

# ZMLUVA O AUDÍTORskej ČINNOSTI

## Článok 1 ZMLUVNÉ STRANY

Audítor: Ing. Darina Palatická, licencia SKAU č. 381,  
Sedliacka 45, 951 15 Mojmírovce  
IČO/DRČ: 33713961/103147696

Klient: ..... OBEC JAŠOK ..... („objednávateľ“)  
Zastúpenie: Dobrotka Ľubica HE 9027 176 JAŠOK 95148  
IČO/DRČ: 0030P 056/2041062714

Služby sa poskytujú v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn. neskorších predpisov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z.z. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

## Článok 2. PREDMET ZMLUVY

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky, ktorá sa zostavila za rok 2011 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce.  
Predmetom zmluvy je ďalej audit údajov záverečného účtu, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa par. 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
  - a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2011 obce JAŠOK
  - b) správa o preverení súladu hospodárenia obce so zákonom č. 583/2004 Z.z.
  - c) vypracovanie listu odporúčaní v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčanie navrhne.

## Článok 3 VYKONANIE AUDITU

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch obce je takýto:  
Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy 6.6.2012  
Záverečné práce auditu 16.7.2012  
Vypracovanie správy a listu odporúčaní 31.7.2012  
Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obrátovú predvahy, účtovné výkazy, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do 16.7.2012
2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA.
3. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať s Dobrotka Ľubica - starostka obce

## **Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky /ďalej len VPPA/**

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi nezávislým auditorom. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby auditor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. 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.

2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku obce.

3. Pred koncom auditu vedenie obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný auditor, vedenie obce dá súhlas predchádzajúcemu auditorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu auditorovi.

5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované auditorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu obce a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú 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. Všetky informácie a materiály, ktoré získal auditor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje v záverečnom účte v súlade s účtovnou závierkou, auditor posúdi záverečný účet. Auditor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie v záverečnom účte, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku.

7. Auditor prerokuje s osobami poverenými spravovaním, alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu, v dohodnutých termínoch otázky:

- celkový prístup a rozsah auditu
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
- výsledky auditu – úpravy na základe auditu
- iné

Auditor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby obec poskytovala členom auditorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s auditorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z.z., § 20. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.

Rokovanie sa uskutoční : pri začatí auditu, po priebežnom audite, pred skončením auditu. Termín sa dohodne vzájomne.

4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené S. T. A. K. O. S. I. A. O. R. E. F...... na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 3 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

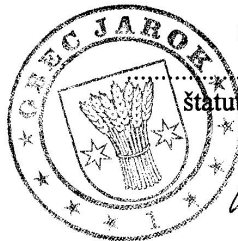
#### Článok 4 CENA

1. Cena za služby uvedené v článku 2 je 1.050.....EUR vrátane vedľajších výdavkov. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 9 VPPA hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude po dokončení auditu a odovzdaní auditorskej správy.

#### Článok 5 VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

1. Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
3. 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 audítor, daňový poradca alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Klient O. R. E. F. J. A. R. O. K...... tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.
4. Klient súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítor zavini svojou činnosťou škodu auditovanej obce, bude možné poskytnúť údaje klienta poisťovni, v ktorej je audítor poistený a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.. Týmto nie sú dotknuté práva klienta upravujúce zákonom o ochrane osobných údajov č. 428/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov.
5. Zmluva sa vyhotovuje v 2 rovnopisoch v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

.....  
audítor



.....  
štatutárny zástupca

Dátum podpisu: 6.6.2014.....