

Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením obce a v prípade potreby uvedie v audítorskej správe.

2. Povinnosti obce

Povinnosťou vedenia obce je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastného imania, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie obce je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku mesta.

Obec sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtovným dokladom za akékoľvek časové obdobie, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov obce, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.

Obec umožní audítorovi účasť pri vykonávaní fyzickej inventúry majetku a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a čas vykonávania inventúry. Obec zaistí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov na overenie fyzickej existencie vykazovaných hodnôt v účtovníctve, ktoré sú predmetom kontroly.

Je dôležité, aby boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov.

Obec oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

3. Záverečné správy

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v súlade so štatutárnymi predpismi

Audítor uvedie v tejto správe výhrady, ak na základe uskutočnených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Okrem vlastných audítorských správ vydá audítor tiež list manažmentu, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

Čl. 4

Čas plnenia zmluvy

Vlastné overenie účtovnej závierky spoločnosti bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 14. novembra 2011 bolo skončené overenie individuálnej účtovnej závierky.

Čl. 5

Cena a spôsob platenia

Medzi stranami je dojednaná cena vo výške 400,00 € (slovom: Štyristo eur) za overovaný rok. Audítor nie je platiteľ DPH. Obec poukáže na účet dodávateľa dohodnutú zmluvnú čiastku v zmysle tohto článku po faktúrovaní audítorom a po spracovaní a predložení správy.