

Č. zmluvy audítora: 15/2012

Č. zmluvy mesta:

Výtlačok č. ^{1/2}

Z m l u v a

uzavretá medzi

1. Mesto Púchov

Štefánikova 821/21

Mgr. Marián Michalec, primátor mesta

020 32 Púchov

IČO: 00 317 748

DIČ: 2020615630

Bankové spojenie: DEXIA Banka Slovensko a.s., krajská pobočka Trenčín

číslo účtu: 0600536001/5600

/ďalej len mesto/

2. Ing. Marta Tóthová

Audítorka SKAU, licencia č. 237

Južná 8

911 08 Trenčín

IČO: 34271333

DIČ: 1032683916

IČ DPH: SK1032683916

Bankové spojenie: DEXIA banka Slovensko a.s. pobočka Trenčín

číslo účtu: 0688822001/5600

/ďalej len audítorka/

I. Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je
 - overenie individuálnej účtovnej závierky Mesta Púchov za rok 2012, vydanie správy a stanoviska k tejto účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve
 - overenie podľa druhej vety § 16, ods. 3 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
 - overenie konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Púchov za rok 2012, vydanie správy a stanoviska k tejto účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve
 - overenie súladu ukazovateľov vo výročnej správe Mesta Púchov s údajmi overenej účtovnej závierky, vydanie dodatku k správe a stanoviska
2. Poskytovanie metodickej a odbornej – konzultačnej činnosti smerujúcej k riešeniu konkrétnych problémov a náprave zistených chýb, nedostatkov v oblasti účtovníctva a finančného hospodárenia mesta v rámci priebežného výkonu auditu.

II. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Povinnosťou audítora je vykonať audit v súlade so zákonom NR SR č. 540/2007 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov v znení zmien a dodatkov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.

2. Audit bude obsahovať zhodnotenie, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom, zhodnotenie účtovných princípov použitých pri vypracovaní účtovnej závierky a zhodnotenie významných odhadov v účtovnej závierke, ako aj celkové zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

3. Spracovanie účtovnej závierky vrátane prílohy s jej náležitým obsahom je zodpovednosťou vedenia mesta. Toto zahŕňa udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenia ochrany majetku.

Mesto je zodpovedné za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoja dlhu a používania návratných zdrojov financovania podľa zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

4. Mesto sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi, iným osobám zúčastneným na audite prístup k účtovným knihám, k účtovnej a prvotnej dokumentácii v požadovanom čase, rozsahu a podrobnostiach vrátane informácií a vysvetliviek od zodpovedných pracovníkov.

Zabezpečí pre potreby audítora potvrdenia tretích osôb.

Ku dňu vydania správy audítora pripraví a podpíše vyhlásenie vedenia mesta k individuálnej a samostatne ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Mesto umožní audítorovi účasť, analyzovanie a dotazovanie výkonu fyzických inventúr majetku a jej dokumentácie.

Mesto určilo pre komunikáciu s audítorom a členmi jeho tímu zodpovednú osobu Ing. Luciu Pružinskú, ktorá vykonáva funkciu vedúca ekonomického oddelenia mesta Púchov.

5. Audítor a ostatné osoby zúčastnené na audite budú zachovávať mlčanlivosť všetkých dokumentov a informácií získaných od mesta počas i po skončení poskytovania služieb

podľa tejto zmluvy.

Pri audite bude zabezpečená nezávislosť audítora a ostatných zúčastnených osôb na auditovanej účtovnej jednotke.

Audítovi sa poskytuje možnosť odhalenia dôverných informácií tretím osobám pre účely obvyklého kontrolného procesu alebo kontroly kvality.

6. Audítorská dokumentácia, správy a informácie sú vlastníctvom audítora. Písomné správy a iné materiály vypracované audítom pre mesto sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.

III. Čas plnenia zmluvy

1. Audit chcem naplánovať tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom, na základe testov, ktoré dokumentujú hodnoty a iné údaje uvedené v účtovnej závierke.

2. V dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu, spolu s obmedzeniami systému účtovníctva a kontrolného systému existuje riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené.

3. Audítor môže zabezpečovať práce overenia za súčinnosti členov audítorského tímu.

4. Práce súvisiace s kontrolnými overeniami, overenie koncoročnej závierky, jej celkové zhodnotenie a vydanie správy s výrokom audítora budú zabezpečené v termíne podľa vzájomnej dohody, s rešpektovaním potreby mesta, aby overenie a ich vydanie predchádzalo schvaľovacím procesom a zverejneniu v orgánoch mesta. Konečné termíny budú priebežne dojednané.

5. Prípadné výsledky priebežného overovania budú prejednávané zo strany audítora osobne, v prípade potreby budú vyhotovené písomné informatívne správy. Správa a stanovisko audítora, prípadne list odporúčaní budú v písomnej podobe odovzdané vedeniu mesta.

IV. Cena a platobné podmienky

1. Medzi stranami bola dohodnutá cena za práce a služby v rozsahu predmetu zmluvy bodu I. vo výške 3 000,- EUR /slovom tritisíc euro/. K stanovenej cene bude fakturovaná daň z pridanej hodnoty.

V štruktúre rozsahu audítorských služieb cena predstavuje

- audit individuálnej závierky a poradenstva	2 300,00€
- audit konsolidovanej závierky subjektu verejného záujmu	500,00€
- overenie súladu ukazovateľov vo výročnej správe	200,00€

2. Cena môže byť fakturovaná vo väzbe na priebežný výkon vystavením faktúry zo strany audítora, zo strany mesta bude uhradená v lehote splatnosti.

V. Ujednania a platnosť zmluvy

1. Zmluvné strany sa dohodli, že prípadné nezrovnalosti a spory vyplývajúce z predmetnej zmluvy sa budú riešiť vzájomnou dohodou.
2. Obe strany majú právo zmluvu vypovedať len po obojstrannom súhlase bez určenia výpovednej lehoty, alebo jednostranne bez udania dôvodu a to s 3 mesačnou výpovednou lehotou, ktorá začína plynúť dňom nasledujúceho mesiaca po doručení výpovede.
3. Táto zmluva sa môže meniť a dopĺňať len so súhlasom oboch zmluvných strán a to písomnou formou.
4. Zmluva sa vyhotovuje v troch vydaniach, pričom mesto dostane dve vyhotovenia a audítor jedno vyhotovenie.
5. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom, nasledujúcim po dni jej zverejnenia podľa § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám v spojitosti s § 47a odst.1 Občianskeho zákonníka v platnom znení.

V Trenčíne dňa 22.04.2013.

Za Mesto Púchov

Za audítora:

.....
Mgr. Marián Michalec
primátor mesta

.....
Ing. Marta Tóthová
audítor