

Zmluva o poskytnutí služieb

uzavretá medzi:

Ing. Marta Dvorská, č. licencie 361

Bydlisko: Tehelná 10, 085 01 Bardejov

IČO : 42086043

DIČ: 1022334544

IČ DPH : ---

Bankové spojenie: SK47 1111 0000 0067 9170 2005

ďalej len „auditor“

a

Obec Gaboltov

Sídlo: 086 02 Gaboltov

V zastúpení: **Martin Cefuch, starosta obce**

IČO: 0000321966

DIČ: 2020623033

bankové spojenie: SK08 5600 0000 0036 2587 1002

(ďalej len „objednávateľ“)

Čl. I.

Úvodné ustanovenia

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o auditoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v aktuálnom znení a v zmysle priložených všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Čl. II.

Predmet zmluvy

Predmetom plnenia je audit ročnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky obce Gaboltov zostavenej k 31.12.2013 podľa zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Na základe vykonania prác v zmysle vyššie uvedeného predmetu zmluvy výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o ročnej účtovnej závierke za rok 2013 obci Gaboltov
- b) vydanie správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013 obci Gaboltov
- c) vypracovanie listu odporúčaní pre vedenie obce v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
- d) Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.

Čl. III

Doba a miesto plnenia

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných je nasledovný:
Audit sa bude uskutočňovať po predložení spracovaného účtovníctva po predložení dokladov.
Záverečné práce auditu: individuálnej účtovnej závierky: marec 2014.
Záverečné práce auditu konsolidovanej účtovnej závierky: september 2014
Vypracovanie správy audítora a listu odporúčaní do 30 dní od predloženia spracovanej účtovnej závierky.
Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody oboch strán.
2. Objednávateľ poskytne audítovi aktuálne vyhlásenie. Všeobecný príklad vyhlásenia bude odovzdaný objednávateľovi po podpise tejto zmluvy.
3. Postup auditu je oprávnený s audítorm prerokúvať Jana Kažimirová, pracovníčka obce.
Termín rokovania sa dohodne vzájomne.
4. Návrh správy audítora a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené na posúdenie a prediskutovanie.

Čl. IV.

Cena a spôsob úhrady

1. Medzi stranami je dojednaná cena vo výške 600,00 € (slovom šesťsto eur) za individuálnu a 100,00 € (slovom sto eur) za konsolidovanú účtovnú závierku. Auditor nie je platiteľ DPH. Obec poukáže na účet dodávateľa dohodnutú zmluvnú čiastku v zmysle tohto článku po fakturovaní audítorm, po spracovaní a predložení správ.

Čl. V

Závazok mlčanlivosti

1. 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. VI.

Všeobecné a záverečné ustanovenia

1. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

2. Zmluva je vystavená v slovenskom jazyku v dvoch vyhotoveniach, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jedno vyhotovenie podpísané oboma zmluvnými stranami.

3. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V Gaboltove, dňa 5. 03. 2014



Ing. Marta Dvorská
auditor, č. lic. 361



Martin Cefuch
starosta obce

Všeobecné podmienky vykonania auditu

(príloha k zmluve o poskytnutí služby)

Obec Gaboltov (ďalej len „obec“) má podľa zákona o účtovníctve a zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v aktuálnom znení povinnosť nechať si overiť individuálnu ročnú účtovnú závierku audítorom a preto požaduje:

- Správu audítora k individuálnej ročnej účtovnej závierke a výročnej správe v zmysle zákona o účtovníctve
- Správu audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

Podmienky vykonania auditu:

1. Obec má zodpovednosť za riadne vedenie účtovníctva a spracovanie účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve, účtovou osnovou a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a ďalšími súvisiacimi predpismi. Pre vykonanie auditu je obec tiež zodpovedná za to, aby audítorovi boli prístupné všetky účtovné doklady obce a k nim sa vzťahujúce sa záznamy a informácie, vrátane zápisov z rokovania vedenia a orgánov obce.
2. Povinnosťou audítora je predložiť správu o tom, či podľa jeho názoru údaje v ročnej i konsolidovanej účtovnej závierke verne a správne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia a či účtovníctvo bolo vedené úplne, preukazným spôsobom a správne.
3. Audítor pri práci posúdi nasledovné aspekty a tie z nich, ku ktorým bude mať výhrady, uvedie v správe:
 - či obec viedla účtovníctvo v súlade s platnými predpismi ,
 - či je účtovná závierka v súlade s údajmi účtovníctva,
 - či bola účtovná závierka spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a súvisiacimi predpismi,
 - či stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke
 - či hospodárenie obce zachytené v poznámkach účtovnej závierky je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách
 - či audítor dostal všetky informácie a vysvetlenia, ktoré považuje za nevyhnutné pre účely auditu.
4. Audítor vykoná audit v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v aktuálnom znení a s Medzinárodnými audítorскими štandardmi.
5. Audit bude zo strany audítora vedený takým spôsobom, ktorý považuje za nutný pre splnenie svojej povinnosti a bude zahŕňať také testy hospodárskych operácií, existencie vlastníctva, ocenenia aktív a záväzkov, aby porozumel účtovnému systému a posúdil, či bolo účtovníctvo vedené v súlade

s predpismi. Audítor podá správu o svojich poznatkoch, o účtovnom a kontrolnom systéme obce a jeho nedostatkoch, o ktorých by obec, podľa jeho názoru mala byť informovaná.

6. Pre potreby vykonávania auditu audítor predpokladá, že sa zúčastní vybraných inventarizácií k termínu účtovnej závierky. Súčasne posúdi úroveň vnútorných predpisov a postupov inventarizácie.

7. Ako súčasť bežných auditorských postupov môže audítor od obce požadovať, aby obec písomne potvrdila niektoré ústne podané informácie.

8. Zodpovednosť za predchádzanie chybám a ich zisťovanie spočíva na obci. Audítor sa bude snažiť vykonať audit tak, aby mohol v rozumnej miere očakávať odhalenie významných nesprávností v účtovnej závierke alebo v účtovníctve. Nemožno sa však spoľahnúť na to, že audit, vykonávaný overovaním vybraných vzoriek, môže zistiť všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

9. Audit bude obsahovať overenie daňových záväzkov v účtovnej závierke, nebude sa však jednať o detailný daňový rozbor.

10. Povinnosťou audítora vo vzťahu k obci je zaistiť, aby všetky informácie, ktoré získa resp. zistí počas auditu boli považované za dôverné a aby tieto informácie boli tretej osobe oznámené v súlade so zákonom o audítoroch s povolením zodpovedných orgánov obce alebo na žiadosť súdu.

11. Audítor si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva, ktoré budú spojené s jeho menom ako audítora týchto údajov