

Zmluva

o poskytnutí služieb - audite účtovnej závierky obce Rokycany

Článok 1

Zmluvné strany

1. Odberateľ : obec Rokycany
Rokycany 45
082 41 Rokycany
IČO: 00327701
DIČ: 2020548145

(v ďalšom obec)

2. Dodávateľ : Ing. Marek Lipka, audítor
Tulčík 289
082 13 TULČÍK
IČO:35 279 621
DIČ:1021014445
Licencia SKAU, číslo 705

Článok 2

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je vykonanie nasledujúcich činností audítora:

- overenie (audit) účtovnej závierky obce Rokycany k 31.decembru 2016

Článok 3

Rozsah prác a zodpovednosť audítora

Overenie bude vykonané v súlade so zákonom o audítoroch a s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy vyžadujú, aby audítor naplánoval a vykonal audit tak, aby získal primeranú istotu, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa výberovým spôsobom vykonané overenie úplnosti a preukaznosti čiastok a informácií uvedených v účtovnej závierke. Audit taktiež zahŕňa posúdenie použitých účtovných metód a významných odhadov vykonaných obcou a ďalej zhodnotenie vypovedajúcej schopnosti účtovnej závierky. Vzhľadom k výberovému spôsobu vykonania auditu a iným prirodzeným obmedzeniam auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami

vnútornej kontroly, existuje riziko, že aj niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené.

Článok 4

Zodpovednosť obce a audítora

Za zostavenie účtovnej závierky k 31.12.2016 je zodpovedný starosta obce ako štatutárny orgán. Úlohou audítora je vydať na základe vykonaného auditu stanovisko k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2016.

Článok 5

Cena a spôsob platenia

1. Cena za vykonanie činností podľa tejto zmluvy predstavuje čiastku 550 € (päťstopäťdesiat EUR) bez DPH a vedľajších nákladov a výdajov, ktoré audítor vynaloží v priamej súvislosti s vykonávaním činností podľa článku 2 tejto zmluvy (audítor nie je platcom DPH).
2. Obec túto cenu a vedľajšie náklady uhradí na základe faktúry vystavenej po ukončení auditu. Faktúra vystavená audítorm podľa tejto zmluvy bude splatná do 7 dní od dátumu jej vystavenia. V prípade, že obec riadne a včas neuhradí splatnú faktúru, vyhradzuje si audítor právo prerušiť práce až do úplného zaplatenia faktúry s tým, že o dobu oneskorenia s platením sa predĺžia termíny pre vykonanie činností audítorm podľa tejto zmluvy.

Článok 6

Termíny vykonania auditu

1. Audítor zahájí audítorské práce na priebežnom audite dňa 10.12.2017. Audítor predloží požiadavky na základné informácie najneskôr do 5. dní pred týmto dátumom.
2. Audítor zahájí audítorské práce na finálnom audite dňa 17.12.2017. Audítor predloží obci požiadavky na základné informácie najneskôr do 3 dní pred týmto dátumom.
3. Obec poskytne správu o vzťahoch medzi ovládajúcou a ovládanou osobou a o vzťahoch medzi ovládanou osobou a ostatnými osobami ovládanými rovnakou osobou za rok 2016
4. Audítor vydá správu o overení (audite) riadnej účtovnej závierky obce k 31. decembru 2016 do 22.12.2017.

Obec vo vyššie uvedených termínoch umožní audítorovi zahájiť audítorské práce podľa článku 2 a pripraví základné informácie požadované audítorm a potrebné k overeniu účtovnej závierky alebo iných príslušných dokumentov. Ak audítor predloží obci požiadavky na základné informácie s omeškaním, nebude to znamenať porušenie tejto zmluvy, ale obec je

oprávnená požadované dokumenty pripraviť s rovnakým omeškaním. Ak obec, s výnimkou ustanovenia v predchádzajúcom odseku, audítorovi predloží požadované základné informácie alebo overované účtovné závierky alebo iné overované dokumenty s omeškaním alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným písomnostiam a dokladom obce a k majetku obce v súlade so Všeobecnými podmienkami poskytovania auditu účtovnej závierky (príloha k zmluve) v termínoch dohodnutých touto zmluvou, je audítor oprávnený:

- vydať príslušnú správu týkajúcu sa účtovných závierok alebo iných overovaných dokumentov s rovnakým omeškaním, čo by nepredstavovalo porušenie tejto zmluvy, a
- zvýšiť cenu stanovenú podľa článku 5 a požadovať zaplatenie dodatočných vedľajších nákladov. Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý z dôvodu omeškania s predložením informácií a dokumentov strávi audítor vykonávaním činností podľa článku 2 súvisiacimi s takými informáciami a dokumentmi a bude vypočítaná ako súčin štandardných hodinových sadzieb stanovených audítorom a počtu hodín dodatočne strávených s overovaním ako dôsledok omeškania obce

Článok 7

Platnosť zmluvy

1. Obidve strany majú právo túto zmluvu písomne vypovedať s výpovednou lehotou, ktorá začne plynúť doručením písomnej výpovede druhej zmluvnej strane.
2. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú s ukončením audítorských služieb za účtovné obdobie 2016.
3. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
4. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.

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 nesprávnosti. 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 uskutočnila obec ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá starosta obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku obce.
3. Pred koncom auditu obec 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 obce a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierke pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávatelom 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 prečíta 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 starosta obce 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.

Článok 8

Závěrečné ustanovenia

1. Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú stanovené touto zmluvou, sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a ostatnými platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.
 2. V prípade neplatnosti alebo nevymáhateľnosti niektorých ustanovení tejto zmluvy neovplyvní tento fakt platnosť alebo vymáhateľnosť ostatných ustanovení zmluvy.
 3. Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte vyhotovení, ako vlastná zmluva.
 4. Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden.
 5. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami.
-