

# ZMLUVA

## 1. Zmluvné strany

- a) Odberateľ: Obec Slovenská Kajňa  
Obecný úrad č. 4, 094 02 Slovenská Kajňa  
Zastúpená: Jozef Durkaj, starosta obce  
IČO: 00 332 852  
DIČ: 2020630502  
(ďalej len „odberateľ – účtovná jednotka“)
- 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“)

## 2. Predmet zmluvy a termíny plnenia

Predmetom zmluvy je:

- a) overenie správnosti a úplnosti riadnej účtovnej závierky (ďalej RÚZ) ku dňu 31.12.2015 k 31.12.2016, k 31.12.2017, k 31.12.2018 .
- b) overenie správnosti a úplnosti konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej KÚZ) a výročnej správy (ďalej VS) ku dňu 31.12.2015, k 31.12.2016, k 31.12.2017, k 31.12.2018.
- b.) Spôsob uskutočňovania auditu účtovnej závierky účtovnej jednotky bude vychádzať zo zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 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 14. dní 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.
- 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 informácii, 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 zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam organizácie pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
- d) Organizácia zabezpečí pre audítora a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
- e) 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 audítorských správ vydá audítor tiež list vedeniu (dozornej rade), ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské 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 vykonanie práce v bode 2.a) je stanovená dohodou zmluvných strán v sume: **650,- EUR + DPH za overenie RÚZ,**

za vykonanie prác podľa bodu 2.b) je stanovená dohodou zmluvných strán v sume: **250,- EUR + DPH za overenie KÚZ a VS.**

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

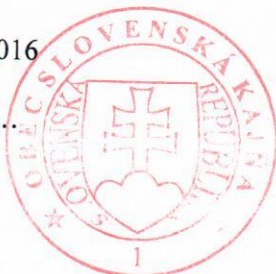
Audítor má nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (zákon č. 466/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov).

#### 6. Všeobecné ustanovenia

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

Slovenská Kajňa, dňa 9.12.2016

Jozef Durkaj



Slovenská Kajňa, 9.12.2016

Ing. Michal Lažo