

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 19/2014

uzatvorená podľa § 591 až § 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č. 540/2007 Z.z.
o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu
medzi

A P X, k. s.

Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica

v zastúpení: Ing. Milan Vaňko, CSc. - konateľ spoločnosti

IČO: 36 012 734, DIČ: 2020441005, IČ pre DPH: SK2020441005

registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Bank. spoj.: VÚB, a.s., Pobočka Považská Bystrica, č. účtu.: 1208509353/0200

(ďalej len spracovateľ)

a

Obec Plevník - Drienové

018 26 Plevník - Drienové

v zastúpení: Ján Michalec, starosta obce

IČO: 00 317 608, DIČ: 2020684721

(ďalej tiež objednávateľ)

I. ÚVODNÉ USTANOVENIE

Dôvodom uzatvorenia zmluvy je výkon audítorskej činnosti v súlade s §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

II. PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je audítorské overenie činnosti obce Plevník - Drienové za rok 2013, audítorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky obce Plevník – Drienové a rozpočtovej organizácie ZŠ za rok 2013.

III. ZÁVÄZKY ZMLUVNÝCH STRÁN

1. Vykonávateľ sa v súlade so Zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi zaväzuje:

- a) preskúmať vedenie účtovníctva obce Plevník - Drienové, jej hospodárenie od 1.1.2013 do 31.12.2013 a zároveň podať starostovi obce informáciu o výsledkoch overenia,
- b) preskúmať účtovnú závierku obce, overiť hospodárenie podľa rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu na účtoch záväzkov a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania k 31.12.2013 a overiť výročnú správu,
- c) preskúmať proces inventarizácie majetku a záväzkov podľa harmonogramu obce so zameraním na systémovú kontrolu postupov vykonávania inventúry v súlade so zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania pre obce a použiť vhodné audítorské dôkazy preverenia existencie a stavu zásob,

- d) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu nezávislého audítora pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo o audite účtovnej závierky v dvoch vyhotoveniach,
- e) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu pre obecné zastupiteľstvo obce týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému spoločnosti, a efektívnosti hospodárenia, prípadne odporúčaní na odstránenie nedostatkov, ak budú pri audite zistené,
- f) preskúmať konsolidovanú účtovnú závierku Obce Plevník – Drienové a rozpočtovej organizácie ZŠ od 1.1.2013 do 31.12.2013,
- g) preskúmanie individuálnych závierok účtovných jednotiek verejnej správy do agregovaných hodnôt a zaúčtovanie konsolidačných operácií do konsolidačných výkazov, odsúhlasenie koncoročných zostatkov a vzájomných vzťahov medzi týmito účtovnými jednotkami,
- h) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu nezávislého audítora pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo o audite konsolidovanej účtovnej závierky v dvoch vyhotoveniach,
- i) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby získal objektívne presvedčenie, že účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- j) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy v účtovnej závierke a konsolidovanej účtovnej závierke,
- k) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom o účtovníctve, postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky a uskutočniť celkové zhodnotenie účtovnej závierky,
- l) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy,
- m) pri výkone audítorskej práce dodržiavať Etický kódex audítora SKAU, osobitne zabezpečiť dodržiavanie princípu nezávislosti audítora podľa ustanovení tohto kódexu,
- n) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov vykonávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred oznámený. Zodpovedný audítor za túto zákazku je Ing. Mária Vaňková, číslo licencie SKAU 183.,
- o) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne,
- p) overenie výročnej správy vykonať bez zbytočného odkladu po tom, ako ho objednávateľ o to požiada.

2. Objednávateľ :

➤ vyhlasuje, že:

- a) starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vrátane príloh s náležitým obsahom v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné

- nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Toto tiež obsahuje udržiavanie a spracovanie príslušných účtovných záznamov a zabezpečenie ochrany majetku.,
- b) berie na vedomie skutočnosť, že v dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému existuje riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené,
 - c) je si vedomý skutočnosti, že všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nemôžu byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.,
 - d) je si vedomý, že audítor je viazaný ustanovením „§32 Dohľad“ zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, a tým povinnosťou poskytnúť vlastné doklady týkajúce sa výkonu auditu pri uskutočňovaní dohľadu nad dohliadaným subjektom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu,
 - e) je si vedomý, že výber audítora účtovnej závierky sa uskutoční podľa zákona o verejnom obstarávaní,
 - f) je si vedomý, že audítorská správa je pred jej vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu audítorom s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov zo strany komisie SKAU pre zabezpečenie kvality auditu alebo nezávislej audítorskej spoločnosti raz za tri roky pri dodržaní princípov mlčanlivosti a dôvernosti o údajoch a klientoch,
 - g) je si vedomý, že ak vykonávateľovi nepredloží výročnú správu na overenie, nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej vykonávateľom.
- **sa zaväzuje:**
- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov,
 - b) poskytnúť vykonávateľovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté a významných skutočností zahrnutých do účtovnej závierky,
 - c) uhradiť vykonávateľovi dohodnutú cenu do 10 dní po obdržaní faktúry,
 - d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške 0,05% denne z dlžnej sumy, v prípade oneskoreného platenia, ak by bol zo strany vykonávateľa vyfakturovaný,
 - e) stanoviť osobu zodpovednú za komunikáciu s audítorom a túto skutočnosť písomne oznámiť vykonávateľovi.

IV. ČAS PLNENIA

- Práce uvedené v bode III/1 a budú vykonané do 30.6.2014.

V. CENA

Cena vychádza z plánovanej kalkulácie nákladov vykonávateľa a je stanovená dohodou medzi vykonávateľom a objednávateľom nasledovne:

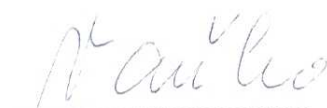
Dohodnutá cena	580,00 EUR
Daň z pridanej hodnoty 20 %	116,00 EUR
Cena vrátane DPH	696,00 EUR


Všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v cene. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená do 7 dní od odovzdania auditorskej správy.

VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

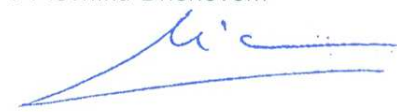
1. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť podpísaním zmluvnými stranami.
2. Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch, z ktorých obdržia objednávateľ a vykonávateľ po jednom vyhotovení.
3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude táto fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
4. Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
5. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva bola uzatvorená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a nie v tiesni za nevýhodných podmienok.

V Považskej Bystrici 30.5.2014


.....
(vykonávateľ)


Hlíny 1299 123
212 01 Považská Bystrica

V Plevníku-Drienovom


.....
(objednávateľ)

OBEC
018 26 Plevník-Drienové
okres Považská Bystrica
IČO: 00 317 608 DIČ: 202068472
-1-