

# ZMLUVA

## 1. Zmluvné strany

- a) Odberateľ: Obec Nižný Mirošov  
Obecný úrad č. 100, 090 11 Vyšný Orlík  
Zastúpená: Mgr. Darina Keselicová  
starostka obce  
IČO: 00 330 833  
DIČ: 2020808856  
(ďalej len „odberateľ – účtovná jednotka“)
- b) Dodávateľ: ML - audit, s.r.o.  
čat. Nebiljaka 658/7, Svidník 089 01  
IČO: 44 228 805, číslo licencie 332  
DIČ: 2022630841, IČ DPH: SK 2022630841  
V zastúpení: Ing. Michal Lažo, konateľ  
Obchodná spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu  
Prešov., oddiel Sro, vložka číslo: 20299/P  
(ďalej len „dodávateľ - audítor“)

## 2. Predmet zmluvy a termíny plnenia

Predmetom zmluvy je:

- a) overenie správnosti a úplnosti riadnej účtovnej závierky (ďalej RÚZ) účtovnej jednotky ku dňu **31.12.2013** do 21. dní od doručenia kompletnej dokumentácie. Spôsob uskutočňovania priebežného auditu účtovnej závierky účtovnej jednotky bude vychádzať zo zákona o audítoroch a SKAU č. 466/2002 Z. z. a medzinárodných audítorských štandardov.

## 3. Práva a povinnosti zmluvných strán

### 3.1. Práva a povinnosti audítora

- a) Priebežne informovať o nedostatkoch zistených počas overovania účtovníctva v zmysle bodu 2a) tejto zmluvy
- b) Vypracovať písomnú audítorskú správu o predmete plnenia v zmysle bodu 2a), tejto zmluvy najneskoršie do 21. dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie k ročnej účtovnej závierke.
- c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezavahuje vedenie účtovnej jednotky zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.  
Je povinnosťou audítora navrhnuť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému účtovnej jednotky s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením účtovnej jednotky a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.  
V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezhoch bezodkladne informovať vedenie účtovnej jednotky. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitému postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie účtovnej jednotky.
- d.) Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej strany minimálne po dobu 5-tich rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlási za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy, pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody.

### 3.2 Práva a povinnosti účtovnej jednotky

- a) Povinnosťou vedenia účtovnej jednotky je viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov účtovnej jednotky, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie účtovnej jednotky je tiež

zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku organizácie.

- b) Účtovná jednotka sa zaväzuje poskytnúť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom účtovnej jednotky za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov účtovnej jednotky, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.
- c) Účtovná jednotka umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku organizácie a minimálne 1 mesiac pred dátumom konania prerokuje s audítorom spôsob a dobu vykonávania inventúr.
- d) Účtovná jednotka zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam účtovnej jednotky pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
- e) Účtovná jednotka zabezpečí pre audítora a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom auditorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
- f) Účtovná jednotka zabezpečí doručenie výročnej správy audítorovi na overenie pred jej publikáciou, najneskôr do troch mesiacov po overení účtovnej závierky.

#### 4. Záverečné správy

- a) Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. V tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.
- b) 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.
- c) Audítor je oprávnený vydať aj záporný výrok, ak sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. V tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.
- d) Okrem vlastných vyššie uvedených auditorských správ môže vydať audítor tiež list vedeniu, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a auditorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

#### 5. Cena a platobné podmienky

Cena vrátane DPH (sadzba DPH bude stanovená podľa platného zákona o DPH v čase overovania ÚZ) za vykonané práce je stanovená dohodou zmluvných strán v sume: **500 + DPH za overenie RÚZ.**

Cena za vykonané práce bude uhradená do 14 dní odo dňa odovzdania auditorskej správy.

Audítor má nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (zákon č. 466/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov).

#### 6. Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vypracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpise dostane odberateľ a druhé vyhotovenie dodávateľ.

Nížny Mirošov, dňa 2.5.2014

Nížny Mirošov, dňa 2.5.2014