

# ZMLUVA O POSKYTNUTÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

## I.

### ZMLUVNÉ STRANY

- 1.1. Objednávateľ: Obec Horňa  
Zástupca: Ján Pšak – starosta obce  
IČO: 00325180  
Sídlo: Horňa 145  
Bankové spojenie: 0091025034/0900 (Slovenská sporiteľňa, a.s.)
- 1.2. Audítor: Ing. Mária Štefanová  
Licencia: č. 141  
IČO: 42105650  
DRČ: 1030702728  
Sídlo: Ludmanská 3, 040 01 Košice  
Bankové spojenie: 2621770074/1100 (TATRABANKA, a.s.)  
(zapísaná v zozname audítorov pod číslom 147)

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom § 269 zákona č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch a Slovenskej komore audítorov č. 540/2007 Z. z. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

## II.

### PREDMET ZMLUVY

- 2.1. Predmetom tejto zmluvy je overenie riadnej účtovnej závierky objednávateľa za rok 2011 ktorá sa zostavila podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky. Predmetom zmluvy je ďalej audit hospodárenia obce v zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a audit súladu výročnej správy zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve s auditovanou účtovnou závierkou.

## II.

- 2.2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
- Vydanie viazanej správy audítora o účtovnej závierke za rok 2011 v dvoch vyhotoveniach a 1 krát neviazaná správa pre účely rozmnoženia vo výročnej správe. Takúto audítorskú správu je možné použiť iba vo výročnej správe, za zneužitie takto vydananej audítorskej správy si audítor uplatní svoje oprávnené nároky.
  - Vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
  - Vydanie dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona 540/2007 Z.z. §23 odsek 5
- 2.3. Objednávateľ sa zaväzuje odovzdávať audítorovi pravdivé, včasné a úplné informácie a podklady vo veci plnenia predmetu zmluvy. Predkladané účtovné podklady musia byť v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a s účtovnou osnovou a platnými postupmi účtovania.
- 2.4. Plán auditu bude zostavený tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom. Audit bude ďalej obsahovať zhodnotenie, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom, zhodnotenie účtovných princípov použitých pri vypracovaní účtovnej závierky a zhodnotenie významných odhadov v účtovnej závierke, ako aj celkové zhodnotenie účtovnej závierky.

### III.

#### VYKONÁVANIE AUDITU

- 3.1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch spoločnosti je takýto:
- |  |               |
|--|---------------|
| Plánovanie auditu a predbežné auditorské postupy | október 2012  |
| Záverečné práce auditu                           | december 2012 |
| Vypracovanie správy a listu odporúčaní           | december 2012 |

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit.

- 3.2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA. Všeobecný príklad vyhlásenia bol odovzdaný objednávateľovi pri podpise tejto zmluvy.
- 3.3. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať so starostom Jánom Pšakom.. Termín sa dohodne vzájomne.

### IV.

#### CENA PLNENIA

- 4.1. Cena za služby uvedené v časti 2 je 500,- EUR vrátane vedľajších nákladov. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 10 VPPA hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude po vydaní správy audítora. Faktúra bude splatná do 14 dní na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.

### V.

#### VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
- 5.2. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone auditu počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
- 5.3. Do činnosti audítora nesmie zasahovať tretia osoba spôsobom, ktorá by obmedzovala jeho nezávislosť.
- 5.4. Za spracovanie účtovnej závierky vrátane prílohy s náležitým obsahom je zodpovedný objednávateľ overovanej spoločnosti.
- 5.5. Overenie dôkazov výberovým spôsobom a existencia iných prirodzených obmedzení auditu, spolu s prirodzeným obmedzením každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému vytvára riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené.

### VI.

#### ZÁVEREČNÉ STANOVENIA

- 6.1. Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.
- 6.2. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisania a zosúladuje právny a skutkový stav s účinnosťou od 18. októbra 2012.

V Košiciach dňa 18.10.2012

Za Obec Horná:

Ján Pšak - starosta obce



Za audítora:

Ing. Mária Štefanová

