

ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

I. Zmluvné strany

1. Dodávateľ:

AT – AUDIT s.r.o., evidenčné číslo licencie UDVA 99, M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín
v zastúpení: Ing. Ladislav Adamec - konateľ spoločnosti
Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 2473/L

IČO: 31 623 824

DIČ: 2020425682

IČ DPH: SK2020425682

IBAN: SK8909000000000054173580

2. Odberateľ: Obec Valaská Dubová , Valaská Dubová 39, PSČ: 034 96

v zastúpení: p. Tulinský Igor , starosta obce Valaská Dubová

IČO: 00 315 826

DIČ: 2020589769

II. Predmet zmluvy

1. Predmetom plnenia tejto zmluvy je vykonanie audítorskej činnosti podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2. Dodávateľ v zmysle tohto zákona, zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a nadväzujúcich súvisiacich účtovných a právnych predpisov zabezpečí vykonanie overenia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy odberateľa. Súčasne dodávateľ zabezpečí overovanie dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu.

Všeobecné podmienky poskytovania štatutárneho záverečného auditu sú uvedené v prílohe č. 2.

3. Pri vykonávaní audítorskej činnosti sa dodávateľ zameria na nasledovné oblasti:

- overenie správnosti postupu pri otváraní a uzatváraní účtovných kníh,
- overenie vykonania inventarizácie majetku a záväzkov,
- preverenie vedenia účtovníctva preukazným spôsobom, jeho správnosť a vernosť pri zobrazení stavu a pohybu majetku a záväzkov,
- používanie účtovej osnovy a účtovného rozvrhu,
- overenie účtovania o dlhodobom majetku,
- overenie účtovania o cenných papieroch (finančné investície),
- overenie účtovania vzťahov k štátnemu rozpočtu a k rozpočtu organizácií zakladaných obcou,
- overenie zúčtovania pohľadávok a záväzkov z obchodného styku,
- overenie zúčtovania daní a dotácií,
- overenie zúčtovania majetkových a finančných fondov obce,
- overenie zúčtovania dlhodobých bankových úverov a pôžičiek,
- overenie dodržiavania rozpočtového hospodárenia obce,

- overenie účtovných operácií súvisiacich s rozšírením kompetencií obce, a to najmä v oblasti školstva.
- OVERENIE ÚDAJOV UVEREJNENÝCH V POZNÁMKACH K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
- OVERENIE ÚDAJOV ÚČTOVNÍCTVA VO VÝROČNEJ SPRÁVE

4. Vykonanie predmetu zmluvy sa uskutoční na základe telefonickkej alebo e-mailovej dohody zmluvných strán.

Záverečná audítorská správa sa vydá po odovzdaní účtovnej závierky, záverečného účtu, výročnej správy a dokumentácie, ktorá tvorí prílohu č. 1 tejto zmluvy.

5. K audítorskej správe bude priložená účtovná závierka, ktorá bude zviazaná spolu s touto správou trikolórou a na zadnej strane obalu bude trikolóra prelepená štítkom s pečiatkou audítorskej spoločnosti. Obal audítorskej správy bude zabezpečený plastovou lištou. Pečiatka audítorskej spoločnosti na štítku bude slúžiť len na potvrdenie kompletnosti auditovaných dokumentov, a nie na potvrdenie súhlasu s údajmi uvedenými v účtovnej závierke. Formát vydanej audítorskej správy bude vo veľkosti listu A4. Počet kusov audítorskej správy bude dohodnutý pri odovzdaní účtovnej závierky. Odberateľ môže požiadať dodávateľa o vydanie 1 ks nezviazanej audítorskej správy pre účely rozmnoženia, resp. reprodukovania tejto správy vo výročnej správe. Odberateľ berie na vedomie, že takúto audítorskú správu je možné použiť len na vyššie uvedený účel, inak vzniká dodávateľovi právo uplatniť si svoje oprávnené nároky (poškodenie dobrého mena dodávateľa).

6. Pre potreby zverejnenia správy audítora a dodatku k správe audítora v zmysle zákona o účtovníctve bude odberateľovi vyhotovená aj správa audítora a dodatok k správe audítora s elektronickým podpisom vo formáte pdf (viď čl. III., bod 7.).

7. V prípade, že odberateľ neposkytne dodávateľovi doklad (viď čl. III., bod 6.) o schválení štatutárneho audítora príslušnými orgánmi obce v zmysle § 19, ods. 2 zákona o účtovníctve bude dodávateľ povinný vydať správu audítora vo forme s uvedením informácie v odseku „Iné skutočnosti“, že sa jedná o dobrovoľný audit.

8. V prípade, že si posudzovanie a overovanie účtovníctva vyžiada spoluúčasť odborných znalcov je dodávateľ oprávnený prizvať ich k plneniu tejto zmluvy.

III. Povinnosti odberateľa

1. Odberateľ určí pracovníkov, ktorí sa budú za jeho stranu zúčastňovať pri plnení zmluvy a títo poskytnú potrebné doklady a informácie pre výkon audítorskej činnosti a overenie ročnej účtovnej závierky.

2. Odberateľ je povinný predložiť audátorovi včas všetky účtovné doklady. Odberateľ je tiež povinný predložiť doklady podľa prílohu č. 1 tejto zmluvy. Ďalej je odberateľ povinný poskytnúť doklady, ktoré súvisia s majetkom obce, či doklady, o ktorých odberateľ môže predpokladať, že majú alebo v budúcnosti môžu mať charakter účtovných dokladov.

3. Odberateľ je povinný predložiť štatutárnemu audátorovi včas účtovnú závierku, výročnú správu, záverečný účet ako i správu hlavného kontrolóra.

4. Odberateľ sa zaväzuje, že záverečná audítorská správa sa použije v zmysle zákona a predloží sa k nahliadnutiu iba subjektom oprávneným tomu zo zákona.

5. V prípade, že je odberateľ povinný v zmysle zákona o účtovníctve vykonávať inventarizáciu zásob

zaväzuje sa prizvať dodávateľa k vykonaniu ročnej inventarizácie zásob.

6. Odberateľ sa zaväzuje predložiť dodávateľovi doklad o schválení štatutárneho audítora príslušnými orgánmi obce v zmysle § 19, ods. 2 zákona o účtovníctve pre vykonanie auditu účtovnej závierky za obdobie, na ktoré sa táto zmluva uzatvára.

7. Odberateľ sa zaväzuje v zmysle zákona o účtovníctve zverejniť správu audítora a dodatok správy audítora v zákonom stanovenej forme a toto zverejnenie zdokumentovať dodávateľovi.

8. Odberateľ sa zaväzuje, že jeho pracovníci určení pre komunikáciu so štatutárnym audítorom budú zoznámení s obsahom zákona č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/ 2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

IV. Cena

1. Zmluvné strany sa dohodli na cene:

- za auditorskú činnosť (čl. II., bod 2.) 500,- €

Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov

2. V dohodnutej cene nie sú zahrnuté cestovné náklady, ktoré bude dodávateľ účtovať v čiastke (0,37 €/km). V dohodnutej cene nie sú zahrnuté ďalšie výdavky, ktoré môžu súvisieť s vykonaním zákazky v zmysle čl. II. tejto zmluvy v súlade s § 23, ods. 5 zákona č. 423/2015 Z.z. Na prípadný vznik týchto ďalších výdavkov bude odberateľ včas oboznámený a v prípade ich vzniku bude výška výdavkov vzájomne odsúhlasená a stanovená dodatkom ku zmluve.

3. Splatnosť ceny bude 10 dní na základe faktúry odo dňa vystavenia. Faktúra bude vystavená formou elektronickej faktúry.

Dodávateľ môže viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov.

IV. Trvanie zmluvy a výpovedné podmienky

Zmluva sa uzatvára na overenie účtovnej závierky roku 2015.

Zmluvné strany sa dohodli na nasledovných výpovedných dôvodoch:

1. dohoda zmluvných strán,
2. nevykonanie predmetu zmluvy ,
3. nezaplatenie nárokov audítora v zmysle tejto zmluvy,
4. zmena právnej subjektivity overovaného subjektu (odberateľa).

Dôvodom na vypovedanie zmluvy nemôže byť nesúhlas odberateľa s obsahom správy audítora vydanéj v súlade s platnými právnymi predpismi.

V. Všeobecné ustanovenia zmluvy

1. Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa vhodné podmienky potrebné pre výkon činnosti v zmysle tejto zmluvy.

2. Všetky doklady alebo iné materiály predložené od odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu štatutárneho audítora a bez predchádzajúceho súhlasu odberateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Pracovníci dodávateľa sú zaviazaní zachovávať mlčanlivosť v zmysle § 21 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti.

3. Táto zmluva sa nedotýka dodržiavania osobitných predpisov, napr. predpisy cenové, devízové. Súčasne nie je dotknuté právo finančných orgánov na vykonanie kontroly, podľa osobitných predpisov.

4. Odberateľ nie je touto zmluvou zaviazaný akceptovať poskytnuté odporúčania pracovníkmi dodávateľa.

5. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť všeobecnými právnymi zásadami, najmä Zákonom o štatutárnom audite a Obchodným zákonníkom.

6. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jednu zmluvu.

7. Zmluvné strany si túto zmluvu riadne prečítali, pochopili ju a na znak súhlasu ju podpisujú.

V Dolnom Kubíne 11.5.2016

Vo Valaskej Dubovej

Za dodávateľa:

Za odberateľa:

