ZMLUVA
Č. 29/2015

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 Kameničany, zastúpený starostom obce Igorom Daškom, na adrese
018 54 Kameničany, Kameničany č. 39

IČO: 00692298
DIČ: 2020608876

I.
Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky, overenie súladu výročnej správy, preverenie plnenia rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtovými pravidlami, stav a vývoj dlhu a stav a dodržiavanie návratných finančných zdrojov, 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 a ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

II.
Práva a povinnosti strán

l. *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, 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 nezbavuje 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 doporučenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie obce.

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 obce 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 projektami.

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 takého 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.

III.
Čas plnenia zmluvy

Zahájenie auditu predpokladáme v mesiaci jún 2015 a to oboznámením sa s posledným vývojom obce a ostatnými audítorskými procedúrami podľa harmonogramu prác.

IV.

Cena a spôsob platenia

Medzi stranami je dojednaná cena vo výške cca 550,- EUR bez DPH v závislosti od spotreby času potrebného na výkon auditu .
Platobné podmienky sú dojednané nasledujúcim spôsobom:
Po ukončení auditu bude vystavená faktúra.
Úhrada konečnej faktúry je podmienkou vydania štatutárnej správy.

V.
Záväzok 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 obecne známe. Pre informácie, ktoré obec prehlásilo 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 diskrétnosti má poškodená strana právo na náhradu škody.

VI.
Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2014. 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 obecne 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 obecne záväzných predpisov.

VII.
Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpísaní obdrží obec 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 v Kameničanoch dňa

Harmonogram prác

Testy	Rozsah testov poznámky
I. etapa :	
: - porovnanie vývoja oproti predch. roku	nahodenie hlavnej knihy a jej porovnanie s r.2013
: - prírastky a úbytky majetku	obraty účtu 042 a 041 a ich analýza
: - kontrola účtovných dokladov z pohľadu zákona o účtovníctve ,rozpočt. pravidiel a fin. kontroly	overenie náležitostí, zaúčtovania , dodržiavanie fin.k. a rozpočtových pravidiel
: - kontrola smerníc, zápisov zastupiteľstva a kontrolóra obce	overenie stavu a aktualizácie smerníc a zápisy z pohľadu dodržiavania finančnej kontroly a vnútorného auditu
: - bilančná kontinuita s predch. rokom	počiatočné stavy k 1.1.2014 a konečné k 31.12.2013
: - stanovenie hladiny významnosti	stanovenie hladiny významnosti
: - pripravenosť na inventúru majetku	overenie prípravných prác na inv. majetku a záväzkov
II.etapa :	
:- overenie výsledkov inventarizácie	overenie zápisov z fyzickej inv. majetku
: - analýza hlavnej knihy a jej zostatkov	overovanie zostatkov účtov hlavnej knihy
: - dokladová inv. účtov	overenie dokladovej inv. majetku a záväzkov
: - plnenie rozpočtu a hospodárenia obce	dodržiavanie rozpočtu a jeho vyhodnotenie
: - overenie stavu vývoja a dlhu	overenie podmienok zadlženosti
: - dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov	overenie dodržiavania podmienok úverových a dotačných zdrojov
III.etapa :	
: - závierkové operácie a práce na závierke	overenie správnosti závierkových operácií a vypracovaní UZ
: - overenie účtovnej závierky	overenie úplnosti, správnosti a prezentácie UZ
: - overenie záverečného účtu a výročnej správy	overenie súladu výročnej správy a UZ a správnosti ZU
IV. etapa	
: - vypracovanie správy audítora a listu vedeniu	zhodnotenie všetkých nedostatkov a ich vplyv na správu

PREDBEŽNÝ ROZPOČET AUDITU V HODINÁCH

FÁZY MISIE	Audítor	Asistent	HODINY
I. Etapa	10	5	15 hodín
II. Etapa	5	5	10 hodín
III.-IV Etapa	5	5	10 hodín
SPOLU	20h	15h	35 h.

V súlade s usmernením č. 6/2009/Etika/SKAU , schváleným na prezídiu dňa 10.12.2009, je predpokladaný rozsah spotreby pracovného času v závislosti od netto aktív a tržieb.