

Zmluva o audite
uzatvorená podľa ustanovení § 21 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch,
audite a dohľade nad výkonom auditu a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z.
o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon) a príslušných
ustanovení Obchodného zákonníka

Čl. I
Zmluvné strany

1. Audítor

Obchodné meno: Ing. Imrich Gajdoš - audítor (fyzická osoba)
Zastúpenie: Ing. Imrich Gajdoš
Trvalý pobyt: 919 22 Majcichov 537, okr. Trnava
Registrácia: Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, č. licencie 809
IČO: 36 094 064
DIČ: 1029873075
IČ pre DPH: SK1029873075
Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa, pob. 10234
Číslo účtu: 173899915/0900
Telefón: 0910 305 670
E-mail: auditoring@centrum.sk
(ďalej len audítor)

2. Účtovná jednotka

Obchodné meno: Obec Vištuk
Zastúpenie: Ľubomír Jelínek – starosta obce,
osoba splnomocnená rokovať s audítorm vo všetkých
veciach predmetu zmluvy
Splnomocnená osoba č. 1: Magdaléna Jurčovičová - osoba splnomocnená rokovať
s audítorm vo veciach účtovnej závierky a výročnej správy
obce
Splnomocnená osoba č. 2: Mgr. Miroslava Virágová - osoba splnomocnená rokovať
s audítorm vo veciach individuálnej účtovnej závierky a
výročnej správy Základnej školy s materskou školou Vištuk
Sídlo: Vištuk 363, 900 85 Vištuk
Registrácia: Ministerstvo vnútra SR, kód obce: 508322
IČO: 00 305 171
DIČ: 2020663612
SK NACE Rev2 (kodex/text): 84.11/Verejná správa
Bankové spojenie: Prima banka Slovensko, a.s. pobočka Pezinok
Číslo účtu: 6602030001/5600
Telefón: starosta obce: 0918 901 019
ekonómka obce: 033 6446192
riaditeľka ZŠ s MŠ: 033 6446112
E-mail: starosta obce: starosta@vistuk.sk
ekonómka obce: jurcovicova@vistuk.sk
riaditeľka ZŠ a MŠ: vistuk.zsms@gmail.com
(ďalej len účtovná jednotka)

Čl. II

Predmet zmluvy

1. Predmetom plnenia zmluvy je priebežný audit a záverečný audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy za účtovné obdobie roka 2012, ktorý zahŕňa overenie:
 - a) či účtovníctvo účtovnej jednotky je vedené úplne, preukazným spôsobom a správne,
 - b) či údaje riadnej alebo mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy a konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia a či je súlad účtovných závierok a výročných správ,
 - c) či je súlad hospodárenia podľa rozpočtov so zákonom o rozpočtových pravidlách,
 - d) hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami,
 - e) stavu a vývoja dlhu,
 - f) dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania,
 - g) vykonávania a vypovedacej schopnosti inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania,
 - h) dokladovania účtovných zápisov a aplikácie účtovných postupov,
 - i) existencie vlastníctva k majetku a oceňovania aktív a pasív,
 - j) funkčnosti vnútorného kontrolného systému obce vrátane postupu hlavného kontrolóra obce vo vzťahu k účtovnej závierke a výročnej správe.
2. Predmetom plnenia zmluvy je ďalej vypracovanie správy audítora k vykonaniu priebežného auditu a záverečných správ o overení individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a dodatku o overení súladu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky s individuálnou a konsolidovanou výročnou správou podľa zákona a Medzinárodných audítorských štandardov ISA.

Čl. III

Zodpovednosť zmluvných strán

1. V zodpovednosti audítora je:

- a) na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a výročnú správu. Vydanie správy audítora neznamená vedenie účtovnej jednotky zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi,
- b) navrhnúť a vykonať testy tak, aby zaručovali zistenia prípadných významných nezrovnalostí, vzniknutých nesprávne uvedenými alebo chýbajúcimi údajmi v individuálnej alebo v konsolidovanej účtovnej závierke a výročnej správe. Nie je však možné spoliehať sa na to, že audítor zistí všetky nezrovnalosti, ktoré v účtovnej jednotke existujú a majú vplyv na účtovnú závierku. Audítor podľa medzinárodných audítorských štandardov hodnotí účtovníctvo výberovým spôsobom. Z toho vyplýva akceptovateľné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené,
- c) osobitnú pozornosť audítor zameriava najmä na zistenie existencie a účinnosti vnútorného kontrolného systému účtovnej jednotky, pričom zistené nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením účtovnej jednotky,
- d) v prípade zistenia významných nedostatkov vo vedení účtovníctva, v predloženej účtovnej závierke alebo vo výročnej správe informovať vedenie účtovnej jednotky pred vydaním správy audítora, a to primerane k termínu odovzdania účtovnej závierky audítorovi. Ostatné návrhy a odporúčania, ktoré nedosahujú určenú hranicu významnosti, vrátane komentára, audítor uvedie v Liste odporúčaní, určenom pre vedenie účtovnej jednotky,

- e) vydanie záverečnej správy o overení účtovných závierok a výročných správ v slovenskom jazyku, v ktorej vyjadrí svoj názor vrátane zistených významných nesprávností. Nepodmienенý výrok vydá audítor v prípade, že v predloženej účtovnej závierke a vo výročnej správe nebudú zistené významné nesprávности. Podmienенý výrok vydá audítor v prípade zistenia významných nesprávností,
- f) uviesť vo svojej správe tiež akékoľvek obmedzenie v overovaní účtovnej závierky a výročnej správy, a to z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky,
- g) vydať aj záporný výrok, pokiaľ audítor zistí nesprávности takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať podmienený výrok. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku,
- h) prejednať so štatutárnym orgánom účtovnej jednotky v dostatočnom predstihu harmonogram audítorských prác a s ním súvisiacu formu, rozsah a termíny predloženia potrebných podkladov, písomností, údajov, vyjadrení a vysvetlení,
- i) termín odovzdania správ audítora do 5 pracovných dní po odovzdaní kompletných, originálnych a podpísaných účtovných závierok výročných správ v potrebnom počte. Dodržanie termínov odovzdania správ audítora je podmienené dodržaním termínov predloženia požadovaných informácií účtovnou jednotkou. Audítor po vydaní správ protokolárne vráti zapožičané podklady štatutárnemu zástupcovi obce.

2. V zodpovednosti účtovnej jednotky je:

- a) viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovné závierky tak, aby verne zobrazovali stav majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (vlastné imanie), finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za overované obdobie. Účtovná jednotka je tiež zodpovedná za dodržanie zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o majetku obcí a ostatných súvisiacich záväzných predpisoch a za zavedenie a funkčnosť vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku,
- b) včas protokolárne predložiť audítorovi požadované podklady spolu s písomným zoznamom predložených podkladov. Pred prerokovaním záverov auditu predložiť vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky o komplexnosti poskytnutých informácií audítorovi,
- c) účtovná jednotka umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr jej majetku a minimálne 15 pracovných dní pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu vykonania inventúr a predloží audítorovi vnútorný pokyn pre vykonanie celkovej inventarizácie za overované účtovné obdobie,
- d) účtovná jednotka zabezpečí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam účtovnej jednotky k overeniu fyzickej existencie účtovných vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom auditu,
- e) štatutárny orgán účtovnej jednotky odovzdá audítorovi písomný súhlas, aby audítor mohol požadovať informácie súvisiace s predmetom auditu aj od tretích osôb v prípade potreby (veritelia, dlžníci..),
- f) na požiadanie umožniť audítorovi prevziať, predložiť mu, prípadne zaslať elektronickou poštou údaje účtovného denníka, hlavnej knihy a ostatných účtovných kníh v elektronickej podobe vo formáte xls, účtovné doklady a iné písomnosti vo formáte pdf. V súvislosti s plnením predmetu zmluvy zabezpečiť audítorovi neobmedzený prístup k akýmkoľvek správam, dokladom a iným písomnostiam, k účtom, k účtovným knihám, všetko za akékoľvek časové obdobie v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti a v prípade potreby aj s písomnými informáciami, vyjadreniami a vysvetleniami zodpovedných osôb, o ktorých audítor usúdi, že sú pre výkon overovania významné.

- Účtovná jednotka na požiadanie poskytne audítorovi fotokópie podkladov pre účely auditorskej dokumentácie,
- g) účtovná jednotka zaistí pre audítora v prípade jeho fyzickej účasti v účtovnej jednotke primerané a nerušené priestory s elektrickou sieťou pre zapojenie vlastného počítača a poskytne mu nutné materiálne zabezpečenie,
 - h) účtovná jednotka zoznámi s harmonogramom auditorských prác zodpovedné osoby a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vytvorenie podmienok pre vykonanie auditu. Súčasne určí osoby, ktoré budú zodpovedné za predkladanie požadovaných informácií audítorovi,
 - i) podľa požiadavky audítora zabezpečí účtovná jednotka odoslanie overovacích listov tretím stranám, s cieľom vyžiadať písomné potvrdenie informácií požadovaných audítorom,
 - j) účtovná jednotka súhlasí, aby sa pre účely monitorovania kontroly kvality auditu mohol externý audítor oboznamovať so všetkými údajmi účtovnej jednotky, ktoré súvisia s auditom podľa tejto zmluvy. Účtovná jednotka zbavuje audítora mlčanlivosti voči externému audítorovi vo všetkých veciach auditu podľa tejto zmluvy,
 - k) externým audítorom sa pre účely tejto zmluvy rozumie audítor, ktorý nevykonáva audit podľa tejto zmluvy a ani v minulosti nevykonával audit v účtovnej jednotke. Externého audítora si volí audítor, ktorý podľa tejto zmluvy audit vykonáva,
 - l) monitorovaním v súvislosti s kontrolou kvality auditu sa rozumie proces, ktorého súčasťou je priebežné sledovanie a vyhodnocovanie systému kontroly kvality auditu vrátane pravidelného preskúmavania dokončeného auditu a má za cieľ poskytnúť audítorovi primerané uistenie, že jeho systém kontroly kvality funguje efektívne,
 - m) účtovná jednotka je povinná zabezpečiť, aby všetky výstupy audítora boli použité len pre účely predmetu zmluvy. Audítor si ponecháva autorské právo na svoje služby.
 - n) Predložiť audítorovi tieto základné podklady:
 - mená, funkcie a podpisové vzory všetkých osôb, ktoré majú oprávnenie schvaľovať alebo inak nakladať s finančnými prostriedkami obce na akejkoľvek úrovni riadenia,
 - zápisnice a rozhodnutia zo zasadnutí vrcholových orgánov obce za rok 2011 a 2012,
 - vnútorné predpisy, platné stanovy, štatúty, všetky platné zmluvy,
 - individuálnu účtovnú závierku a výročnú správu spolu so správou audítora za rok 2011, rozpočet za rok 2011 a 2012 a jeho zmeny, záverečný účet za rok 2011, prehľad stavu a vývoja dlhov za rok 2011 a k poslednému uzatvorenému mesiacu roka 2012,
 - konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu za rok 2011,
 - účtový rozvrh, rozpočtovú klasifikáciu, účtovný denník a hlavnú knihu analytických účtov k 31.12.2011 a k poslednému uzatvorenému mesiacu roka 2012 v písomnej i v elektronickej podobe.
 - dokumentáciu z inventarizácie zostatkov všetkých súvahových účtov k 31.12.2011, prípadne aj za doterajšie obdobie roka 2012,
 - o) Ostatné podklady predložiť v priebehu auditu na požiadanie audítora.

Čl. IV

Čas plnenia predmetu zmluvy

1. Začiatok, priebeh a záver auditorských prác sa určí podľa vzájomne dohodnutého harmonogramu, ktorý bude prerokovaný s vedením účtovnej jednotky po zoznámení sa audítora s posledným vývojom účtovnej jednotky a s priebežnými výsledkami v rámci predbežného auditorského prieskumu.

2. Audítor podľa harmonogramu prerokuje so štatutárnym orgánom účtovnej jednotky výsledky priebežného auditu a odovzdá mu správu z priebežného auditu spolu s odporúčaniami.
3. Vlastné overovanie konečných účtovných závierok a výročných správ bude prebiehať podľa harmonogramu tak, aby najneskôr do 28. januára 2013 audítor prerokoval s vedením účtovnej jednotky výsledky auditu za predchádzajúce účtovné obdobie, za predpokladu, že podklady budú audítorovi predložené včas.
4. Konečná verzia správ audítora spolu s listom odporúčaní budú po prerokovaní výsledkov auditu doručené vedeniu účtovnej jednotky vo štyroch vyhotoveniach v slovenskom jazyku najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa odovzdania konečných zostavených účtovných závierok a výročných správ audítorovi.
5. V prípade, že účtovná závierka a výročná správa budú audítorovi predložené po stanovenom termíne, termín odovzdania správy audítora a primerane predĺži.
6. Predmet zmluvy je splnený dňom odovzdania priebežnej alebo koncoročnej správy audítora štatutárnemu orgánu účtovnej jednotky.

Čl. V

Cena a platobné podmienky

1. Cena za vykonanie auditu podľa tejto zmluvy sa stanovuje pevnou sumou 1 520,- € (slovom: jedentisícpäťstodvadsať) bez dane z pridanej hodnoty (DPH). K cene sa pripočíta DPH v sadzbe podľa záväzného predpisu.
2. Podľa zákona má audítor právo aj na úhradu vedľajších nákladov, nutných k splneniu predmetu zmluvy podľa čl. II, ktoré budú vopred vzájomne odsúhlasené so štatutárnym orgánom účtovnej jednotky a následne audítorom zdokladované.
3. Audítor je oprávnený fakturovať účtovnej jednotke vykonané služby priebežne po odovzdaní priebežnej a koncoročnej správy audítora do výšky dohodnutej ceny. Splatnosť faktúry bude sedem dní odo dňa doručenia faktúry účtovnej jednotke.
4. Po odovzdaní správy z priebežného auditu audítor vystaví preddavkovú faktúru v sume 600,- Eur. Po odovzdaní konečnej správy k individuálnej účtovnej závierke a výročnej správe audítor vystaví preddavkovú faktúru v sume 700,- Eur. Po odovzdaní konečnej správy ku konsolidovanej účtovnej závierke a výročnej správe audítor vystaví vyúčtovaciu faktúru do sumy 1 520,- Eur + DPH vrátane prípadných vedľajších nákladov.

Čl. VI

Závazok mlčanlivosti

1. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany.
2. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než ku plneniu predmetu tejto zmluvy.
3. Povinnosť audítora zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť alebo prekaziť spáchanie trestného činu.

Čl. VII

Zodpovednosť za škodu

Audítor zodpovedá za škodu spôsobenú účtovnej jednotke pri výkone auditorských služieb podľa tejto zmluvy alebo v súvislosti s ňou do výšky 10-násobku odplaty za výkon auditu. Zodpovednosť za škodu sa spravuje príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Čl. VIII

Doručovanie

1. Akékoľvek zásielky, ktoré má zaslať jedna zmluvná strana druhej, budú doručené osobne alebo doporučenou zásielkou na adresu sídla alebo adresu pre poštový styk druhej zmluvnej strany.
2. Pri doručovaní osobne sa zásielka považuje za doručení jej preukázateľným fyzickým odovzdaním zásielky prijímateľovi, resp. jeho zamestnancovi.
3. Odmietnutie prevzatia zásielky osobne alebo doporučeným listom má účinky riadneho doručenia, a to momentom odmietnutia prevziať zásielku.
4. Bežná zásielka môže byť doručená aj faxom, resp. e-mailom, ak bude originál zásielky nasledujúci pracovný deň odoslaný doporučenou poštovou zásielkou na adresu pre poštový styk druhej zmluvnej strany. Doručovanie, resp. zasielanie údajov a podkladov v elektronickej podobe je upravené v Čl. III ods. 2 písm. f) tejto zmluvy. V prípade faxovaných zásielok sa zásielka považuje za prijatú, keď má odosielateľ dôkaz bezporuchového prenosu s podmienkou, že keď bude takáto zásielka zaslaná po 16:00 hod., bude sa považovať za prijatú v nasledujúci pracovný deň. Až do ďalšieho oznámenia sú adresy a kontaktné údaje zmluvných strán platné podľa špecifikácií zmluvných strán v záhlaví tejto zmluvy.

Čl. IX

Záverečné ustanovenia

1. Otázky výslovne neupravené touto zmluvou sa riadia najmä podľa zákona č. 540/2007 Z.z. o auditoch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a právnym poriadkom Slovenskej republiky.
2. Zmluva bola vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých každá zmluvná strana obdrží po jednom.
3. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú v celom rozsahu práv a povinností spôsobilé na právne úkony, ich zmluvná voľnosť nie je ničím obmedzená a nie sú im známe žiadne skutočnosti, ktoré by túto voľnosť obmedzovali. Zmluvné strany ďalej vyhlasujú, že uzatvorili túto zmluvu na základe slobodnej, vážnej a určitej vôle, nie v tiesni ani za nápadne jednostranne nevýhodných podmienok. Zmluvné strany si zmluvu prečítali a na znak súhlasu s jej obsahom ju vlastnoručne podpisujú.
4. Každá zmena zmluvných podmienok musí byť vykonaná písomne so súhlasom oboch strán formou dodatku k tejto zmluve, ktorý musí byť podpísaný oboma zmluvnými stranami.
5. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami.

Vištuk 17. decembra 2012

Ing. Imrich Gajdoš, CA
zodpovedný audítor

Ľubomír Jelínek
starosta obce Vištuk