

Zmluva o vykonaní audítorských služieb

číslo: 130101

na roky 2012, 2013

Obec Sedliacka Dubová

**Zmluva o zabezpečení auditorských služieb
podľa zákona č. 513/91 Zb. – č. 130101**

I. Zmluvné strany

- I.1. Zhotoviteľ: Stopercentná daňová, kom. spol.
IČO: 36392693
IČ: SK 2020127098
Zástupca: Stopercentná účtovná, s. r. o. – komplementár
zastúpený konateľkou Ing. Danou Droppovou
OR Žilina, vložka Sro číslo 10053/L
Sídlo: Pišútova 937/14, 031 01 Liptovský Mikuláš
- I.2. Objednávateľ: Obec Sedliacka Dubová
IČO: 00 314 854
IČ DPH: SK2020561873
Zástupca: Mgr. Ladislav Tomáš, starosta obce
Sídlo: 027 55 Sedliacka Dubová 157

u z a t v á r a j ú

podľa Obchodného zákonníka (zákon č. 513/91 Zb. v znení neskorších predpisov) v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami túto zmluvu o vykonaní auditorských služieb.

II. Predmet zmluvy

Zhotoviteľ sa zaväzuje na svoj náklad a na svoje nebezpečie:

- a) k vykonaniu auditu riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2012 a k 31. 12. 2013 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania ROPO, obce a štátne fondy;
- b) k vykonaniu auditu údajov výročnej správy za príslušné účtovné obdobie, či je v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pripojenie auditorskej správy ku výročnej správe bez súhlasu zhotoviteľa je neprípustné. Zhotoviteľ nezodpovedá za škody, ktoré vzniknú týmto porušením zmluvy.
- c) v priebehu zmluvného obdobia poskytovať objednávateľovi bežné poradenstvo k jeho účtovným, prípadne finančným prípadom a priebežne

poskytovať vyžiadané konzultácie podľa požiadaviek objednávateľa. Audit však v žiadnom prípade nezahŕňa služby súvisiace s poskytnutím daňového poradenstva pri zostavení daňového priznania k dani z príjmu právnických osôb za rok 2011.

- d) v prípade požiadaviek objednávateľa, ktoré možno považovať za požiadavky na daňové poradenstvo, zaväzuje sa zhotoviteľ zabezpečiť ústne poradenstvo k danej problematike na svoje náklady.

II. 2. Na základe vykonania prác podľa bodu II.1 zmluvy výsledkom auditu je:

- e) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za roky 2012 a 2013,
- f) vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť len v prípade, ak zhotoviteľ pri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
- g) vydanie písomného súhlasu objednávateľovi na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe.

II. 3. Objednávateľ sa zaväzuje odovzdávať zhotoviteľovi pravdivé, včasné a úplné informácie a podklady vo veci plnenia predmetu zmluvy a to aj v elektronickej forme. Predkladané účtovné podklady musia byť v súlade so zákonom o účtovníctve a s účtovnou osnovou a postupmi účtovania platnými pre objednávateľa. Objednávateľ je súčasne povinný poskytnúť zhotoviteľovi primeranú súčinnosť potrebnú pre efektívne plnenie zmluvy.

II. 4. Zhotoviteľ má pre práce vykonávané v sídle objednávateľa viazanú pracovnú kapacitu pre jednotlivú účtovnú závierku maximálne v rozsahu 30 hodín, z toho 0 hodín na priebežné overovanie a 28 hodín na overenie riadnej účtovnej závierky a 2 hodiny na overenie výročnej správy. Termíny pre návštevy zhotoviteľa v sídle objednávateľa budú dohodnuté osobne v rozsahu maximálnej viazanej kapacity. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú knihu, inventarizáciu účtov, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do **20. marca príslušného kalendárneho roka**. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenia podľa bodu 3 VPPA. Všeobecný príklad vyhlásenia bude odovzdaný objednávateľovi pri podpise zmluvy. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený audítor prerokovávať so starostom obce, Mgr. Ladislavom Tomášom. Termíny sa dohodnú vzájomne. Návrhy správy a list odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené Mgr. Ladislavovi Tomášovi na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.;

II. 5. Zhotoviteľovi vzniká nárok na zaplatenie ceny podľa čl. III.1 tejto zmluvy.

III. Cena plnenia a platobné podmienky

- III. 1. Celková cena plnenia bola stanovená na základe dohody zmluvných strán v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách a to vo výške 1.000,- EUR spolu za obdobie rokov 2012 a 2013 s plnením v nasledovne:
- čiastku vo výške 50 % z dohodnutej ceny do 30. 6. 2013,
 - čiastku vo výške 50 % z dohodnutej ceny do 30. 6. 2014.
- III. 2. Cena plnenia uvedená v bode III.1 tohto článku predstavuje základ pre výpočet dane z pridanej hodnoty. Pri fakturácii bude k fakturovanej čiastke pripočítaná DPH v zákonom stanovenej výške.
- III. 3. V prípade vykonania práce nad rozsah stanovený v zmluve, ktorý bude vzájomne odsúhlasený zhotoviteľom aj objednávatelom, cena plnenia sa upraví dodatkom k zmluve.
- III. 4. Platenie bude vykonané na základe faktúr zhotoviteľa. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť faktúru podľa platobných podmienok uvedených v bode III.1.

IV. Prehlásenie audítora

- IV.1. Audítor Stopercentná daňová, kom. spol. pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že:
- a) je registrovaná Slovenskou komorou audítorov ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 233,
 - b) je podľa zákona zúčastnená povinného poistenia audítorov.
- IV.2. Audítor sa pre potreby tejto zmluvy zaväzuje zhotovovať riadne a včas požadované úkony v zmysle obsahu práce audítorom prevzatých zadaní a dohodnutých úkonov. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Vydanie správy nezaväzuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

V. Audítor má právo

- V.1. Požadovať vysvetlenie a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa názoru audítora povaha problému vyžaduje.
- V.2. Uviest' v správe obmedzenie rozsahu poverenia. Obmedzenie prístupu ku ktorejkoľvek evidencii alebo iným informáciám vždy znamená obmedzenie rozsahu auditu.

- V.3. Vydáť aj záporný výrok, pokiaľ sú nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by audítor nezískal potrebnú mieru istoty u väčšiny významných položiek účtovnej závierky, má právo odmietnuť výrok. Aj v tomto prípade však vydá správu so zdôvodnením takéhoto výroku.
- V.4. Požadovať od objednávateľa predložiť podpísané prehlásenie k auditu o podstatných skutočnostiach súvisiacich s vypracovaním účtovnej závierky.

VI. Čas plnenia a ostatné dojednania

- VI.1. Zmluva sa uzatvára na dobu odo dňa podpisu poslednej zmluvnej strany do 31. júla 2014. Zmluvu možno vypovedať podľa podmienok uvedených v bodoch VI. 11 až VI.13. Právo na výpoveď zo zmluvy môže objednávateľ uplatniť podľa podmienok článku VI.13.
- VI.2. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť zhotoviteľovi podmienky pre riadne plnenie tejto zmluvy. Za objednávateľa okrem štatutárnych zástupcov informácie a podklady poskytujú aj ďalší nimi určení pracovníci.
- VI. 3. Zhotoviteľ sa zaväzuje spracovať pre objednávateľa na základe jeho písomnej požiadavky v jednotlivých obdobiach písomné stanovisko.
- VI.4. Počas trvania tejto zmluvy až do obdobia jedného roka po skončení jej účinnosti žiadna zmluvná strana nezamestná ktoréhokoľvek člena druhej strany zaangažovaného do plnenia tejto zmluvy. Strana, ktorá toto dojednanie poruší je povinná uhradiť druhej strane z takéhoto konania zmluvnú pokutu vo výške 10 tis. EUR. Týmto nie je dotknutý nárok na náhradu škody.
- VI.5. Objednávateľ sa zaväzuje nezverejniť audítorskú správu samostatne bez pripojených výkazov účtovnej závierky. Zároveň sa objednávateľ zaväzuje informovať zhotoviteľa o každom prezentovaní audítorskej správy tretím osobám. Sankcia za porušenie tejto povinnosti predstavuje 100 % z ceny diela podľa článku III.
- VI.6. V ostatnom sa riadia práva a povinnosti zmluvných strán podľa ustanovení Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Zb.).
- VI.7. Miestom vykonávania činnosti podľa čl. II.1 je sídlo zhotoviteľa a sídlo objednávateľa.
- VI.8. Zhotoviteľ zodpovedá za vykonanie činnosti podľa čl. II.1 v súlade s platnými slovenskými právnymi normami. Zhotoviteľ sa ďalej zaväzuje udržiavať všetky informácie zistené pri plnení tejto zmluvy v tajnosti a nezverejňovať ich vo vzťahu k tretím osobám, to znamená chrániť práva a oprávnené záujmy objednávateľa, konať pri tom čestne a svedomito, dôsledne využívať všetky zákonné prostriedky a uplatňovať všetko, čo podľa svojho presvedčenia a príkazu objednávateľa považuje za užitočné.

- V.3. Vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by audítor nezískal potrebnú mieru istoty u väčšiny významných položiek účtovnej závierky, má právo odmietnuť výrok. Aj v tomto prípade však vydá správu so zdôvodnením takéhoto výroku.
- V.4. Požadovať od objednávateľa predložiť podpísané prehlásenie k auditu o podstatných skutočnostiach súvisiacich s vypracovaním účtovnej závierky.

VI. Čas plnenia a ostatné dojednania

- VI.1. Zmluva sa uzatvára na dobu odo dňa podpisu poslednej zmluvnej strany do 31. júla 2014. Zmluvu možno vypovedať podľa podmienok uvedených v bodoch VI. 11 až VI.13. Právo na výpoveď zo zmluvy môže objednávateľ uplatniť podľa podmienok článku VI.13.
- VI.2. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť zhotoviteľovi podmienky pre riadne plnenie tejto zmluvy. Za objednávateľa okrem štatutárnych zástupcov informácie a podklady poskytujú aj ďalší nimi určení pracovníci.
- VI. 3. Zhotoviteľ sa zaväzuje spracovať pre objednávateľa na základe jeho písomnej požiadavky v jednotlivých obdobiach písomné stanovisko.
- VI.4. Počas trvania tejto zmluvy až do obdobia jedného roka po skončení jej účinnosti žiadna zmluvná strana nezamestná ktoréhokoľvek člena druhej strany zaangažovaného do plnenia tejto zmluvy. Strana, ktorá toto dojednanie poruší je povinná uhradiť druhej strane z takéhoto konania zmluvnú pokutu vo výške 10 tis. EUR. Týmto nie je dotknutý nárok na náhradu škody.
- VI.5. Objednávateľ sa zaväzuje nezverejniť audítorskú správu samostatne bez pripojených výkazov účtovnej závierky. Zároveň sa objednávateľ zaväzuje informovať zhotoviteľa o každom prezentovaní audítorskej správy tretím osobám. Sankcia za porušenie tejto povinnosti predstavuje 100 % z ceny diela podľa článku III.
- VI.6. V ostatnom sa riadia práva a povinnosti zmluvných strán podľa ustanovení Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Zb.).
- VI.7. Miestom vykonávania činnosti podľa čl. II.1 je sídlo zhotoviteľa a sídlo objednávateľa.
- VI.8. Zhotoviteľ zodpovedá za vykonanie činnosti podľa čl. II.1 v súlade s platnými slovenskými právnymi normami. Zhotoviteľ sa ďalej zaväzuje udržiavať všetky informácie zistené pri plnení tejto zmluvy v tajnosti a nezverejňovať ich vo vzťahu k tretím osobám, to znamená chrániť práva a oprávnené záujmy objednávateľa, konať pri tom čestne a svedomito, dôsledne využívať všetky zákonné prostriedky a uplatňovať všetko, čo podľa svojho presvedčenia a príkazu objednávateľa považuje za užitočné.

III. Cena plnenia a platobné podmienky

- III. 1. Celková cena plnenia bola stanovená na základe dohody zmluvných strán v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách a to vo výške 1.000,- EUR spolu za obdobie rokov 2012 a 2013 s plnením v nasledovne:
- čiastku vo výške 50 % z dohodnutej ceny do 30. 6. 2013,
 - čiastku vo výške 50 % z dohodnutej ceny do 30. 6. 2014.
- III. 2. Cena plnenia uvedená v bode III.1 tohto článku predstavuje základ pre výpočet dane z pridanej hodnoty. Pri fakturácii bude k fakturovanej čiastke pripočítaná DPH v zákonom stanovenej výške.
- III. 3. V prípade vykonania práce nad rozsah stanovený v zmluve, ktorý bude vzájomne odsúhlasený zhotoviteľom aj objednávatelom, cena plnenia sa upraví dodatkom k zmluve.
- III. 4. Platenie bude vykonané na základe faktúr zhotoviteľa. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť faktúru podľa platobných podmienok uvedených v bode III.1.

IV. Prehlásenie audítora

- IV.1. Audítor Stopercentná daňová, kom. spol. pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že:
- a) je registrovaná Slovenskou komorou audítorov ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 233,
 - b) je podľa zákona zúčastnená povinného poistenia audítorov.
- IV.2. Audítor sa pre potreby tejto zmluvy zaväzuje zhotovovať riadne a včas požadované úkony v zmysle obsahu práce audítorom prevzatých zadaní a dohodnutých úkonov. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Vydanie správy nezavahuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

V. Audítora má právo

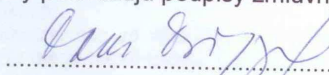
- V.1. Požadovať vysvetlenie a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa názoru audítora povaha problému vyžaduje.
- V.2. Uviesť v správe obmedzenie rozsahu poverenia. Obmedzenie prístupu ku ktorejkoľvek evidencii alebo iným informáciám vždy znamená obmedzenie rozsahu auditu.

- VI.9. Zhotoviteľ zodpovedá objednávateľovi za škodu, ktorú mu plnením zmluvy spôsobil. Zhotoviteľ sa zodpovednosti zbaví, ak preukáže, že škode nemohol zabrániť, ani pri vynaložení všetkého úsilia, ktoré možno od neho požadovať.
- VI.10 Do činnosti zhotoviteľa nesmie zasahovať tretia osoba spôsobom, ktorý by obmedzoval jeho nezávislosť.
- VI.11. Zhotoviteľ môže od zmluvy odstúpiť, ak:
objednávateľ neposkytuje potrebné informácie a súčinnosť,
objednávateľ včas neuhradí dohodnutú odmenu.
- VI.12. Zhotoviteľ je povinný v prípade odstúpenia od zmluvy vykonať do 15 dní všetky neodkladné úkony, ak nebude dohodnuté inak.
- VI.13. Objednávateľ má právo vypovedať zmluvu aj bez uvedenia dôvodu. Objednávateľ je povinný zhotoviteľovi zaplatiť odmenu za úkony už vykonané a uhradiť už skutočne vynaložené náklady v súvislosti s poskytnutým plnením.
- VI.14. Zmeny v zmluve je možné vykonávať po dohode zmluvných strán písomnými dodatkami.
- VI.15. Táto zmluva je spracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých má každé platnosť originálu. Objednávateľ a zhotoviteľ obdržia zhodne po jednom rovnopise tejto zmluvy.
- VI.16. Zmluvné strany prehlasujú, že im je obsah tejto zmluvy dobre známy, že táto zmluva bola pred jej podpisom ich zástupcami prečítaná, že bola uzavretá po vzájomnom prerokovaní podľa ich pravej a slobodnej vôle, určite, vážne, zrozumiteľne, nie v tiesni alebo za nápadne nevýhodných podmienok.

VII. Podpisy zmluvných strán

Autentičnosť tejto zmluvy potvrdzujú podpisy zmluvných strán.

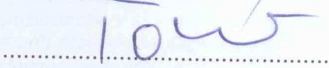
zhotoviteľ



miesto a dátum

J. Šibák, 1.2.2013

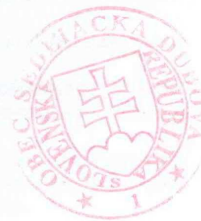
objednávateľ



miesto a dátum

J. Šibák, 1.2.2013

100%
Stopercentná daňová, kom. spol.
M. Píšťota 937/14, 031 01 Liptovský Mikuláš
ICO: 36392693 IČ DPH: SK 2020127098



Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. 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 prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať neskorší 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 alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávkou a auditom sú majetkom audítora.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a/alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k auditorskej správe a dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe a/alebo z auditu konsolidovanej účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré spínomocnil štatutárny orgán (špecifikuj v zmluve) na prerokovanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky:

- celkový prístup a rozsah auditu,
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
- výsledky auditu – úpravy na základe auditu,
- iné (špecifikuj v zmluve)

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

8. Za účelom dodržiavania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

9. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.

10. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora na vlastné náklady v termíne najneskôr jeden mesiac pred zmluvne dohodnutým termínom na odovzdanie správy.

11. Objednávateľ na požiadanie audítora predloží zoznamy zabezpečujúce preukaznosť úplnosti poskytnutých informácií (napr. zoznam bankových účtov a iných bánk, s ktorými počas účtovného obdobia objednávateľ rokoval), prípadne potvrdí úplnosť poskytnutých informácií inak.

