

ZMLUVA

o audítorskej činnosti

Zmluvné strany:

1. Overovateľ: Ing. Imrich Mitrík, Audítor,
Margecany, Olše 20, č. licencie SKAu 297
IČO: 17151431
DIČ: 1031671377

2. Odberateľ: OBEC JAKUBOVANY
08301 JAKUBOVANY 24
IČO: 00327182
DIČ: 2020711517

I.

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je overenie /audit/ účtovnej závierky a výročnej správy účtovnej jednotky a to v zmysle ustanovenia Obchodného zákonníka č.513/91, Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z. z., Zákona o audítoroch a Slovenskej komore audítorov č.466/2002 Z. z. a Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

II.

Práva a povinnosti strán

1. Spôsob prevedenia overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky bude vychádzať zo zákona

NR SR o audítoroch a Slovenskej komore audítorov č.466/2002 Z. z. a jeho noviel a audítorských štandardov vydaných Komorou audítorov. Cieľom bude najmä:

- údaje v účtovnej závierke a vo výročnej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodný majetok, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky

- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami

- údaje v začiatkovej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne podchytené a prezentované

- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané na predpísanom formáte.

Povinnosť audítora je na základe prevedených testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje uvedené vo výročnej správe. Vydanie správy nezbavuje účtovnú jednotku zodpovednosti za dôsledky kontrol, prevedených kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítora navrhnúť a previesť testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávnymi údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora previesť úplne detailne testy všetkých účtovných operácií tak, aby mohli byť zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z uvedeného vyplýva, že nie je možné sa spoľahnúť iba na tento audit, ako prostriedku, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve účtovnej jednotky.

Zvláštnu pozornosť bude audítor venovať na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému účtovnej jednotky s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením účtovnej jednotky a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažné nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o týchto nálezoch informovať vedenie účtovnej jednotky. Ostatné návrhy a doporučenia, vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu, budú uvedené v správe pre vedenie účtovnej jednotky.

2. Povinnosti účtovnej jednotky

Povinnosť 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 prevádzanie vnútorných kontrol a ochranu účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka sa zaväzuje zaistiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom overovanej účtovnej jednotky za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetlením od zodpovedných pracovníkov účtovnej jednotky, o ktorých audítor usúdi, že sú pre uskutočnenie overovania významné.

Účtovná jednotka umožní účasť audítorovi pri prevádzaní fyzických inventúr majetku spoločnosti, mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu prevádzania inventúr. V prípade, že audítorovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr, má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu práce, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.

Účtovná jednotka zaistí pre audítora voľný prístup do priestoru účtovnej jednotky a ku jej všetkým aktivitám, k overeniu fyzickej existencie účtovne vykázaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Audítor má právo požadovať vysvetlenie, a to i písomnou formou a podpísanou zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje. Audítor má právo poveriť svojho asistenta vykonaním všetkých úkonov smerujúcich k plneniu predmetu tejto zmluvy, okrem podpísania audítorskej správy.

Audítor prejedná s vedením účtovnej jednotky v dostatočnom predstihu harmonogram práce, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomnosti a vysvetlenia.

Je dôležité, aby audítorovi boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné pre prevedenie auditu účtovných výkazov i v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom v súvislosti s inými projektmi.

Účtovná jednotka zaistí pre audítora odpovedajúce priestory vrátane materiálového zabezpečenia potrebného pre prevádzanie auditu.

Účtovná jednotka zoznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť, pre včasné a bezproblémové prevedenie auditu.

3. Záverečné správy

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadří svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štandardnými predpismi.

Audítor uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ 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 preukázateľne.

Audítor má právo uviesť vo svojej správe tiež rozsah obmedzenia overovania, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky, overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Audítor je oprávnený vydať i záporný názor, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať názor s výhradou. Pokiaľ budú dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora takého charakteru, že audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty o prevažnej väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať názor. I v tomto prípade vydá audítor správu, popisujúcu dôvody odmietnutia názoru.

Okrem vlastných hore uvedených audítorských správ môže vydať audítor list audítora vedeniu, predstavenstvu resp. dozornej rade, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorove doporučená smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III. Čas plnenia zmluvy

Zahájenie audítorskej práce predpokladá zoznámenie sa s posledným vývojom účtovnej jednotky, jej priebežnými výsledkami a priebežným auditom.

Vlastné overenie účtovnej závierky spoločnosti bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby do 11.5.2012 bola vydaná audítorská správa.

Konečná verzia správ bude poskytnutá účtovnej jednotke v dvoch vyhotoveniach. List vedeniu spoločnosti môže byť poskytnutý súčasne s audítorskou správou.

IV. Cena a spôsob platenia

Na základe dohody oboch strán bola uzatvorená cena za audit vo výške 280,- €. Splatnosť je do 10 dní od vydania faktúry overovateľom.

V. Právne pomery

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi a pravidlami riadenia. Eventuálne spory, ktoré sa nedohodnú medzi stranami, budú predložené k pojednaniu a rozhodnutiu príslušného súdu.

VI. Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú uchovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej strany po dobu 5 rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informáciu, ktorú odberateľ prehlási za predmet dôverného charakteru, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy.

VII. Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2011. Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu práce na overení účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinnosti 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. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody, spôsobenú druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecných záväzných predpisov.

VIII. Všeobecné ustanovenie

Zmluva je vyhotovená v dvoch prevedeniach, z nich jedno po podpise obdrží overovateľ a jedno odberateľ.

Každá zmena zmluvy musí byť prevedená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v tom istom množstve ako vlastná zmluva.

V Jakubovanech dňa 17. 4. 2012

pečiatka a podpis
overovateľa

pečiatka a podpis
odberateľa

