

ZMLUVA O VYKONANÍ AUDÍTORskej ČINNOSTI

Obecný úrad	
034 91 ŠVOŠOV	
Došlo:	18.6.2012
Číslo:	161/2012

I. Zmluvné strany

1. Dodávateľ:

AT – AUDIT s.r.o., evidenčné číslo licencie SKAU 99, M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín
v zastúpení: Ing. Ladislavom Adamcom, konateľom spoločnosti
Spoločnosť zapísaná v Obch. registri Okresného súdu Žilina, v oddiele Sro, vo vložke č. 2473/L

ČBU: 54173580/0900

IČO: 31 623 824

DIČ: 2020425682

IČ DPH: SK2020425682

2. Odberateľ:

Obec Švošov, Školská 70, 034 91 Švošov
v zastúpení: Ing. Andrej Kostilník, starosta obce

IČO: 00 315 788

DIČ: 2020589758

II. Predmet zmluvy

1. Predmetom plnenia tejto zmluvy je vykonanie auditorskej činnosti, podľa zákona č. 540/2007 Z.z. o auditoch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

2. Dodávateľ v zmysle tohto zákona, zákona o účtovníctve č.431/2002 Z. z., Medzinárodných auditorských štandardov (ISA) a nadväzujúcich súvisiacich účtovných a právnych predpisov zabezpečí vykonanie **overenia ročnej účtovnej závierky a záverečnej správy o hospodárení obce** odberateľa. Pri vykonávaní auditorskej činnosti sa dodávateľ zameria na nasledovné oblasti:

- overenie správnosti postupu pri otváraní a uzatváraní účtovných kníh,
- overenie vykonania inventarizácie majetku a záväzkov,
- preverenie vedenia účtovníctva preukazným spôsobom, jeho správnosť a vernosť pri zobrazovaní stavu a pohybu majetku a záväzkov,
- používanie účtovej osnovy a účtovného rozvrhu,
- overenie účtovania o dlhodobom majetku,
- overenie účtovania o cenných papieroch (finančné investície),
- overenie účtovania vzťahov k štátnemu rozpočtu a k rozpočtu organizácií zakladaných obcou,
- overenie zúčtovania pohľadávok a záväzkov z obchodného styku,
- overenie zúčtovania daní a dotácií,
- overenie zúčtovania majetkových a finančných fondov obce,
- overenie zúčtovania dlhodobých bankových úverov a pôžičiek,
- overenie dodržiavania rozpočtového hospodárenia obce,
- overenie účtovných operácií súvisiacich s rozšírením kompetencií obce, a to najmä v oblasti školstva.

3. Overovanie sa uskutoční na základe telefonickej alebo e-mailovej dohody zmluvných strán.

Záverečná správa audítora bude spracovaná do 15 dní od predloženia riadnej účtovnej závierky a dokumentácie, ktorá tvorí prílohu tejto zmluvy.

4. V prípade, že si posudzovanie a overovanie účtovníctva vyžiada spoluúčasť odborných znalcov je audítor oprávnený prizvať ich k plneniu tejto zmluvy. V prípade, že rozsah auditu si vyžiada prizvať ďalších spolupracovníkom je audítor oprávnený prizvať ich k plneniu tejto zmluvy.

5. K audítorskej správe bude priložená účtovná závierka, ktorá bude zviazaná spolu s touto správou trikolórou a na zadnej strane obalu bude trikolóra prelepená štítkom s pečiatkou audítorskej spoločnosti. Obal audítorskej správy bude zabezpečený plastovou lištou. Pečiatka audítorskej spoločnosti na štítku bude slúžiť len na potvrdenie kompletnosti auditovaných dokumentov, a nie na potvrdenie súhlasu s údajmi uvedenými v účtovnej závierke. Formát vydanej audítorskej správy bude vo veľkosti listu A4. Počet kusov audítorskej správy bude dohodnutý pri odovzdaní účtovnej závierky. Odberateľ môže požiadať dodávateľa o vydanie 1 ks nezviazanej audítorskej správy pre účely rozmnoženia, resp. reprodukovania tejto správy vo výročnej správe. Odberateľ berie na vedomie, že takúto audítorskú správu je možné použiť len na vyššie uvedený účel, inak vzniká dodávateľovi právo uplatniť si svoje oprávnené nároky (poškodenie dobrého mena audítora).

III. Povinnosti odberateľ'a

1. Odberateľ určí pracovníkov, ktorí sa budú za jeho stranu zúčastňovať pri plnení zmluvy a títo poskytnú potrebné doklady a informácie pre výkon audítorskej činnosti a overenie ročnej účtovnej závierky.

2. Odberateľ je povinný predložiť audítorovi včas všetky účtovné doklady, ako i doklady, ktoré súvisia s majetkom obce, či doklady, o ktorých odberateľ môže predpokladať, že majú alebo v budúcnosti môžu mať charakter účtovných dokladov.

3. Odberateľ je povinný **predložiť audítorovi včas správu o hospodárení obce a záverečný účet obce, ako i správu hlavného kontrolóra.**

4. Odberateľ sa zaväzuje, že priebežné správy, odborné posudky audítora, ako aj záverečná audítorská správa sa použijú v zmysle zákona a predložia sa k nahliadnutiu iba subjektom oprávneným tomu zo zákona.

IV. Cena

1. Zmluvné strany sa dohodli na cene:

- za audítorskú činnosť čl. II., bod 2.:	490,00 €
- DPH 20%:	98,00 €
Celkom:	588,00 €

2. Cena je splatná na základe faktúry, ktorú je dodávateľ oprávnený vystaviť pri vykonaní auditu. Faktúra je splatná 10 dní od vystavenia.

3. Dodávateľ môže viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov.

V. Trvanie zmluvy a výpovedné podmienky

Zmluva sa uzatvára na overenie účtovnej závierky roku 2011.

Zmluvné strany sa dohodli na nasledovných výpovedných dôvodoch:

1. dohoda zmluvných strán,
2. nevykonanie priebežnej etapy, resp. nevykonanie overenia ročnej účtovnej závierky,
3. nezaplatenie nárokov audítora v zmysle tejto zmluvy.

VI. Všeobecné ustanovenia zmluvy

1. Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa vhodné podmienky potrebné pre výkon činnosti v zmysle tejto zmluvy.
2. Všetky doklady predložené pracovníkmi odberateľa budú pracovníci dodávateľa používať iba v mieste sídla, resp. v kancelárii odberateľa. Pracovníci dodávateľa sú zaviazaní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti.
3. Táto zmluva sa nedotýka dodržiavania osobitných predpisov, napr. predpisy cenové, devízové. Súčasne nie je dotknuté právo finančných orgánov na vykonanie kontroly, podľa osobitných predpisov.
4. Odberateľ nie je touto zmluvou zaviazaný akceptovať poskytnuté odporúčania pracovníkmi dodávateľa.
5. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť všeobecnými právnymi zásadami, najmä Obchodným zákonníkom.
6. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jednu zmluvu.
7. Zmluvné strany si túto zmluvu riadne prečítali, pochopili ju a na znak súhlasu ju podpisujú.

V Dolnom Kubíne 28.05.2012

Vo Švošove 28.5.2012

Za dodávateľa:

Za odberateľa:

AT-AUDIT s.r.o.
M. Hattalu 2298/19
026 01 DOLNÝ KUBÍN
IČO:31673824, IČ DPH:SK2020425682



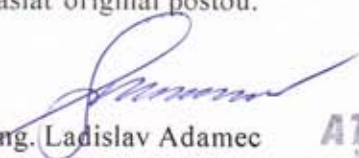
SCHVALENÁ DŇA 28.6.2012 OBECNÝM ZASTUPITEĽSTVOM
UZNESENÍM ČÍSLO 42/2012.

Príloha č. 1 ku zmluve o vykonaní audítorskej činnosti

Za účelom vykonania auditu pre Vašu účtovnú jednotku Vás žiadame o nasledovnú dokumentáciu:

1. objednávka na audit – poslať mailom a originál podpísaný starostom poslať poštou,
2. štatút obce – poslať mailom ako súbor pdf alebo word,
3. živnostenský list alebo koncesná listina (v prípade podnikateľskej činnosti) – naskenovať ako súbor jpg a poslať mailom,
4. daňová registrácia – osvedčenia k registrácii dani z príjmov a DPH (v prípade podnikateľskej činnosti obce) – naskenovať ako súbor jpg a poslať ako prílohu mailu,
5. organizačná štruktúra obecného úradu – mailom ako súbor pdf alebo word,
6. účtovné smernice – mailom ako súbor pdf alebo word,
7. úverové zmluvy (ak sú uzatvorené) alebo zmluvy o pôžičkách – naskenovať ako súbor jpg a poslať mailom,
8. leasingové zmluvy (ak sú uzatvorené) – naskenovať ako súbor jpg a poslať mailom,
9. prehľad (súpis) zmlúv o poistení majetku, ktorý bude obsahovať: číslo zmluvy, názov poisťovne, druh poisteného majetku, poistná suma a výška poistného v € – poslať mailom ako súbor word,
10. listy vlastníctva na nehnuteľný majetok – naskenovať ako súbor jpg a poslať mailom,
11. správy kontrolóra o vykonaní finančnej kontroly hospodárenia (priebežné aj záverečná správa) – poslať ako súbor word a stranu s podpisom kontrolóra naskenovať ako súbor jpg,
12. schválený rozpočet vrátane schválených zmien rozpočtu obecným zastupiteľstvom – mailom ako súbor word alebo pdf a uznesenia obecného zastupiteľstva, ktorými sú zmeny rozpočtu schválené – naskenovať ako súbor jpg a poslať mailom,
13. prehľad o poskytnutých dotáciách – poslať mailom ako súbor pdf alebo word,
14. rekapitulácia účtov hlavnej knihy v syntetike a ak je možné aj v analytike za HČ aj VHČ – poslať mailom ako súbor pdf,
15. hlavná kniha syntetických a analytických účtov – poslať ako súbor pdf mailom,
16. účtovný denník – poslať mailom ako súbor pdf,

17. účtovná závierka – všetky výkazy účtovnej závierky – mailom ako súbor pdf a pre účely správy audítora počet ks podľa potreby s originálnymi podpismi štatutárnych zástupcov a zodpovedných osôb za vedenie účtovníctva,
- súvaha (HČ aj VHČ),
 - výkaz ziskov a strát (HČ aj VHČ),
 - výkazy FIN o plnení rozpočtu,
 - poznámky,
18. výročná správa – mailom ako súbor word a pre účely správy audítora počet ks podľa potreby s originálnymi podpismi štatutárnych zástupcov,
19. záverečný účet – mailom ako súbor word a pre účely správy audítora počet ks podľa potreby s originálnymi podpismi štatutárnych zástupcov,
20. inventarizácia majetku a záväzkov – spracovať v elektronickej podobe a prílohy, ktoré nie je možné uložiť ako súbor, je potrebné naskenovať ako súbor jpg poslať mailom,
21. zoznam dlhodobého hmotného majetku – odpisový plán, inventárne karty (v prípade novonadobudnutého dlhodobého hmotného majetku) – mailom ako súbor pdf alebo word,
22. rekapitulácia miezd za obdobie 1 – 12 kumulatívne – mailom ako súbor pdf alebo word,
23. počiatočný účet súvahový – 701 – mailom ako súbor pdf,
24. účet ziskov a strát – 710 – mailom ako súbor pdf,
25. konečný účet súvahový – 702 – mailom ako súbor pdf,
26. vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky k účtovnej závierke (zašleme vzor) – poslať poštou podpísané starostom,
27. list – odpoveď na súdne spory (zašleme list) – poslať poštou podpísané starostom,
28. prehľad neuhradených pohľadávok z vyrubených miestnych daní a poplatkov – poslať mailom ako súbor pdf alebo word,
29. správa audítora k predchádzajúcej účtovnej závierke – naskenovať ako jpg a poslať mailom,
30. banková informácia o stavoch zostatkov účtov ku koncu roka, úverov, poskytnutých záložných práv, podpísaných zmeniek – zaslať originál poštou.


Ing. Ladislav Adamec
konateľ spoločnosti

AT-AUDIT s.r.o.
M. Hattalu 2298/19
026 01 DOLNÝ KUBÍN
IČO:31623824, IČ DPH:SK2020425682