43/2013

ZMLUVA O POSKYTOVANÍ SLUŽIEB

uzatvorená medzi

1. Ing. Veronikou Kutkovou, audítorkou registrovanou Slovenskou komorou audítorov ako audítor oprávnený uskutočňovať audítorskú činnosť s licenciou č. 142, na adrese Levočská Dolina č. l0, 054 01pošta Levoča /ďalej len overovateľ alebo audítor/

Bankové spojenie: Primabanka a. s. č. účtu 3415117001/5600
IČO: 31997571
IČ DPH: SK1023493735

a

2. Obec Jamník – zastúpená starostom obce p. Antonom Petruškom /ďalej len obec/

IČO: 00329215
DIČ: 2020717721

I.
Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je:

Overenie (audit) účtovnej závierky obce za rok 2013 a to v zmysle ustanovení Obchodného zákonníku (513/1991 Zb.), Zákona o účtovníctve (431/2002 Z.z..) a Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (540/2007 Z.z.) v znení neskorších zmien, zhodnotenie rozpočtového hospodárenia obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách platných pre územnú samosprávu v znení zmien a overenie údajov vo výročnej správe za rok 2013.

II.
Práva a povinnosti strán

1. Spôsob uskutočnenia overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky obce bude vychádzať zo Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. v znení zmien a z medzinárodných audítorských štandardov .
Zameraný bude na to, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, fondov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporučeniami,
- údaje v súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanej forme,
- hospodárenie obce, zadlženosť obce a použitie návratných zdrojov je v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu,
- výročná správa bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve a údaje vo výročnej správe korešpondujú s údajmi auditovanej účtovnej závierky.

Povinnosťou audítora je na základe prevedených testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje v nej uvedené. Vydanie správy nezbavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, prevedených kompetentnými kontrolnými orgánmi.
Audítor v správe uvedie stanovisko k dodržiavaniu zákona o rozpočtových pravidlách.
Je povinnosťou audítora navrhnúť a previesť testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nesprávností vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora previesť detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie možné spoliehať sa iba na tento audit ako prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve obce.

Zvláštna pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením obce a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.
V prípade, že overovateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní

záverečných ročných výkazoch, bude o takýchto zisteniach okamžite informovať vedenie obce. Ostatné návrhy a odporučenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie obce.
Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky , v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v súlade so štatutárnymi predpismi a o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.
Overovateľ 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 preukazne.
Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe také obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
Overovateľ je oprávnený vydať i 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 u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. I v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá overovateľ tiež list vedeniu obce, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporučenia smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému a dodatok správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
Z priebežného auditu podľa rozhodnutia audítora môže byť vydaná priebežná správa z prípadných zistených nedostatkov s odporučením audítora.

2. *Povinnosti obce*
Povinnosťou vedenia obce je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné zdroje krytia, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie obce je tiež zodpovedné za uskutočnenie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku obce.

Obec sa zaväzuje zaistiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom obce za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov obce, o ktorých overovateľ usúdi, že sú pre uskutočnenie overenia významné.
Obec umožní účasť audítora pri uskutočnení fyzických inventúr majetku obce a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu uskutočnenia inventúr. V prípade, že audítorom 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.
Obec zaistí pre overovateľa voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam obce k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.
Overovateľ má právo požadovať vysvetlenie, a to i v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa názoru, povaha problému vyžaduje.
Overovateľ prejedná s vedením obce v dostatočnom predstihu harmonogram práce, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
Je dôležité, aby audítorovi boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre prevedenie auditu účtovných výkazov i v prípade, že tieto informácie boli poskytnuté iným zamestnancom overovateľa v súvislosti s inými projektmi.
Obec zaistí pre overovateľa zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre uskutočnenie auditu.
Obec zoznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové uskutočnenie auditu.
Účtovné doklady k priebežnému auditu pripraví obec v mesiacoch november a december príslušného roka.
Ostatné podklady požadované písomne audítorom, ktoré tvoria prílohu tejto zmluvy pripraví obec do 15. januára 2014.
Obec nesmie použiť audítorskú správu bez účtovnej závierky.
Obec je povinná oznámiť audítorovi skutočnosti, ktoré nastanú po predložení správy a ktoré by mohli ovplyvniť auditovanú účtovnú závierku.
Obec dáva súhlas k nahliadnutiu do dokumentácie obce, ktorú vedie overovateľ, osobe vykonávajúcej previerku kvality zákazky v zmysle ISQC1.

III.
Čas plnenia zmluvy

Zahájenie audítorských prác predpokladám v novembri 2013 príslušného roku a to zoznámením sa s posledným vývojom obce, priebežnými výsledkami v plnení rozpočtu obce, rozhodujúcimi zmluvami, zasadnutiami obecného zastupiteľstva a vedením účtovníctva. Pre komunikáciu s audítorom bola určená p. Ľudmila Bendíková.

Vlastné overenie účtovnej závierky obce bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 15. apríla nasledujúceho roku bola vydaná štatutárna audítorská správa.

Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bude predložený do 10 dní po predložení výročnej správy obcou.
Konečná verzia správy audítora bude odovzdaná obci v 1 vyhotovení v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prejednaní konceptu príslušnej správy. List vedeniu obce bude odovzdaný spolu s audítorskou správou.
Správa audítora spolu s účtovnou závierkou bude zviazaná hrebeňovou väzbou a previazaná trikolórou, prelepená lepivou páskou, ktorá bude opečiatkovaná. Pečiatka slúži len na potvrdenie kompletnosti auditovaných dokumentov a nie na potvrdenie ohlasu s údajmi uvedenými v účtovnej závierke.

IV.
Cena a spôsob platenia

Medzi stranami je dohodnutá cena za audit účtovnej závierky a overenie výročnej správy ročne 1 000 €, z toho za priebežný audit 400 €.

Faktúra za priebežný audit bude vystavená do 31. 12. príslušného roka a za audit účtovnej závierky bude vystavená po predložení audítorskej správy. Splatnosť faktúr je dohodnutá 14 dní od vystavenia faktúry.

V.
Rozhodné práva

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné vzájomne eventuálne spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené k prejednaniu a rozhodnutiu príslušnému súdu.

VI.
Záväzok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlásil za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy (pri porušení záväzku diskrétnosti má poškodená strana právo na náhradu škody).

VII.
Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročné účtovnú závierku za rok 2013. Obidve 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. V tomto prípade má overovateľ nárok na úhradu už vynaložených nákladov. Obidve strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenú druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

VIII.
Všeobecné ustanovenie

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z nich jedno po podpise obdrží obec a druhé overovateľ.

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

V Jamníku 4. novembra 2013

signed

Pečiatka a podpis
overovateľa

signed

Pečiatka a podpis
starostu obce