

Zmluva o audite

uzavretá v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

Zmluvné strany

- 1. Objednávateľ**
zastúpený: **Obec Dubovica**
sídlo: Ladislav Timčo, starosta
IČO: 082 71 Dubovica 190
DIČ: 326 992
bankové spojenie: 2020711440
číslo účtu: Slovenská sporiteľňa
IBAN: Úbe2122047400000
SK44 0900 0000 0000 0000 0000

(ďalej len „objednávateľ“)

OBEČNÝ ÚRAD DUBOVIČA	
Došlo dňa: 29.12.2014	Vybovuje:
Č. spisu: 791/2014	Rep. značky: 19512
Práčky:	Lehota uloženia: 15

- 2. Audítor**
zastúpený: **AUDANA AUDIT, s.r.o.**
sídlo: Ing. Daniela Bernátová
IČO: Svätoplukova 12, 080 01 Prešov
DIČ: 316 922 49
bankové spojenie: SK 2020519754
číslo účtu: ČSOB, a.s.
IBAN: 4000 4501 0000 0000 0000 0000
SK59 7500 0000 0000 0000 0000

(ďalej len „audítor“)

Čl. I. Predmet zmluvy

- Predmetom tejto zmluvy je záväzok audítora, že v rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto zmluve vykoná pre objednávateľa audit a záväzok objednávateľa za riadne a včas vykonaný audit zaplatiť zhotoviteľovi dohodnutú odplatu.
- V rámci auditu vykonávaného podľa tejto zmluvy sa audítor zaväzuje overiť:
 - individuálnu účtovnú závierku objednávateľa za rok 2014,
 - konsolidovanú účtovnú závierku objednávateľa za rok 2014,
 - overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2014
 - overenie hospodárenia mesta podľa jeho rozpočtu na rok 2014

Čl. II. Výkonávanie auditu

- Audítor je povinný vykonávať audit v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.
- Výkon auditu:
 - individuálnej účtovnej závierky a overenia hospodárenia mesta je rozdelený do troch etáp:
 1. etapa - plánovanie auditu a predbežné auditorské postupy (21.1.2015)
 2. etapa - vykonanie auditu, (od 22.1. -23.1.2015)
 3. etapa - záverečný audit a vypracovanie správy audítora (1. dekáda apríla 2015).
 - konsolidovanej účtovnej závierky vrátane vydania správy z overenia konsolidovanej účtovnej závierky bude ukončený k 14.8.2015

3. Audítor vykoná audit podľa dohodnutého plánu auditu. Postup vykonávania auditu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa je za objednávateľa oprávnený prerokovať s audítorom starosta Obce Dubovica a ekonómka Obce Dubovica.
4. Rokovania podľa bodu 3 tohto článku sa uskutočnia pri začatí vykonávania auditu individuálnej účtovnej závierky a pred skončením III. etapy auditu tejto účtovnej závierky. Rokovania ohľadom konsolidovanej účtovnej závierky sa uskutočnia pri začatí auditu a pred vydaním správy audítora.
5. Poskytovanie požadovaných dokladov a iných dokumentov, informácií a vysvetlení audítorovi a koordináciu prác pri audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a pri overovaní súladu výročnej správy s účtovnou závierkou objednávateľa je oprávnený zabezpečiť a prerokovať s audítorom ekonómka obce.
6. Objednávateľ poskytne audítorovi vyhlásenie zodpovednosti za správne vykázanie výsledkov hospodárenia a zostavenie účtovnej závierky (individuálnej a konsolidovanej) za auditovaný rok v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tiež poskytne vyhlásenie aj k výročnej správe. Prípadné vyhlásenia k iným veciam, ktoré vyplynú pri audite, len ak o to audítor požiada.
7. O výsledkoch vykonaného auditu vypracuje audítor písomnú správu audítora v súlade s § 23 zákona č. 540/2007 Z. z v znení neskorších predpisov v troch rovnopisoch.
8. Audítor je povinný odovzdať objednávateľovi príslušné správy audítora v týchto termínoch:
 - a) do 10 dní od predloženia individuálnej účtovnej závierky za rok 2014 vrátane poznámok objednávateľom
 - b) do 14.08.2015 správu audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2014
 - c) do 30.9.2015 kalendárneho roka dodatok správy nezávislého audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.

Čl. III.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítor je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestrannosťou.
2. Audítor sa zaväzuje navrhnuť a vykonať testy tak, aby v primeranej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí v účtovných výkazoch vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi; nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

V prípade, že audítor v priebehu vykonávania auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri vypracovaní účtovných výkazov, je povinný o týchto zisteniach ihneď informovať ekonóma obce a starostu obce.
3. Audítor je povinný zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvie v súvislosti s výkonom auditu. Súčasne vyhlasuje, že nie sú mu známe žiadne skutočnosti, ktoré by mu bránili vykonať audit nezávisle.
4. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi:
 - a) prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonanie auditu významné, vrátane informácií, vysvetlení a vyhlásení zodpovedných zamestnancov
 - b) vstup do príslušných priestorov a prístup ku všetkým jeho aktívam z dôvodu overenia fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom vykonania auditu,
 - c) zodpovedajúce priestory potrebné pre výkon auditu.
6. V súvislosti so zavedením Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC 1 do praxe Slovenskou komorou audítorov (SKAU), ktorý sa zaoberá zodpovednosťou audítora za systém kontroly kvality pre audity a previerky finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby, je povinný každý audítor bez rozdielu veľkostných a prevádzkových kritérií si zabezpečiť previerku kontroly kvality svojej práce na príslušnej zákazke iným audítorom. Za tým účelom dáva objednávateľ týmto súhlas inému audítorovi k nahliadnutiu do dokumentácie audítora, ktorú vypracoval v súvislosti s auditom účtovných závierok objednávateľa.

7. Objednávateľ týmto dáva audítorovi súhlas na komunikáciu s odstupujúcim audítorom a po ukončení prác s nastupujúcim audítorom za účelom vyžiadania potrebných informácií k auditu z dôvodu, že mu tak vyplýva z medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a z Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC 1. 3

Čl. IV.

Odplata a platobné podmienky

1. Odplata za vykonanie auditu je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov ako maximálna.
 2. Odplata za vykonanie auditu je zmluvnými stranami dohodnutá v cene bez DPH nasledovne:
 - a) za overenie individuálnej účtovnej závierky, hospodárenia Obce.....790 EUR
 - b) za overenie konsolidovanej účtovnej závierky Obce 160 EUR
 - c) za overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou 10 EUR
- Celková odplata za vykonanie auditu je 960 € bez DPH,
(slovom: deväťstošesťdesiat EUR bez DPH).
- Celková odplata za vykonanie auditu s DPH je 1152 EUR,
(slovom: jedentisícjednostopäťdesiatdva EUR s DPH)
3. Audítor je povinný vyhotoviť faktúru v dvoch rovnopisoch po ukončení prác vymedzených v bode 2a) a 2b) tejto zmluvy. Faktúra musí spĺňať náležitosti daňového dokladu podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
 4. Podkladom pre vyhotovenie faktúry zo strany audítora je preberací protokol o prevzatí správy audítora a o jej prejednaní.
 5. Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť audítorovi odplatu na základe faktúr, ktoré audítor vyhotoví a doručí objednávatelovi do 7 dní od odovzdania príslušnej správy audítora objednávatelovi.
 6. Lehota splatnosti faktúry je 7 dní od doručenia úplnej faktúry objednávatelovi.

Článok V.

Skončenie zmluvného vzťahu

1. Zmluva o vykonaní audítorských prác sa vzťahuje na rok 2014 s opciou na ďalšie roky, t.j. zmluva sa automaticky predlžuje, pokiaľ nebola zmluvnými stranami daná výpoveď do 30. apríla nasledujúceho roku bezprostredne nasledujúcim po roku, ktorý bol predmetom ostatného auditu vykonávateľom tejto zmluvy. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami. Ku skončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť aj písomnou dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od zmluvy.
2. Odstúpiť od zmluvy môže ktorákoľvek zo zmluvných strán z dôvodu podstatného porušenia ustanovení tejto zmluvy. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.

Článok VI.

Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva podlieha zverejneniu v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a doplnkov. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po zverejnení na webovom sídle objednávatela.
2. Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto zmluvy musia byť vykonané vo forme očíslovaných písomných dodatkov, inak sú neplatné.

3. Práva a povinnosti zmluvných strán, pokiaľ nie sú touto zmluvou výslovne upravené, sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a ostatnými príslušnými osobitnými predpismi.
4. Zmluvné strany sa zaväzujú oznamovať si navzájom všetky zmeny a doplnenia údajov dôležitých pre bezproblémové plnenie zmluvy.
5. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých každej zo zmluvných strán je určený jeden rovnopis. Súčasťou tejto zmluvy je aj príloha „Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky“.
6. Zmluvné strany vyhlasujú a svojimi podpismi potvrdzujú, že sú plne spôsobilé na právne úkony, zmluvu neuzavreli v tiesni za nápadne nevýhodných podmienok, ich zmluvná voľnosť nie je ničím obmedzená, zmluvu si pozorne prečítali a jej obsahu porozumeli.

V Dubovici dňa: 29. 12. 2014

V Prešove dňa: 29. 12. 2014

Objednávateľ:



Ladislav TIMČO

starosta

Audítor:



Ing. DANIELA BERNÁTOVÁ

konateľka spoločnosti