

# ZMLUVA

o poskytnutí audítorských služieb uzavretá 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

## Čl. 1 Zmluvné strany

Objednávateľ: **Mesto Rajecké Teplice**  
**Zastúpené: RNDr. Petrom Dobešom, primátorom mesta**  
**Nám. SNP 1/29, 013 13 Rajecké Teplice**  
**IČO: 00321591**  
**Bankové spojenie: VÚB 22522-432/0200**

Audítor: **Ing. Marta Dvorská**  
**Tehelná 10, 085 01 Bardejov**  
**Licencia SKAU č. 361**  
**IČO: 42086043**  
**DIČ: 1022334544**  
**Registrácia: SKAU**  
**bankové spojenie: UniCredit Bank Bardejov, číslo účtu 6791702005/1111**

## Čl. 2 Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je overenie účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky a to v zmysle zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

## Čl. 3 Práva a povinnosti strán

### 1. Spôsob vykonania overovania a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky obce bude vychádzať zo zákona o audítoroch a SKAU a z medzinárodných audítorských štandardov ISA. Zamerané bude hlavne na to, či:

- údaje v účtovnej závierke zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia mesta,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
- údaje v počiatočnej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zaznamenané a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanej forme.

Povinnosťou audítora je na základe uskutočnených testov vyjadriť svoje stanovisko na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbujuje vedenie mesta zodpovednosti za dôsledky overovania vykonaného kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením mesta a v prípade potreby uvedie v audítorskej správe.

## **2. Povinnosti mesta**

Povinnosťou vedenia mesta je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastného imania, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie mesta je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku mesta.

Mesto sa zaväzuje umožniť audátorovi prístup k účtovným knihám, účtovným dokladom za akékoľvek časové obdobie, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov mesta, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.

Mesto umožní audátorovi účasť pri vykonávaní fyzickej inventúry majetku a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audátorom spôsob a čas vykonávania inventúry. Mesto zaistí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov na overenie fyzickej existencie vykazovaných hodnôt v účtovníctve, ktoré sú predmetom kontroly.

Je dôležité, aby boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov.

Mesto oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

## **3. Záverečné správy**

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v súlade so štatutárnymi predpismi

Audítor uvedie v tejto správe výhrady, ak na základe uskutočnených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Okrem vlastných audítorských správ vydá audítor tiež list manažmentu, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

## **Čl. 4**

### **Čas plnenia zmluvy**

Vlastné overenie účtovnej závierky mesta bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 10. júna 2012 bolo skončené overenie individuálnej účtovnej závierky a do 29. júla 2012 bolo skončené overenie konsolidovanej účtovnej závierky.

## Čl. 5

### Cena a spôsob platenia

Medzi stranami je dojednaná cena vo výške 835,00 € (slovom: Osemstotridsaťpäť eur) za individuálnu účtovnú závierku a 110,00 € (slovom: Stodesať eur) za konsolidovanú účtovnú závierku za overovaný rok. Audítora nie je platiteľ DPH. Obec poukáže na účet dodávateľa dohodnutú zmluvnú čiastku v zmysle tohto článku po fakturovaní audítora a po spracovaní a predložení správy.

## Čl. 6

### Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, ako k plneniu tejto zmluvy.

## Čl. 7

### Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2011. Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu prác na overovaní účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať iba v prípade vážneho porušenia povinnosti zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to písomne vopred. V tomto prípade má audítora nárok na úhradu už vynaložených nákladov.

## Čl. 8

### Všeobecné ustanovenia

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

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

V Rajeckých Tepliciach, dňa 21. 5. 2012

**Ing. Marta DVORSKÁ**  
AUDÍTOR SKAU č.1. 361  
Tehelná 10  
085 01 BARDEJOV



Provozala: 21. 5. 2012