

ZMLUVA

o poskytnutí služieb, uzavretá podľa § 261 a nasl. Obchodného zákonníka (č. 513/1991 Z. z.) v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

ČI. 1 ZMLUVNÉ STRANY

1.1 Objednávateľ

Názov : Obecný úrad Havaj
 Adresa a PSČ : Havaj 13, 090 23 Havaj
 Zastúpený : Stanislav Viňarský – starosta obce
 IČO : 00 330 469
 DIČ : 2020822276

/ďalej len objednávateľ/

1.2 Overovateľ

Názov : MAKROAUDIT s.r.o.
 Adresa a PSČ : Mlynské Luhy 46, 821 05 Bratislava
 Zastúpený : Ing. Igor Šramka, konateľ spoločnosti
 Bankové spojenie : ČSOB a.s. pob. Bratislava
 Číslo účtu : 4019464495/7500
 IČO : 47 012 021
 DIČ : 2023974898
 Registrácia : v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 87315/B

/ďalej len overovateľ/

ČI. 2 PREDMET ZMLUVY

2.1 Predmetom zmluvy je audítorské overenie ročnej účtovnej závierky za obdobie rokov 2013 v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

ČI. 3 PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

3.1 Spôsob vykonania overenia a povinnosti overovateľa.

- a) Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ďalej len „ISA“/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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 obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:
 - údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
 - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,

- hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu,
- c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku . Vydanie správy nezabavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- d) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve obce.
- e) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením obce a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.
- f) V prípade, že auditor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie obecného úradu. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie obecného úradu.
- g) V zmysle Zákona 297/2008 § 10 ods. (10) o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len „zákon“) je auditor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Klient podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.
- h) Auditor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
- j) Klient súhlasí, že v prípade výmeny audítora, odstupujúci auditor bude môcť komunikovať s nastupujúcim audítorom, a poskytnúť mu ním vyžiadané informácie. (Zákon č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu)

3.2 Povinnosti objednávateľa

- a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obecného úradu. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce. Vedenie obecného úradu je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku obce.
- b) Obecný úrad sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom obce za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov obce, o ktorých auditor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.
- c) Obecný úrad umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku obecného úradu a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam obce k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.
- d) Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- e) Obecný úrad zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Obec taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasnú a bezproblémovú vykonanie auditu.
- f) Pred koncom auditu vedenie obecného úradu podpíše vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
- g) Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora v zmysle zákona č. 540/2007 zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
- h) Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

3.3 Záverečné správy

- a) Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi

- b) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
- c) Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
- d) Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný názor, ak je podľa audítora vplyv nesúhlasu s riadiacim orgánom v súvislosti s vybranými účtovnými zásadami a metódami ich aplikácie a spôsobom uvedenia údajov v účtovnej závierke taký významný, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy u väčšiny významných položiek účtovnej závierky potrebných na výkon auditu a z toho dôvodu nie je schopný vyjadriť názor na účtovnú závierku, audítor vydá odmietavý názor. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietavého názoru.
- e) Okrem audítorskej správy vydá overovateľ list vedeniu obce, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade závažných nedostatkov.

ČI. 4 TERMÍN PLNENIA

- 4.1 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.1 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia ročnej účtovnej závierky od objednávateľa.

ČI. 5 CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY

- 5.1 Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu čl. 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona 18/1996 Z. z. o cenách.
- 5.2 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl.2, bod 2.1 tejto zmluvy 400,- € / slovom : štyristo eur / za kalendárny rok
- 5.3 Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú činnosť bude faktúra vystavená vykonávateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 7 dní od vystavenia.
- 5.4 Pre prípad omeškania objednávateľa s úhradou faktúry si zmluvné strany dohodli zmluvnú pokutu vo výške 0.05 % z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.
- 5.5 Objednávateľ uhradí faktúry prevodným príkazom, resp. v hotovosti.

ČI. 6 VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

- 6.1 Overovateľ sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa pri výkone audítorskej činnosti dozvedel. Mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávateľa.
- 6.2 Overovateľ je v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu zodpovedný za správny a riadny výkon audítorskej činnosti za oblasť overenia účtovníctva, jeho správnosti a preukaznosti.
- 6.3 Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku /dodatkov/, ktorý /ktoré/ podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.
- 6.4 Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami.
- 6.5 Táto zmluva je vyhotovená v troch vyhotoveniach, z ktorých objednávateľ obdrží jedno a overovateľ dve vyhotovenia.

V Bratislave

.....
obje



V Bratislave

.....
overov