
**Zmluva o vykonaní auditu
(zmluva)**

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka
v znení neskorších predpisov,

a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu

medzi

Audítor: **GemerAudit, spol. s r.o.** (v ďalšom texte „**audítor**“)

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Lýdia Burkovská, konateľ

IČO: 31681301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro,
vložka 3843/V

a

Zákazník : **Obec Bôrka** (v ďalšom texte „**obec**“)

Sídlo: č. 5, Bôrka pošta 049 42 Drnava

Štatutárny orgán: Vojtech Ičo, starosta

IČO: 00 696 412

DIČ: 2020941230

(audítor a obec v ďalšom texte „**zmluvné strany**“)

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb audítorom

1. Audit riadnej účtovnej závierky obce zostavenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audit hospodárenia obce v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stavu a vývoja dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania.
3. Audit údajov vo výročnej správe obce, či je v súlade s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Tieto štandardy vyžadujú aby audítor vykonal audit v súlade s etickými požiadavkami a aby ho naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a vykázanie vo finančných výkazoch. Overenie dôkazov je založené na úsudku audítora, ktorý zohľadňuje riziko, že finančné výkazy obsahujú významné nesprávnosti, či v dôsledku podvodov alebo chýb. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti zostanú neodhalené.

V procese hodnotenia rizika audítor posúdi interné kontroly obce, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť audítorské postupy primerané okolnostiam a nie cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce. Avšak ak zistí v priebehu auditu finančných výkazov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v liste vedeniu obce.

Za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukaznosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán obce.

2. Obec sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúúcim vzťah k obci a ku všetkým zápisniciam z rokovaní

kolektívnych orgánov obce, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.

3. Audítor predloží obci zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré obec pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp auditu. **Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení jednotlivých etáp auditu.**
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor so starostom obce, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Obec poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia obce k dátumu audítorských správ.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy

1. Správa audítora o riadnej účtovnej závierke v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Obci doručíme 1 výtlačok tejto správy.
2. Dodatok správy audítora o výročnej správe obce v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Obci doručíme 1 výtlačok tejto správy.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať audítorské práce v priestoroch obce v období od uzavretia zmluvy.
2. Obec predloží audítorovi podklady potrebné pre audit na základe požiadavky na dokumenty, ktoré audítor zašle obci pred konaním auditu. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení audítorských prác auditu.
3. Obec poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vydá správu audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke obce pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.

Ak obec poskytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom obce a majetku obce v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky auditu v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu

kolektívnych orgánov obce, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.

3. Audítor predloží obci zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré obec pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp auditu. **Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení jednotlivých etáp auditu.**
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor so starostom obce, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Obec poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia obce k dátumu audítorských správ.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy

1. Správa audítora o riadnej účtovnej závierke v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Obci doručíme 1 výtlačok tejto správy.
2. Dodatok správy audítora o výročnej správe obce v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Obci doručíme 1 výtlačok tejto správy.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať audítorské práce v priestoroch obce v období od uzavretia zmluvy.
2. Obec predloží audítorovi podklady potrebné pre audit na základe požiadavky na dokumenty, ktoré audítor zašle obci pred konaním auditu. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení audítorských prác auditu.
3. Obec poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vydá správu audítora o riadnej individuálnej účtovnej závierke obce pripravenej obcou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.

Ak obec poskytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom obce a majetku obce v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky auditu v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu

zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.

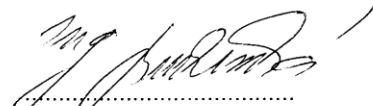
Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

Táto zmluva je vypracovaná v dvoch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

Táto zmluva nadobudla platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami.

V Rožňave, 11.12.2012

V Bôrke 11.12.2012


.....
GenerAudit, spol. s r.o.
Ing. Lýdia Burkovská
konateľ spoločnosti



.....
Obec Bôrka
Vojtech Ičo
starosta