

Zmluva

o poskytnutí služieb - audite účtovnej závierky

obec Rokycany

Článok 1

Zmluvné strany

1. **Spoločnosť :** Obec Rokycany
Rokycany 45
082 41 Rokycany
IČO: 00 327 701

2. **Auditor :** Ing. Marek Lipka
Tulčák 289
082 13 TULČÁK
IČO 35 279 621
DIČ : 1021014445

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit účtovníctva a účtovnej závierky obce Rokycany, ktorá sa zostavila za rok 2015 podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve a postupov účtovania pre obce. Audítorské služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/91 Z. z. v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z., ako aj v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (VPPA), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o audite účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2015 obce Rokycany
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre vedenie spoločnosti len v prípade, ak auditor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
 - c) vydanie súhlasu (ústneho, respektíve písomného) účtovnej jednotke na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou

Článok 3

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb :

Plánovanie auditu a priebežné audítorské postupy	do 30.10.2016
Overenie účtovníctva, účtovných dokladov, zmlúv a iných písomností	do 10.11.2016
Záverečné práce auditu	do 15.11.2016
Vypracovanie správy, prípadne aj listu odporúčaní	do 20.11.2016

Priebežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú knihu, obrátovú predvahu, účtovné výkazy, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do dňa 25.10.2016.

2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA.
3. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať starosta obce. Termín sa dohodne vzájomne.
4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené starostovi obce na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 3. dní po ich prejednaní.

Článok 4

Cena a spôsob platenia

Cena za služby uvedené v článku 2, t.j. za vykonaný audit účtovnej závierky a vyhotovenie audítorskej správy bola dohodnutá vo výške **450 EUR** vrátane cestovných nákladov a ďalších vedľajších výdavkov. Fakturovať sa bude po ukončení auditu a predložení audítorskej správy. Faktúra bude uhradená v lehote do 7 dní na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre. DPH nebude fakturovaná – nie som platcom DPH.

Článok 5

Všeobecné ustanovenia

1. Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Článok 6

Podpisy

Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

Audítor :

Podpis :

Pečiatka :

V Tulčíku

Objednávateľ :

Podpis :

Pečiatka

V ROKYCANOCH DŇA: 8. 11. 2016

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky „VPPA“.

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“):

1. 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 nesprávosti. 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 manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti 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 objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
5. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej zhodnotí ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
6. Audítor prerokuje s osobami poverenými spracovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu v dohodnutých termínoch otázky:
 - a. celkový prístup a rozsah auditu
 - b. zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c. 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 spracovania účtovnej závierky.

7. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala audítorovi požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
8. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z.