

# ZMLUVA

## uzatvorená medzi

**1. Ing.Mgr.Vadinovou Hedvigou**, registrovanou Slovenskou komorou audítorov, oprávnenou vykonávať audítorskú činnosť, Licencia SKAU č.479,  
Adresa: Prostejovská 103, 080 01 Prešov  
korešpondenčná adresa: Lemešianska14, 08001 Prešov  
/ďalej len audítor/  
Bankové spojenie: VÚB Prešov, číslo účtu: SK 0902000000001194047572  
IČO: 31290205, DIČ : 1032250571, IČ DPH : SK 1032250571

## **2. Obec Trstené**

Zastúpená: **starostka Anna Nad'ová**  
Adresa:03221 Trstené, Trstené 52  
/ďalej len objednávateľ /  
IČO: : 00315796 DIČ:2020581673  
tel.044/5596538  
mail: obectrstene@stonline.sk

### **I. PREDMET ZMLUVY**

Predmetom zmluvy je:

- a/ overenie /audit/ individuálnej účtovnej závierky obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2016 a nasledujúcich účtovných období /kalendárnych rokov/ a to v zmysle ustanovení § 9 bod 4 Zákona o obecnom zriadení /č. 369/1990 Z. z./, zákona o účtovníctve /č. 431/2002 Z. z./ a zákona o štatutárnom audite č.423/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov,
- b/ preverenie súladu hospodárenia účtovnej jednotky v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- c/ Overenie súladu individuálnej výročnej správy s účtovnou závierkou .

### **II. PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN**

#### **1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora**

Overenie individuálnej účtovnej závierky obce výberovou metódou a overenie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou bude vychádzať zo zákona o štatutárnom audite č.423/2015 Z.z. a medzinárodných účtovných štandardov.

Zameraný bude najmä na to, či:

- údaje v individuálnej účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia individuálnej účtovnej jednotky,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade platnými predpismi a odporúčaniami,
- údaje v začiatkovej súvahe a významné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou a v konsolidovanom celku v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné individuálne účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanej forme.

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na individuálnu účtovnú závierku .Vydanie správy audítora nezabavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontroly, vykonanej kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí, ktoré vznikli na základe nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Audítora to však nezaväzuje vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby sa zistili všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve účtovnej jednotky.

Osobitná pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce a konsolidovaného celku tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením účtovnej jednotky a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných individuálnych ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie obce.

## 2. Povinnosti obce:

Povinnosťou vedenia účtovnej jednotky je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať konsolidovanú účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie účtovnej jednotky je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku účtovnej jednotky a konsolidovaného celku.

Účtovná jednotka sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokladom účtovnej jednotky a konsolidovaného celku za akékoľvek obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov účtovnej jednotky, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovania významné.

Audítor má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa jeho názoru, vyžaduje povaha problému. Audítor prerokuje s vedením účtovnej jednotky v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení. Účtovná jednotka akceptuje výkon auditu za účasti spolupracujúcich osôb audítora a súhlasí s nahliadaním do spisu audítora osobou vykonávajúcou kontrolu ISQC1. Objednávateľ súhlasí, aby overovateľ v prípade ukončenia zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom, audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov.

Dôležité je, aby boli audítorovi poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie už boli poskytnuté iným zamestnancom audítora v súvislosti s inými projektami.

Účtovná jednotka oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné bezproblémové vykonanie auditu.

## 3. Záverečné správy:

Audítor vydá jednu záverečnú správu o overení individuálnej účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku.

Audítor v tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v individuálnej účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

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

Audítor je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty vo väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne vydať výrok.

Aj v tomto prípade audítor vydá správu, ktorá udáva dôvody odmietnutia výroku.

Audítor vyjadří svoj názor aj na údaje z individuálnej účtovnej závierky uvedené v individuálnej výročnej správe obce .

### **III. ČAS PLNENIA ZMLUVY**

Začatie audítorských prác v prvom roku výkonu auditu sa predpokladá v IV.Q roku 2017 a to oboznámením sa s posledným vývojom účtovnej jednotky a overením účtovnej evidencie za auditované obdobie. Konkrétny postup prác bude dohodnutý priebežne.

Konečná verzia správ audítora bude odovzdaná účtovnej jednotke v 1 vyhotovení v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prerokovaní konceptu príslušnej správy .

### **IV. CENA A SPÔSOB PLATBY**

Medzi stranami je dohodnutá cena vo výške **500,-- Eur bez DPH.**

Platobné podmienky sú dohodnuté takto: 300,- Eur bude uhradených ako záloha pri podpísaní zmluvy v prvom roku, resp. pred dohodnutým termínom zahájenia auditu obce v príslušnom kalendárnom roku ,a zvyšná časť bude uhradená na základe vyúčtovacej vystavenej faktúry, ktorá bude súčasťou odovzdanej správy audítora po ukončení prác, v termíne splatnosti. V prípade že bude zistený a potrebný väčší rozsah prác pri výkone auditu, ako bolo kalkulované pri stanovení ceny auditu, vyhradzuje si dodávateľ právo po prejednaní s odberateľom navýšiť adekvátne cenu plnenia.

### **V. ROZHODNÉ PRÁVO**

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi . Ak sa nebudú dať vzájomné možné spory vyriešiť dohodou zmluvných strán, budú predložené na prerokovanie a rozhodnutie príslušnému súdu.

### **VI. ZÁVÄZOK MLČANLIVOSTI**

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa týkajú druhej zmluvnej strany minimálne počas 5-tich rokov odo dňa vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe.

O informáciách, ktoré predmetná účtovná jednotka vyhlásila za dôverné, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, ako na plnenie predmetu tejto zmluvy ( pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody ).

## **VII. PLATNOSŤ ZMLUVY**

Zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú. Zmluvné strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s trojmesačnou výpovednou lehotou vždy k 31.12. kalendárneho a účtovného roka, za ktorý má byť vykonaný audit./ audit za rok 2017 do 31.12.2017/

V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný audítorovi uhradiť odmenu za služby vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu platnej a účinnej výpovede zmluvy .

Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom, alebo ak odberateľ neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy, alebo audítor prestal byť nezávislý voči auditovanej účtovnej jednotke.

## **VIII. NEZÁVISLOSŤ AUDÍTORA**

Dole podpísaný audítor týmto prehlasuje, že je od auditovanej účtovnej jednotky nezávislý, t.j. môže definovať svoj názor bez ovplyvnenia záležitosťami, ktoré by kompromitovali odborný úsudok. Nezávislosť umožňuje audítorovi konať bezúhonne a uplatňovať objektivitu a odborný úsudok pri procese auditovania a vydania správy audítora.

## **IX. VŠEOBECNÉ USTANOVENIA**

Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden po podpise dostane účtovná jednotka / objednávateľ/ a druhý audítor.

Účinnosť zmluvy je nasledujúci deň po dni podpisu zmluvy druhou zmluvnou stranou v poradí.

Každá zmena zmluvy musí byť vykonaná formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako samotná zmluva.

V Prešove, 1.10.2017

Obec Trstené  
ANNA NAĎOVÁ

Starostka obce

Ing. Mgr. Vadinová Hedviga  
audítor

číslo licencie SKAU 479  
Prostejovská 103  
080 01 Prešov