

Zmluva o vykonaní auditorskej činnosti

I. Zmluvné strany

Dodávateľ : **N.M. – Audit, spol. s r. o.**,
auditorská spoločnosť, číslo licencie 000209 SKAu
V zastúpení : Ing. Edita Jarošová, audítor, evid. č. 1. 751 SKAu,
certifikovaný účtovník expert č. 1.1069
Adresa : Piešťanská 1185/25, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
IČO : 36 307 874
DIČ : 2021460144
Výpis z OR Okresného súdu Trenčín, vložka č. 11478/R,
odd.: Sro

Odberateľ : **Obec Dolná Seč**
V zastúpení : Eugen Čornák- starosta
Adresa : 935 31 Dolná Seč, č. 22
IČO : 00306894
DIČ : 2021218628

Preambula

Služby sa poskytujú v súlade so zákonom SNR č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zmien a v súlade so zákonom NR SR č. 540/2007 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov znení neskorších predpisov a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Článok I.

Predmet zmluvy

Audítor sa zaväzuje zabezpečiť pre obec audit ročnej účtovnej závierky za účtovné obdobie 2011, účtovných postupov, evidencie a kontrolu nadväznosti výkazov na ročnú účtovnú závierku.

Článok II.

Práva a povinnosti zmluvných strán

Obec je povinná pre výkon predmetu zmluvy:

- predložiť všetky účtovné doklady dokumentujúce jeho hospodársku činnosť, ktoré sú potrebné pre správne plnenie predmetu zmluvy,
- vytvoriť podmienky pre vykonávanie predmetu zmluvy a zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní predmetu zmluvy.

Auditor overuje údaje v účtovníctve a v účtovnej závierke na základe testov.

Predmetom overovania budú zistenia, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia mesta,
- závažné hospodárske operácie uskutočnené v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazne a správne v súlade s platnými predpismi,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanom formáte.

Povinnosťou audítora je na základe prevedených testov vyjadriť názor na účtovnú závierku.

Vydanie správy nezbujuje vedenie obce zodpovednosti voči oprávneným orgánom.

V prípade, že v priebehu auditu budú zistené závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva, resp. pri spracovaní ročných výkazov, bude audítor informovať vedenie obce okamžite. Ostatné návrhy a doporučenia budú uvedené v správe pre vedenie obce.

Za spracovanie účtovnej závierky vrátane prílohy s náležitým obsahom je zodpovedné vedenie obce.

O výsledkoch overovania audítor spracuje správu, kde vyjadrí názor na účtovnú závierku. Audítor uvedie výhrady v správe, pokiaľ zistí nesprávnosti, ktoré môžu skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ je vnútorný kontrolný systém nedostatočný, alebo účtovníctvo nie je vedené úplne, preukazne a správne. Audítor má právo uviesť tiež obmedzenie rozsahu overovania, pokiaľ z akýchkoľvek dôvodov nebol schopný overiť niektoré dôležité skutočnosti. Audítor je oprávnený vydať i záporný výrok, pokiaľ zistené nesprávnosti, resp. rozsah obmedzení je takého rozsahu, že audítor nezíska potrebnú mieru istoty.

Audítor zodpovedá za doklady prevzaté ku kontrole mimo sídla obce až do ich vrátenia.

V prípade, že odberateľ nepredloží výročnú správu dodávateľovi na overenie, nie je v nej odberateľ oprávnený citovať časti audítorskej správy.

nebude poskytovať potrebné informácie a súčinnosť pri výkone auditu a poradenstva, alebo mu tieto informácie poskytuje nepravdivo, skreslene alebo neúplne a ak klient úmyselne alebo z vedomej nedbanlivosti spôsobil audítorovi škodu.

Audítor sa zaväzuje do 15 dní od odstúpenia od zmluvy vykonať všetky neodkladné úkony pre ukončenie činnosti u klienta.

Článok III.

Termín plnenia

Audítor sa zaväzuje vykonávať predmet zmluvy priebežne v dohodnutých termínoch. Celkový audit účtovnej závierky bude ukončený najneskôr do 30.11.2012.

Pre splnenie uvedeného termínu je spoločnosť povinná dodať podklady audítorovi najneskôr 15 dní pred požadovaným spracovaním. Štatutárna audítorská správa bude odovzdaná v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku. V prípade potreby vydá audítor okrem správy i list vedeniu obce so zistenými nedostatkami a navrhovanými riešeniami.

Článok IV.

Cena

Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu:

a/ plánovaný rozsah prác pri overovaní hospodárenia v priebehu roku ako aj k 31.12.2011, kontrola účtovnej závierky k 31.12.2011	400 EUR
b/ správa a výrok audítora	200 EUR
Spolu celková cena za audit účtovnej závierky	600 EUR

Dodávateľ po vykonaní všetkých potrebných činností smerujúcich k účtovnej uzávierke odovzdá odberateľovi svoj výrok vo forme audítorskej správy.

Odberateľ sa zaväzuje uskutočniť úhradu do 14 dní po obdržaní faktúry. Ceny sú uvedené bez dane z pridanej hodnoty.

Článok V.

Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej strany s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlásil za dôverné informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom než k plneniu predmetu tejto zmluvy. Audítora musí zachovávať nezávislosť počas overovania účtovnej závierky.

Článok VI.

Zodpovednosť za škodu

Audítora zodpovedá klientovi za škodu, ktorú mu spôsobil v súvislosti s poskytnutím výkonu auditu a poradenstva do výšky uzavretej poisťovnej zmluvy. Rovnako zodpovedá i za škodu, ktorú v súvislosti s výkonom audítorskej činnosti spôsobil zamestnanec poradcu alebo osoba, ktorú audítora poverí výkonom určitej činnosti pre klienta.

Audítora nezodpovedá klientovi za spôsobenú škodu ak preukáže, že škoda bola spôsobená nesúčinnosťou klienta, neposkytnutím potrebných informácií alebo poskytnutím informácií nepravdivých, neúplných alebo zatajením potrebných informácií.

Rovnako audítora nezodpovedá klientovi za škodu, ak sa preukáže, že škode nemohol zabrániť ani pri vynaložení všetkého odborného úsilia, ktoré je možné od neho očakávať.

Audítora nezodpovedá za škodu, ktorá bola spôsobená konaním v rozpore s odporúčaním alebo stanoviskom audítora alebo opomenutím klienta. Audítora rovnako nezodpovedá za skutočnosť a škodu, ktorá bola spôsobená konaním alebo opomenutím klienta do uzavretia tejto zmluvy.

Článok VII.

Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok končiaci 31.12.2011. Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s jednomesačnou výpovednou lehotou. V priebehu záverečných prác pri overovaní ročnej účtovnej závierky možno zmluvu vypovedať iba v prípade vážneho porušenia povinností druhej strany.

Článok VIII.

Závěrečné ustanovenia

Túto zmluvu je možné dopĺňovať iba písomnými dodatkami, na ktorých sa zúčastnené strany dohodnú.

1. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
2. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy, nezodpovedá však za chyby, ktorých príčinou sú nedostatky podkladov a informácií odovzdaných odberateľom dodávateľovi.
3. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch výtlačkoch, po jednej pre každú zo zúčastnených strán.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade zavinenia škody zo strany dodávateľa odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje pre riešenie poisťnej udalosti poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený.

V Novom Meste nad Váhom, dňa 05.11.2012

N.M. - AUDIT s.r.o.
Piešťanská 25
915 01 NOVÉ MESTO NAD VÁHOM
IČO: 36 307 874 Tel./fax. 032 / 771 2497

/ /
Dodávateľ



/ /
Odberateľ

V

Potvrzovací list vedenia spoločnosti

N.M. – Audit, spol. s r.o., audítorská spoločnosť, č. licencie 000209
v zastúpení : Ing. Jarošová Edita, audítor, evid. č. I. SKAu 751, certifikovaný
účtovník expert č. I. 1069
Piešťanská 1185 / 25, 915 01 Nové Mesto nad Váhom

Odberateľ: **Obec Dolná Seč**
V zastúpení: Eugen Čornák - starosta
Adresa: 935 31 Dolná Seč, č. 22

písomne potvrdzuje, pre účely plnenia uvedenej zmluvy nasledovné:

1. Podľa jeho presvedčenia sú všetky účtovné prípady zachytené v účtovných knihách, všetky riziká sa zohľadnili a všetky udalosti osobitného významu budú po skončení overovaného roka uvedené. Nenašiel žiadne nedostatky, ktoré majú vplyv na vykázané výsledky.
2. Umožní dodávateľovi prístup ku všetkým dokladom, dokumentom a zásadným finančným rozhodnutiam, ktoré ovplyvňujú výšku hospodárskeho výsledku a majetku. Informuje ho o všetkých dôležitých skutočnostiach, ktoré by mohli mať vplyv na prácu dodávateľa.
3. Upozorňuje na nasledovné účtovné prípady a udalosti, ktorým by mal dodávateľ venovať osobitnú pozornosť.
4. Pracovníkov:
 - a/ Pracovník (fyz.osoba) určený odberateľom k jednaniu v jeho mene pri plnení predmetu zmluvy dodávateľom:
 - b/ Pracovník (fyz.osoba) určený odberateľom k prebratiu záverečnej správy a výroku audítora:



.....
Odberateľ

Za dodávateľa prevzal:

N.M. - AUDIT s.r.o.
Piešťanská 25
915 01 NOVÉ MESTO
ICO: 46 001 674 Tel./fax. 021 171 2997