

# ZMLUVA

o poskytnutí auditorských 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: **Obec Lomná**

**Zastúpená: Jozefom Strakom, starostom obce**

**029 54 Lomná 22**

**IČO: 00314633**

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 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 auditorských 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 svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy neznamená vedenie obce 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 obce a v prípade potreby uvedie v audítorskej správe.

## **2. Povinnosti obce**

Povinnosťou vedenia obce 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 obce je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku mesta.

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

Obec umožní audátorovi účasť pri vykonávaní fyzickej inventúry majetku a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a čas vykonávania inventúry. Obec 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.

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

## **3. Záverečné správy**

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

Auditor 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.

V prípade zistených nedostatkov okrem vlastných audítorských správ vydá auditor tiež list vedeniu, 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 spoločnosti bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 30. septembra 2011 bolo skončené overenie účtovnej závierky.

## **Čl. 5**

### **Cena a spôsob platenia**

Medzi stranami je dojednaná cena vo výške 800,00 € (slovom: Osemsto eur) za overovaný rok. Auditor nie je platiteľ DPH. Obec poukáže na účet dodávateľa dohodnutú zmluvnú čiastku v zmysle tohto článku po faktúrovaní audítorom 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 účtovnú závierku za rok 2010. 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 auditor 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 auditor.

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

V Lomnej, dňa 12. septembra 2011

.....  
účtovná jednotka



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

.....  
audítorka