

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB – o overení finančných výkazov riadnej účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidovanej účtovnej závierky a súladu hospodárenia s pravidlami rozpočtového hospodárenia podľa Obchodného zákonníka medzi

Objednávateľom: OBEC DUBNÍK
IČO: 00 308 889
V zastúpení: Ing. Jozef Ostrodický – starosta obce
a

Poskytovateľom: Ing. Jozef Szekeres
Jeruzálemská 39, Nové Zámky.
Evid.číslo audítora: 00476.
IČO: 12 804 151, IČDPH: 1028662569

Článok 1 Predmet zmluvy

Zmluvné strany sa dohodli, že poskytovateľ v lehote a za podmienok upravených v tejto zmluve poskytne objednávateľovi služby - audit finančných výkazov riadnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky, výročnej správy a overenie súladu hospodárenia objednávateľa s pravidlami rozpočtového hospodárenia.

Článok 2 Práva a povinnosti zmluvných strán

2.1. Spôsob overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia finančných výkazov účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy objednávateľa bude vychádzať zo zákona o audítoroch a komore audítorov v SR a z platných zásad medzinárodných audítorských štandardov, ktoré sú aplikovateľné pre audit finančných výkazov účtovných závierok v subjektoch územných samospráv. Audit bude zameraný na:

- audit finančných výkazov riadnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy k 31.12.2011, či finančné údaje týchto účtovných závierok verne a správne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
- zistenie, či je účtovníctvo vedené úplne, preukazným spôsobom a správne, a či je v súlade s platnými právnymi predpismi, opatreniami a doporučeniami,
- overenie súladu hospodárenia objednávateľa v rozpočtovom období 2011 s platnými a účinnými pravidlami rozpočtového hospodárenia,

Povinnosťou audítora je na základe prevedených štandardných a zodpovedným audítorom vybraných testov správnosti vyjadriť svoj názor na vyššie charakterizované účtovné závierky a údaje uvedené v záverečnom účte obce a zároveň vydať správu o súlade hospodárenia objednávateľa s pravidlami rozpočtového hospodárenia. Vydanie správy nezbavuje manažment obce zodpovednosti za dôsledky ďalších finančných kontrol a previerok, ktoré môžu byť vykonané kompetentnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je vybrať také testy správnosti, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí, ktoré môžu vzniknúť nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nevzniká však tým audítorovi záväzok detailne preskúmať všetky účtovné operácie tak, aby boli zistené prípadné nezrovnalosti, ktoré môžu existovať, čím audit nie je prostriedkom na zistenie všetkých možných a existujúcich nezrovnalostí v účtovníctve objednávateľa.

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva a zostavení účtovnej závierky bude o týchto nálezoč okamžite informovať zainteresovaných pracovníkov obce. Ostatné prípadné návrhy a komentáre k použitým postupom a metodike účtovníctva budú zahrnuté v prílohe k správe audítora formou listu manažmentu.

2.2. Povinnosti objednávateľa

Objednávateľ sa zaväzuje:

- umožniť overovateľovi prístup k účtovným knihám, prvotným účtovným dokladom a všetkým dokumentom a písomnostiam, ktoré majú, alebo môžu mať vplyv na výsledky hospodárenia a rozpočtového hospodárenia, na stav majetku a záväzkov vykázaných v auditovaných účtovných závierkach,
- podať vysvetlenia a informácie zo strany zodpovedných pracovníkov obce o skutočnostiach, ktoré audítor posúdi za významné pre úspešné vykonanie auditu, a to aj v písomnej forme,
- objednávateľ oznámi zodpovedným pracovníkom harmonogram práce audítora, aby ich súčinnosť bola včasná a bezproblémová počas trvania overenia.

Článok 3

Dojednaný čas plnenia a miesto plnenia

- 3.1. Audítorské – overovateľské práce budú zahájené v mesiaci november 2011, s predbežným termínom ukončenia a vydania správy o audite riadnej účtovnej závierky, súladu výročnej správy a hospodárenia obce v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia do 31.5.2012.
- 3.2. Miestom poskytovania služieb bude sídlo objednávateľa.

Článok 4

Cena služieb

- 4.1 Zmluvné strany pri odovzdávaní informácií o predmete a rozsahu auditu stanovili predbežnú maximálnu cenu za overenie finančných výkazov riadnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky, výročnej správy a súladu hospodárenia v sume 500,- EUR + platná sadzba DPH Táto cena sa môže meniť smerom nadol i nahor v závislosti od skutočnej náročnosti a skutočného rozsahu vykonaných audítorských prác v rozsahu +,- 10%.
- 4.2. Cena za služby je splatná nasledovne:
Pri zahájení auditu vzniká audítorovi možnosť vyúčtovať 50 % zo zmluvnej odmeny audítora. Po ukončení overenia riadnej ročnej účtovnej závierky a súladu hospodárenia s pravidlami rozpočtového hospodárenia poskytovateľ vykoná vyúčtovanie na základe skutočného rozsahu audítorských prác.

Článok 5

Ostatné dojednania

- 5.1. Poskytovateľ po ukončení auditu vydá záverečnú správu o overení finančných výkazov riadnej a konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorej podľa štandardov SKAU vyjadrí svoj názor na predmetné účtovné závierky a na údaje uvedené vo výročnej správe a v záverečnom účte mesta. Audítor ako súčasť auditorských prác vydá správu o overení súladu hospodárenia objednávateľa s pravidlami rozpočtového hospodárenia. Poskytovateľ v správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe výsledkov testov správnosti boli identifikované nesprávnosti, ktoré môžu významne ovplyvniť údaje v účtovnej závierke, alebo keď interný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky, alebo keď účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.
- 5.2. Poskytovateľ je oprávnený v správe uviesť obmedzenie rozsahu auditu, ak z objektívnych dôvodov, alebo zavinením účtovnej jednotky, alebo tretej osoby nebolo umožnené overenie podstatných údajov v účtovnej závierke.
- 5.3. Poskytovateľ je oprávnený vydať i záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok ani s výhradou.
- 5.4. Účastníci zmluvy sa dohodli, že ich záväzkový vzťah je upravený touto zmluvou a ustanoveniami Obchodného zákonníka.
- 5.5. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch z ktorých účastníci obdržia po jednom vyhotovení.
- 5.6. Účastníci vyhlasujú, že zmluva bola uzavretá po vzájomnom prerokovaní jej obsahu, podľa ich skutočnej a slobodnej vôle, nie v tiesni, alebo za nápadne nevýhodných podmienok.

Článok 6

Záväzok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany s výnimkou všeobecne známych údajov. Pre informácie, ktoré odberateľ označí za predmet dôvernej informácie platí mlčanlivosť bez obmedzenia, a nemôžu byť použité k iným účelom, len k plneniu predmetu tejto zmluvy.

Článok 7

Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre overenie finančných výkazov riadnej účtovnej závierky k 31.12.2011. V priebehu overovateľských prác je možné zmluvu vypovedať v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve a to písomnou formou. V tomto prípade má zhotoviteľ nárok na úhradu nákladov súvisiacich s plnením predmetu zmluvy vynaložených do platnosti tejto zmluvy.

V Nových Zámkoch,
28.11.2011



Dobrodica

OBJEDNÁVATEĽ



Jozef Szekeres

POSKYTOVATEĽ