnených testov vyjadriť svoje stanovisko na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky overovania vykonaného kompetentnými kontrolnými orgánmi.

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

2. Povinnosti obce

Povinnosťou vedenia obce je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastného imania, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie obce je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku mesta.

Obec sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtovným dokladom za akékoľvek časové obdobie, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov obce, o ktorých auditor usúdi, že sú pre vykonávanie overovania významné.

Obec zaistí pre auditora voľný prístup do všetkých priestorov na overenie fyzickej existencie vykazovaných hodnôt v účtovníctve, ktoré sú predmetom kontroly.

Je dôležité, aby boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov.

Obec oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

3. Záverečné správy

Auditor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoje stanovisko na účtovnú závierku v súlade so štatutárnymi predpismi.

Auditor uvedie v tejto správe výhrady, ak na základe uskutočnených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Okrem vlastných audítorských správ vydá auditor tiež list manažmentu, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

Čl. 4

Čas plnenia zmluvy

Vlastné overenie účtovnej závierky spoločnosti bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 17. decembra 2010 bolo skončené overenie účtovnej závierky.

Čl. 5

Cena a spôsob platenia

Medzi stranami je dojednaná cena vo výške 400 € (slovom: Štyristo eur) za overovaný rok. Auditor nie je platiteľ DPH. Obec poukáže na účet dodávateľa dohodnutú zmluvnú čiastku v zmysle tohto článku po fakturovaní audítorom a po spracovaní a predložení správy.

Čl. 6

Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, ako k plneniu tejto zmluvy.

Čl. 7

Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2010. Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu prác na overovaní účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať iba v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to písomne vopred. V tomto prípade má audítora nárok na úhradu už vynaložených nákladov.

Čl. 8

Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno obdrží po podpise obec a druhé audítora.

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

V Gerlachove, dňa 22.11.2011

OBEC GERLACHOV
086 04 KRUŽLOV
085 01 Bardejov

objednávateľ

Ing. Marta DVORSKÁ
AUDÍTOR SKAU č. I. 361
Tehelná 10
085 01 BARDEJOV

audítorka