

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

S prílohou č.1
ktorou sú všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky
ďalej len „VPPA“

OBEC MARTINČEK	
Dátum: 23.11.2011	RZ/ZH-LU:
Evidenčné číslo: 546/11	Číslo spisu:
Prílohy/listy: 1	Vybavuje:

Zmluvné strany Článok 1

Objednávateľ: Obec Martinček
IČO: 00 315 630
DIČ: 2020589703
Zastúpená Mariánom Laukom, starostom obce

Audítorka: Ing. Ľubica Feníková
Číslo licencie: 233
Predmestská 25, 010 01 Žilina
DIČ: 1022828928
IČO: 42213118

Predmet zmluvy Článok 2

- 1/ Predmetom zmluvy je
- a/ Audit riadnej účtovnej závierky obce zostavenej k 31.12.2010 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.
 - b/ Overenie súladu výročnej správy obce s účtovnou závierkou.
 - c/ Preverenie súladu hospodárenia obce so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- 2/ Na základe vykonania prác podľa bodu 1/ tohto článku výsledkom auditu je:
- a/ Vydanie správy audítora o účtovnej závierke obce.
 - b/ Vypracovanie listu odporúčaní pre obec, ale to len v tom prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
 - c/ Vydanie dodatku správy audítora o súlade výročnej správy obce s účtovnou závierkou.
 - d/ Vyjadrenie názoru v audítorskej správe obce na hospodárenie obce v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.

Vykonávanie auditu Článok 3

1/ Čas vykonávania auditu bude v mesiacoch júl až november 2011, audit bude ukončený do 30.11.2011.

2/ Obec audítorku predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, čistopis účtovných výkazov a poznámok a všetky údaje potrebné pre audit podľa inštrukcií audítorky v termíne, ktorý bude dohodnutý na výkon auditu.

Účtovné výkazy a poznámky je potrebné s originál podpismi predložiť audítorku vo dvoch exemplároch. Audítorská správa bude pevne spojená s týmito výkazmi a v jednom exemplári

bude odovzdaná obci, jeden exemplár musí byť v zmysle medzinárodných audítorských štandardov uložený v archíve audítora 10 rokov. V prípade, že má obec záujem o viac exemplárov, toto je možné s audítorkou dohodnúť a v tom prípade je potrebné predložiť toľko exemplárov účtovných výkazov a poznámok, koľko obec potrebuje.

3/ Obec poskytne audítorku aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3/ „VPPA“, ktorého text vyplývajúci z medzinárodných audítorských štandardov bude objednávateľovi predložený.

4/ Postup auditu a termíny v zmysle bodov 7/ a 8/ „VPPA“ je oprávnená s audítorkou prejednávať pracovníčka obce, ktorá zhotovuje účtovnú závierku, prípadne ďalší pracovník obce, ktorého určí starosta.

C e n a

Článok 4

1/ Cena za služby uvedené v článku 2/ predstavujú sumu 400,- EUR vrátane vedľajších nákladov. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 10/ „VPPA“ v prípade, že sú k auditu potrebné, hradí obec.

2/ Faktúra za vykonaný audit bude vystavená ihneď po skončení auditu a splatná ihneď po odovzdaní audítorskej správy.

V š e o b e c n é u s t a n o v e n i a

Článok 5

1/ Audítorka bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od obce počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Túto povinnosť majú aj všetky osoby, ktoré sa z poverenia audítorky zúčastnia na výkone služieb a za dodržanie tejto povinnosti ručí audítorka.

2/ Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

P o d p i s y

Článok 6

Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V Žiline dňa 07.07.2010

S I G N E D

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky / ďalej len „VPPA“ /

Príloha č.1 Zmluvy o poskytnutí služieb

1/ Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi / ďalej len ISA /. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie, ako aj prezentáciu účtovnej závierky ako celku.

2/ Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.

3/ Pred koncom auditu vedenie obce podpisom potvrdí vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

4/ V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, vedenie dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5/ Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom, sú majetkom audítora.

6/ Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletné účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou / alebo s konsolidovanou účtovnou závierkou /. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas / ústne alebo listom / na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe / alebo z auditu konsolidovanej účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou / v tejto výročnej správe.

7/ Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky:

- celkový prístup a rozsah auditu
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
- výsledky auditu – úpravy na základe auditu

audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

8/ Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby obec poskytovala audítorovi požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu zmluvy.

9/ Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny / pokiaľ sa robí audit konsolidovanej účtovnej závierky /.

10/ Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch a SKAU hradí náklady na tieto postupy dohodnuté v zmluve.