

## Z M L U V A

o poskytovaní auditorských služieb podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník  
v znení neskorších predpisov a zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch , audite a dohľade nad výkonom auditu  
(ďalej len „Zmluva“)

### I. Zmluvné strany:

Dodávateľ: **Ing. Vladimír Andraščík ,**  
**bytom: 082 36 Lipovce 76**  
**audítor licencia SKAU číslo 302**  
**IČO: 37530836**  
**DRČ: 1020957993**

a

Odberateľ: **Obec Pečovská Nová Ves**  
**zastúpená: Jaroslavom Baňasom - starosta obce**  
**IČO: 00327590**  
**DRČ: 2020711660**

### II. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je výkon auditu účtovnej závierky, ktorá bola zostavená za rok 2011 podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, postupov účtovania pre rozpočtové organizácie a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe vykonania vyššie uvedených prác výsledkom auditu je:

- vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2011
- vydanie správy o hospodárení v súlade s § 16 ods. 3 zákonom o rozpočtových pravidlách
- vypracovanie listu odporúčaní v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
- vydanie súhlasu účtovnej jednotke na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe.

### III. Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky

Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 uskutočnil obecný úrad, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

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

Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom 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 audítor pre účely auditu súvisiace s objednávatelom a auditom sú majetkom audítora.

Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky: celkový prístup a rozsah auditu uistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov, výsledky auditu - úpravy na základe auditu.

Audítor 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.

Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytol členom auditorského tímu požadované informácie predložiť Dodávateľovi doklady dokumentujúce hospodársku činnosť Odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb, zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, včas a presne.

Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.

#### **IV. Vykonávanie auditu - etapy auditu**

Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch obecného úradu je takýto:

|                                        |           |
|----------------------------------------|-----------|
| Plánovanie auditu a auditorské postupy | 28.2.2012 |
| Záverečné práce auditu                 | 30.3.2012 |
| Vypracovanie správ a listu odporúčaní  | 30.3.2012 |

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit 8.3.2012.

Postup auditu je oprávnený s audítorom prerokúvať so starostom obce. Rokovania sa uskutočnia podľa potreby, minimálne pri začatí auditu, a pred skončením auditu. Termín sa dohodne vzájomne.

Návrhy správ a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené starostovi obce na posúdenie a prediskutovanie. Definitívne správy a list odporúčaní budú vydané do 5 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

#### **V. Cena**

Cena za služby uvedené v časti I. je 500,- € vrátane vedľajších nákladov. Náklady na získavanie prípadných nevyhnutných informácií hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude po vydaní predbežnej správy.

Všetky platby budú splatné do 14 dní na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach.

Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

#### **VI. Všeobecné ustanovenia**

Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu Zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných Dodávateľovi Odberateľom.

Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

Zmluva je platná dňom podpisu a končí splnením predmetu a uhradením faktúry.

V Pečovskej Novej Vsi

Objednávateľ:    podpis    pečiatka

Dodávateľ:    podpis