

ZMLUVA

Č. 53/2016

uzatvorená medzi

DCA Audit , spol. s r.o. , zastúpenou Ing. Zuzanou Šelingovou registrovanou Slovenskou komorou audítorov ako firmou oprávnenou vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 219, na adrese Tajovského 222/5, 018 41 Dubnica nad Váhom .
(ďalej len audítor).

Bankové spojenie: 4485694001/5600

IČO: 35 743 077

Zapísaná na Okresnom súde v Trenčíne , OR – Vložka č. 11999/R, Oddiel :s.r.o.

a

Obec Dolná Breznica, zastúpená starostom obce Ing.Lukášom Pekarom
(ďalej len obec).

IČO: 00 317 144

I.

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky , výročnej správy, záverečného účtu a overenie plnenia rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtovými pravidlami , a to v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka (513/1991 Zb.), Zákona o účtovníctve (431/2002 Z. z.) a 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.

II.

Práva a povinnosti strán

1. Spôsob uskutočnenia overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky bude vychádzať zo Zákona 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. a z audítorských štandardov vydaných Slovenskou komorou audítorov. Zameraný bude hlavne na to, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,

- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- údaje v počiatočnej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanej forme
- plnenie rozpočtu je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezabavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítora navrhnúť a uskutočniť testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora uskutočniť detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že sa nemožno spoliehať len na tento audit ako prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve obce.

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 nutnosti uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných výročných výkazov, bude o takýchto nálezoch okamžite informovať vedenie obce. Ostatné návrhy a doporučená vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie mesta.

2. Povinnosti obce:

Povinnosťou obce je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie obce je tiež zodpovedné za uskutočnenie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku .

Obec sa zaväzuje zaistiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom mesta za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov , o ktorých audítor usúdi, že sú pre uskutočňované overenie významné.

Obec umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku a to minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu uskutočnenia inventúr. V prípade, že audítorom nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.

Obec zaistí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam k overeniu fyzickej existencie účtovne vykázaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Audítor má právo požiadať o vysvetlenie, a to aj písomnou formou a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Audítor prejedná s vedením v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Je dôležité, aby boli audítorom poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné pre uskutočnenie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom audítora v súvislosti s inými projektmi.

Obec zaistí pre audítora vhodné priestory vrátane materiálového zabezpečenia nutného pre uskutočnenie auditu.

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

3. Záverečné správy

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

Audítor uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe uskutočnených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukázateľne.

Audítor má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Audítor je oprávnený vydať i záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu prác audítora boli takeého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty pri prevažnej väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, ktorá popisuje dôvody odmietnutia výroku.

Okrem štatutárnej správy vydá audítor tiež list vedeniu, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské doporučenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III. Čas plnenia zmluvy

Zahájenie auditu predpokladáme v november 2016.

IV. Cena a spôsob platenia

Medzi stranami je dojednaná cena v závislosti od počtu spotrebovaného času potrebného na výkon činnosti audítora. Podľa časového harmonogramu je predpokladaná cena vo výške 950,- EUR (s DPH) v závislosti od spotreby času členov audítorského tímu , potrebného na výkon auditu .

V prípade nepredvídaného predĺženia prác, budú tieto považované za práce navyše, a tak i fakturované.

Audítor oznámi spoločnosti 30 dní vopred potrebu a predpokladaný rozsah prác navyše. Normohodina prác navyše je v rozsahu 30,- EUR/ človekohodina .

Platobné podmienky sú dojednané nasledujúcim spôsobom:

Jednotlivé roky budú predmetom samostatnej fakturácie . Úhrada faktúry za poslednú etapu a záverečný audit je podmienkou odovzdania audítorskej správy.

V. Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa týkajú druhej zmluvnej strany minimálne po dobu päť rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú obecné známe. Pre informácie, ktoré obec prehlásila za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, než k plneniu predmetu tejto zmluvy. Pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody.

VI. Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2015. Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu prác na overení účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených obecné záväznými predpismi a to písomne vopred. V tomto prípade má audítor nárok na úhradu už vynaložených nákladov. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo obecné záväzných predpisov.

VII. Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpísaní obdrží mesto a druhé audítor.

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

Zmluvné strany prehlasujú, že zmluvu uzatvorili na základe ich slobodnej a vážnej vôle, nie v tiesni ani za inak nápadne nevýhodných podmienok, zmluvu si riadne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpisujú.

V Dubnici n. V. dňa 14.11.2016

v D. Breznici dňa

Harmonogram práca

Testy	Rozsah testov poznámky
<p>I. etapa : : - porovnanie vývoja oproti predch. roku : - prírastky a úbytky majetku : - kontrola účtovných dokladov z pohľadu zákona o účtovníctve ,rozpočt. pravidiel a fin. kontroly : - kontrola smerníc, zápisov zastupiteľstva a kontrolóra obce : - bilančná kontinuita s predch. rokom : - stanovenie hladiny významnosti : - pripravenosť na inventúru majetku</p> <p>II.etapa : :- overenie výsledkov inventarizácie : - analýza hlavnej knihy a jej zostatkov : - dokladová inv. účtov : - plnenie rozpočtu a hospodárenia obce : - overenie stavu vývoja a dlhu : - dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov</p> <p>III.etapa : : - závierkové operácie a práce na závierke : - overenie účtovnej závierky : - overenie záverečného účtu a výročnej správy</p> <p>IV. etapa : - vypracovanie správy audítora a listu vedeniu</p>	<p>nahodenie hlavnej knihy a jej porovnanie s predch. rokom obraty účtu 042 a 041 a ich analýza</p> <p>overenie náležitostí, zaúčtovania , dodržiavanie fin.k. a rozpočtových pravidiel</p> <p>overenie stavu a aktualizácie smerníc a zápisy z pohľadu dodržiavania finančnej kontroly a vnútorného auditu počiatočné stavy a konečné stanovenie hladiny významnosti overenie prípravných prác na inv. majetku a záväzkov</p> <p>overenie zápisov z fyzickej inv. majetku overovanie zostatkov účtov hlavnej knihy overenie dokladovej inv. majetku a záväzkov dodržiavanie rozpočtu a jeho vyhodnotenie overenie podmienok zadlženosti overenie dodržiavania podmienok úverových a dotačných zdrojov</p> <p>overenie správnosti závierkových operácií a vypracovaní UZ overenie úplnosti, správnosti a prezentácie UZ overenie súladu výročnej správy a UZ a správnosti ZU</p> <p>zhodnotenie všetkých nedostatkov a ich vplyv na správu</p>