

# ZMLUVA

## 1. Zmluvné strany

- a) Odberateľ: Obec Okružle  
Obecný úrad, 090 42 Okružle  
Zastúpená: Martin Jech  
starosta obce  
IČO: 00 330 868  
DIČ: 2202088889  
(ďalej len „odberateľ, resp. organizácia“)
- b) Dodávateľ: ML - audit, s.r.o.  
čat. Nebiljaka 658/7, Svidník 089 01  
IČO: 44 228 805  
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, resp. audítora“)

## 2. Predmet zmluvy a termíny plnenia

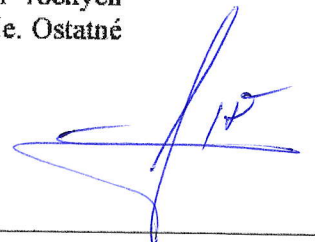
Predmetom zmluvy je:

- a) overenie správnosti a úplnosti riadnej účtovnej závierky (ďalej RÚZ) obce ku dňu 31.12. od roku 2015. Konsolidovanej účtovnej závierky obce ku dňu 31.12. od roku 2015 a výročnej správy od roku 2015.
- b) Spôsob uskutočňovania priebežného auditu účtovnej závierky účtovnej jednotky bude vychádzať zo zákona o audítora a SKAU č. 466/2002 Z. z. a medzinárodných audítorských štandardov.

## 3. Práva a povinnosti zmluvných strán

### 3.1 Práva a povinnosti audítora

- a) Vypracovať písomnú audítorskú správu o predmete plnenia v zmysle bodu 2a), tejto zmluvy najneskoršie do 21. dňi po odovzdaní kompletnej dokumentácie k ročnej účtovnej závierke.
- b) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy neznamená vedenie organizácie zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi. Je povinnosťou audítora navrhnúť 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 organizácie s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením organizácie a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe. V prípade, že audítora v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať vedenie organizácie. Ostatné



návrhy a doporučenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie organizácie.

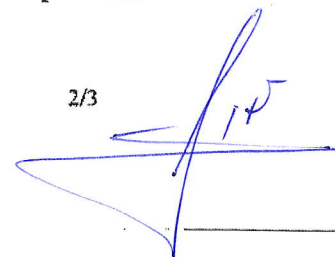
- d.) Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej strany minimálne po dobu 5-tich rokov od dátumu vydania auditorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlási za predmet dôvernej informácie, platí 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 organizácie

- a) Povinnosťou vedenia organizácie je viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov organizácie, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie organizácie je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku organizácie.
- b) Organizácia sa zaväzuje poskytnúť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom organizácie za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov organizácie, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.
- c) Organizácia 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) Organizácia zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam organizácie pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
- e) Organizácia 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) Organizácia 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 vydá audítor tiež list vedeniu (dozornej rade), ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a auditorské doporučenia 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:

700,- EUR+ DPH za overenie riadnej účtovnej závierky

250,- EUR + DPH za overenie konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy

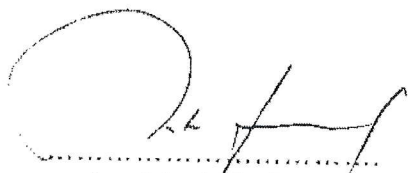
Cena za vykonané práce bude uhradená do 14 dní odo dňa odovzdania audítorskej správy.

Audítora 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

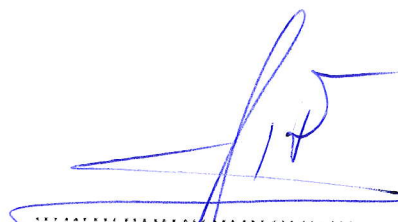
Zmluva je vypracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpise obdrží odberateľ a druhé vyhotovenie dodávateľ.

Okrúhle, dňa 25.11.2016



Ing. Martin Jech  
starosta obce

Okrúhle, dňa 25.11.2016



Ing. Michal Jažo  
konateľ spoločnosti

**ML - audit, s. r. o.**  
Čat. Nebiljaka 658/7 089 01 Svrtník  
IČO: 44 228 805. DIČ: 2022630841