

ZMLUVA

Č. 20/2011



DCA AUDIT s.r.o.

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: **Dôverné údaje**

IČO: 35 743 077

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

a

Mesto Ilava , zastúpené primátorom mesta Ing. Štefanom Daškom, so sídlom: Mierové námestie 16/31, 019 01 Ilava
(ďalej len mesto).

IČO: 00 317 331

I.

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky , konsolidovanej 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. V priebehu auditu bude poskytovaná poradenská činnosť v oblasti účtovnej týkajúca sa auditovaného obdobia a obdobia roku nasledujúceho do dátumu vydania konečnej audítorskej správy.

II.

Práva a povinnosti strán

I. 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 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 neznamená vedenie mesta 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 mesta.

Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému mesta s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením mesta 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 nálezočoch okamžite informovať vedenie mesta. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie mesta.

2. Povinnosti mesta:

Povinnosťou mesta 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 mesta je tiež zodpovedné za uskutočnenie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku .

Mesto sa zaväzuje zaistiť audátorovi 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.

Mesto 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.

Mesto 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.

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

Mesto 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.

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 apríli 2011 a to oboznámením sa s posledným vývojom mesta a ostatnými audítorskými procedúrami.

IV.

Cena a spôsob platenia

Medzi stranami je dojednaná cena vo výške 1992,- EUR bez DPH za overenie riadnej účtovnej závierky a hospodárenia a 500,- eur bez DPH za overenie konsolidovanej UZ a VS.

Táto cena pokrýva všetky náklady audítora .

Platobné podmienky sú dojednané nasledujúcim spôsobom:

Splatnosť faktúry je do 15 dní od jej doručenia. V prípade, že faktúra nebude obsahovať predpísané náležitosti, mesto je oprávnené vrátiť ju audítorovi na doplnenie. U takto opravenej faktúry plynie nová lehota splatnosti.

Úhrada konečnej faktúry je podmienkou vydania štatutárnej 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 mesto 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 diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody.

VI.

Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2010. 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 Ilave dňa 14. 4. 2011

v Ilave dňa

Dôverné údaje

IČO: 35 743 077, DIČ: SK22157127



[Handwritten signature]

PRÍPRAVA A PLÁN AUDITU

rok

P.č	Testy	Rozsah testov poznámky
1.	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	nahodenie hlavnej knihy a jej provnanie s r.2009 obraty účtu 042 a 041 a ich analýza overenie náležitostí, zaúčtovania , dodržiavanie fin.k. a rozpočtových pravidiel overenie stavu a aktualizácie smerníc a zápisy z pohľadu dodržiavania finančnej kontroly a vnútorného auditu počiatočné stavy k 1.1.2006 a konečné k 31.12.2005 stanovenie hladiny významnosti overenie prípravných prác na inv. majetku a záväzkov
2.	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	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 dodzžiavania podmienok úverových a dotačných zdrojov
3. III. etapa :	III.etapa : : - závierkové operácie a práce na závierke : - overenie účtovnej závierky : - overenie záverečného účtu a výročnej správy	overenie správnosti závierkových operácií a vypracovaní UZ overenie úplnosti, správnosti a prezentácie UZ overenie súladu výročnej správy a UZ a správnosti ZU
4. IV. etapa :	IV. etapa : - vypracovanie správy audítora a listu vedeniu	zhodnotenie všetkých nedostatkov a ich vplyv na správu
5.etapa	V. etapa : overenie konsolidovanej UZ a súladu UZ a VS	