Dátum zverejnenia: 24.06.2011

Obsah zmluvy: Zmluva o audítorskom overení účtovnej závierky

Číslo zmluvy: 215/2011

215/2011 el.

Z m l u v a
o audítorskom overení ročnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2011 a 2012

uzatvorená v zmysle Zák. č. 303/1995 Zz. v znení následných zmien, a v súlade so Zák. č. 431/2002 Zz. o účtovníctve a Zák. č.540/2007 Zz. o audítoroch

článok 1
Zmluvné strany

Objednávateľ:
Mesto Banská Štiavnica
Radničné nám. 1
Banská Štiavnica 969 01

v zastúpení: primátorka Mgr. Nadežda Babiaková

Audítorka Slov.komory audítorov :
Ing. Magda Miháliková CSc., licencia č. 623
Banská Štiavnica 969 01, ul. M. Benku 2
DIČ 102896 9436

článok 2
Predmet zmluvy

1, Predmetom zmluvy je :
- audit ročnej účtovnej závierky Mesta Banská Štiavnica za roky 2011 a 2012
- audit konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Banská Štiavnica za roky 2011 a 2012

2, Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu

- bude vydanie správy audítora - o ročnej účtovnej závierke ,
  - o konsolidovanej účtov. závierke
- vypracovanie listu odporúčaní pre vedenie Mestského úradu, len v prípade ak audítorka pri audite zistí nedostatky, a na základe tohoto zistenia navrhne odporúčania

článok 3
Vykonávanie auditu

1, Predpokladaný časový rozvrh prác je nasledovný:
- predbežný audit .....posledný štvrťrok bežného roka, január nasledujúceho roka
- štatutárny audit január až apríl nasledujúceho roka
- vypracovanie správy .... do 30 apríla nasledujúceho roka

2, Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán.

Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, makulár účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit
K auditu konsolidovanej účtovnej závierky bude predložená k nahliadnutiu aj Správa audítora obchodných spoločností, patriacich do konsolidovaného celku.

3, Objednávateľ poskytne audítorke aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 Všeobecných podmienok poskytovania auditu /ďalej len VPPA/. Príklad vyhlásenia bol odovzdaný objednávateľovi pri podpise tejto zmluvy.

4, Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnená s audítorkou prerokúvať Ing.Kamila Lievajová, vedúca ekonomického oddelenia

5, Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené primátorke Mestského úradu p.Mgr. Babiakovej a vedúcej ekonomického oddelenia Ing. Lievajovej, na posúdenie a prediskutovanie.
Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10-tich dní.

článok 4
Cena

Cena za auditorské služby je – za predpokladu bežných procedúr a podmienok auditu,

- za audit ročnej účtovnej závierky za rok 2011 .....2 700 Eur
- za audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2011 ... 800 Eur

Cena bola dohodnutá podľa Zák. č. 18/96 Zz., a Zák. č. 466/2002 Zz. , a vychádza z predpokladaného času priebežného a záverečného auditu a hodinovej sadzby /47 €/ za predpokladu bežných procedurálnych výkonov auditu. Cena zahrnuje aj odhadované vedľajšie náklady auditu. V ďalšom roku je možné cenu po vzájomnej dohode upraviť.
Dohodnutú sumu budem fakturovať po odovzdaní Správy audítora a Listu odporúčaní.

článok 5
Všeobecné ustanovenia

1, Audítorka sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach a údajoch, ktoré v súvislosti s vykonávaním auditu zistila, v zmysle Zákona o audítoroch č. 466/2002 Zz..

2, Objednávateľ súhlasí s poskytnutím pracovnej dokumentácie z auditu v prípade previerky kvality auditu príslušným orgánom Slovenskej komory audítorov, pri uplatňovaní medzinárodného štandardu ISQC 1.

3, Audítorka vyhlasuje, že v zmysle vyššie citovaného Zákona o audítoroch je vo vzťahu k danej účtovnej jednotke nezávislá.

4, Zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom obidvoch zmluvných strán

Dňa 22. 06. 2011

MESTO BANSKÁ ŠTIAVNICA

.....
primátorka Mesta Banská Štiavnica

.....
audítorka
Ing. Magda Mihaliková CSc.
audítor SKAU, č.lic. 623
M. Benku 2
969 01 Banská Štiavnica
IČO: 30 458 541 DIČ: 1028969436

Ing. Miháliková Magda, audítor Slov. komory audítorov, č. licencie 623

Zákazkový list audítora vedeniu Mestského úradu v Banskej Štiavnici

Požiadali ste ma o vykonanie auditu finančných výkazov, zostavených k 31.12.2011 a k 31.12.2012. Potvrdzujem prijatie tejto zákazky.

Audit vykonám v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy vyžadujú vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti.

Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy vykázané vo finančných výkazoch na základe testov. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, 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 môžu ostať neodhalené.

Okrem správy k finančným výkazom poskytnem vedeniu Mestského úradu Informáciu - list, týkajúci sa významných nedostatkov v systéme účtovníctva a v systéme internej kontroly, ktoré som si počas auditu všimla.

Pripomínam, že za zostavenie finančných výkazov, vrátane príloh, zodpovedá vedenie Mestského úradu. Súčasťou toho je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku mesta.
Ako súčasť auditu budem žiadať od vedenia Mestského úradu písomné vyhlásenie v súvislosti s auditom.

K auditu žiadam sprístupniť záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré sú v súvislosti s auditom k mojej práci nutné. Môj honorár vychádza z času, ktorý je potrebný na vykonanie auditu, plus vedľajšie náklady. Faktúra bude predložená po odovzdaní Správy audítora.

Tento list bude platný aj v ďalších rokoch našej spolupráce, pokiaľ nebude zmenený, alebo nahradený.

Priloženú kópiu prosím podpísať a vrátiť, na dôkaz, že je v súlade s Vaším chápaním procesu auditu finančných výkazov.

dňa 22. 6. 2012

Vedúca ekonomického oddelenia
Mestského úradu Banská Štiavnica

audítorka

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky

1, Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ďalej len „ISAE"/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke.
Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie účtovnej závierky ako celku.

2, Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment účtov. jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účt.jedn.

3, Pred koncom auditu manažment účtov. jednotky pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

4, V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5, Všetky správy a iné materiály audítora, vypracované pre objednávateľa sa považujú za dôverné. Slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre zverejnenie a vykazovanie.

6, Ak je predmetom zmluvy overenie výročnej správy, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Tiež posúdi ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá ústny, alebo písomný súhlas na zverejnenie správy audítora k účtovnej závierke spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe

7, Audítor prerokuje s osobami poverenými štatutárnym orgánom -
- celkový prístup a rozsah auditu
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly
- výsledky auditu

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne, z dôvodu že audit nemá zisťovať všetky

skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov, alebo riadenia účtovnej jednotky.

8, Za účelom dodržania termínov je nutné, aby účtov. jednotka poskytla audítorke požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a na plnenie požiadaviek v zmysle tejto zmluvy.

9, Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií - potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č.540/2007 Zz. o audítoroch, § 20 .

Mestský úrad Banská Štiavnica
Dátum: 22. 06. 2011
Číslo záznamu: 15899/2011/ek.
Číslo spisu: 848/2011/EK.
Prílohy/listy:
Vybavuje: