

2014/123

ZMLUVA

o poskytnutí služieb, uzavretá podľa § 261 a nasl. Obchodného zákonníka (č. 513/1991 Z. z.) v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

Čl. 1 ZMLUVNÉ STRANY

1.1 Objednávateľ

Názov : Mesto Poltár
Adresa a PSČ : Železničná 489/1, 987 01 Poltár
Zastúpený : Pavel Gavalec – primátor mesta
IČO : 00 316 342
DIČ : 2021250968

/ďalej len objednávateľ/

1.2 Overovateľ

Názov : MAKROAUDIT s.r.o.
Adresa a PSČ : Mlynské Luhy 46, 821 05 Bratislava
Zastúpený : Ing. Marcel Petřík, konateľ spoločnosti
Bankové spojenie : Fio banka, a.s.
Číslo účtu : 2800685334/8330
IČO : 47 012 021
DIČ : 2023974898
Registrácia : v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 87315/B

/ďalej len overovateľ/

Čl. 2 PREDMET ZMLUVY

- 2.1 Predmetom zmluvy je audítorské overenie ročnej účtovnej závierky za obdobie rokov 2014, 2015, 2016, 2017, v zmysle zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
- 2.2. Predmetom zmluvy je audítorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky za obdobie rokov 2014, 2015, 2016, 2017 v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.

Čl. 3 PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

3.1 Spôsob vykonania overenia a povinnosti overovateľa.

- a) Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ďalej len „ISA“. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie mesta, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:
- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia mesta,
 - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
 - hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,

- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu,
- c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy neznamená vedenie mesta zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- d) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve mesta.
- e) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému mesta s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením mesta a v prípade potreby ich uvedie v auditorskej správe.
- f) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie mesta. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie mesta.
- g) V zmysle Zákona 297/2008 § 10 ods. (10) o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Klient podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.

3.2 Povinnosti objednávateľa

- a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie mesta. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Vedenie mesta je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.
- b) Mesto sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.
- c) Mesto umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku mesta a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam účtovnej jednotky, k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.
- d) Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- e) Mesto zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Mesto taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.
- f) Pred koncom auditu vedenie mesta pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
- g) Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby)

3.3 Záverečné správy

- a) Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi a záverečnú správu o overení konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na konsolidovanú účtovnú závierku a na údaje uvedené vo konsolidovanej výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi.
- b) Overovateľ vydá záverečnú správu pre objednávateľa v počte 2 kusy k individuálnej účtovnej závierke, a 2 kusy ku konsolidovanej účtovnej závierke.
- c) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
- d) Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

- e) Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný názor, ak je podľa audítora vplyv nesúhlasu s riadiacim orgánom v súvislosti s vybranými účtovnými zásadami a metódami ich aplikácie a spôsobom uvedenia údajov v účtovnej závierke taký významný, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy u väčšiny významných položiek účtovnej závierky potrebných na výkon auditu a z toho dôvodu nie je schopný vyjadriť názor na účtovnú závierku, audítor vydá odmietavý názor. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietavého názoru.
- f) Okrem auditorskej správy vydá overovateľ list vedeniu mesta, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a auditorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade zistenia nedostatkov a v prípade, že sa nedostatky nebudú riešiť už počas resp. po vykonaní priebežného auditu.

Čl. 4 TERMÍN PLNENIA

- 4.1 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.1 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia ročnej účtovnej závierky za rok príslušný rok od objednávateľa.
- 4.2 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.2 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia konsolidovanej účtovnej závierky za rok príslušný rok od objednávateľa.
- 4.3 Počas kalendárnych rokov bude vykonaný jeden priebežný audit. Za príslušný rok bude priebežný audit vykonaný do konca januára nasledujúceho roku.

Čl. 5 CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY

- 5.1 Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu čl. 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona 18/1996 Z. z. o cenách.
- 5.2 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl. 2.1 tejto zmluvy 1 200,- € / slovom : jedentisícdivesto eur / bez DPH za príslušný kalendárny rok , z toho priebežný audit bude v cene 600,- € / slovom: šesťsto eur/ bez DPH.
- 5.3 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl. 2.2 tejto zmluvy je 400,- € / slovom: štyristo eur/ bez DPH.
- 5.4 Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú činnosť bude faktúra vystavená vykonávateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 7 dní od vystavenia.
- 5.5 Pre prípad omeškania objednávateľa s úhradou faktúry, si zmluvné strany dohodli zmluvnú pokutu vo výške 0.05 % z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.
- 5.6 Objednávateľ uhradí faktúry prevodným príkazom, resp. v hotovosti.
- 5.7 Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.
- 5.8 Overovateľ nie je platcom DPH.

Čl. 6 VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

- 6.1 Mesto je povinné dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa ich rozpočtov v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.
- 6.2 Overovateľ sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach , o ktorých sa pri výkone auditorskej činnosti dozvedel. Mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávateľa.
- 6.3 Overovateľ je v zmysle zákona č. 540/2007 o auditoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu zodpovedný za správny a riadny výkon auditorskej činnosti za oblasť overenia účtovníctva, jeho správnosti a preukaznosti.
- 6.4 Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku /dodatkov/, ktorý /ktoré/ podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.
- 6.5 Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami.
- 6.6 Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá strana obdrží po jednom vyhotovení.

6.7 Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

V Bratislave dňa 7. 11. 2014

.....
objednávateľ

V Bratislave dňa

.....
overovateľ

MESTO POLTÁR
Mestský úrad
Železničná 489/1
01 987 01 Poltár