Zmluva o audite finančných výkazov č. 201311

Klient: Obec Horné Semerovce IČO: 00306990
sídlo: č. 100, 935 84 Horné Semerovce DIČ:

(ďalej len klient)

Certifikovaný audítor: Ing. Erika Žilkayová, Licencia č. 986 IČO: 42138507
sídlo: Hálova 14, 851 01 Bratislava DIČ: 1039284785

číslo účtu: 4008336914/7500

(ďalej len audítor)

uzavreli podľa § 21 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zmluvu o audite finančných výkazov za rok 2012 v tomto znení:

I.

Predmet zmluvy

Na základe požiadavky klienta sa účastníci dohodli, že predmetom zmluvného vzťahu bude audit individuálnej účtovnej závierky vrátane overenia dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy a audit súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou účtovnej jednotky obec Horné Semerovce za účtovné obdobie, ktoré sa skončilo k 31.12.2012.

II.

Práva a povinnosti zmluvných strán

Audítor vykoná audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy vyžadujú, aby audítor audit naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahrnie overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a vykázanie vo finančných výkazoch na základe testov. Ďalej audit bude obsahovať zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobili orgány obce, zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s výkonom auditu v súlade §30 zákona 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu, systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené. Audítor okrem správy k finančným výkazom vypracuje pre klienta osobitný list, ktorý sa bude týkať zistených významných nedostatkov v systém účtovníctva a v systéme internej kontroly, ktoré si všimol.

Vedenie obce uznáva a chápe svoju zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky a zavedenie potrebných interných kontrol. Súčasťou toho je aj vedenie príslušných účtovných záznamov, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku obce. Ako súčasť auditu sa očakáva od starostu obce písomné vyhlásenie o významných záležitostiach vo vzťahu k auditovanej účtovnej závierke.

Klient sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi neobmedzený prístup k všetkým informáciám relevantným pre zostavenie účtovnej závierky, ostatným informáciám ako aj osobám v účtovnej jednotke, o ktorých audítor usúdi, že informácie a ich vysvetlenie k nim sú pre uskutočnenie overenia významné.

Klient sa zaväzuje informovať audítora o významných skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka až do dátumu správy audítora.

III.

Časť plnenia predmetu zmluvy

Začiatok audítorských prác predpokladám v decembri 2013, oboznámením sa s plánom auditu a štúdiom základnej dokumentácie obce. Ďalšie overovanie bude prebiehať v súlade s plánom tak, aby sa audit finančných výkazov ukončil vydaním Správy nezávislého audítora Obecnému zastupiteľstvu obce Horné Semerovce vrátane Správy o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov a Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou najneskôr do 31. decembra 2013.

IV.

Cena a spôsob platenia

Medzi zmluvnými stranami je dohodnutá cena vo výške 700,- EUR.

Klient sa zaväzuje uhradiť odmenu na základe vystavenej faktúry po ukončení zmluvne dohodnutých prác v lehote splatnosti faktúry.

Ak klient v dohodnutej lehote odmenu neuhradí, audítor je oprávnený uplatňovať dohodnutý úrok z omeškania za každý deň omeškania vo výške 0,05% z neuhradenej sumy.

V.

Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre audit finančných výkazov za rok 2012. Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu auditu finančných výkazov je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve a to písomne. Nesplnenie bodu IV. tejto zmluvy sa považuje za vážne porušenie zmluvy. V tomto prípade má audítor nárok na úhradu už vynaložených nákladov.

VI.

Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z nich jedno po podpise obdrží klient a druhé audítor.

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

Zmluvné strany prehlasujú, že s obsahom zmluvy sa riadne oboznámili, s jej jednotlivými ustanoveniami súhlasia, čo potvrdzujú vlastnoručnými podpismi.

V Leviciach dňa 5.12.2013

[redacted]

klient

V Leviciach dňa 5.12.2013

[redacted]

audítor