č.j: 2044/2016

Zmluva o audítorskej činnosti

uzavretá podľa § 591 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len ako Obchodný zákonník), 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 (ďalej len ako zákon č. 423/2015 Z. z.) a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len ako zákon č. 583/2004 Z. z.).

medzi zmluvnými stranami

Objednávateľ: Obec Rajecká Lesná
Štatutárny orgán p. Ing. Peter Tarábek - starosta obce
013 13 Rajecká Lesná
IČO 00311583 DIČ 2020637113 Nie je platcom DPH

(ďalej len objednávateľ)

Vykonávateľ: Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor
Sídlo Závoz 252, RIEČKA, 974 01 BANSKÁ BYSTRICA
Zapísaná v zozname Slovenskej komory audítorov, licencia SKAU č. 061
IČO 1209601980, DIČ 1029601980, IČ DPH SK 1029601980
Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa, a.s., pobočka Banská Bystrica
Číslo účtu: 0079908782/0900
IBAN: SK 1709000000000079908782

(ďalej len vykonávateľ)

I. Predmet zmluvy a čas plnenia

1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok vykonávateľa
a) vykonať nestranne štatutárny audit ročnej individuálnej účtovnej uzávierky objednávateľa, zostavenej k 31.12.b.r. a to najneskôr v lehote určenej zák. o účtovníctve, §19/ a o výsledku auditu vypracovať písomnú správu audítora v lehote do 10 dní od ukončenia auditu.

b) vykonať nestranne audit konsolidovanej účtovnej uzávierky objednávateľa zostavenej k 31.12. b.r. a to v dohodnutej lehote a o výsledku auditu vypracovať písomnú správu audítora v lehote do 10 dní od ukončenia auditu.

c) vykonať overenie súladu Konsolidovanej výročnej správy objednávateľa s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou zostavenej k 31.12. b.r. a o výsledku vypracovať písomný Dodatok správy audítora o overení súladu Konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou v lehote do 10 dní od overenia

d) v rámci audítorských služieb poskytnúť odborné ekonomické poradenstvo v oblasti vedenia účtovníctva

e) vypracovať zoznam odporúčaní pre objednávateľa v prípade ak vykonávateľ pri vykonávaní auditov zistí nedostatky
(bod 1: ďalej ako „audítorské služby")

2. Zmluva sa uzatvára na vykonanie audítorských služieb uvedených v I. Predmet zmluvy a čas plnenia za rok 2016-2017.

3. Objednávateľ sa zaväzuje za riadne a včas vykonané audítorské služby uhradiť vykonávateľovi dohodnutú odplatu v zmysle článku IV. tejto zmluvy.

II. Práva a povinnosti vykonávateľa

1. Vykonávateľ je povinný vykonávať audítorské služby za podmienok stanovených touto zmluvou a s vynaložením všetkej odbornej spôsobilosti v súlade so zákonom č. 423/2015, v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a ostatnými súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi.

2. Vykonávateľ je povinný dodržiavať mlčanlivosť o všetkých záležitostiach s ktorými sa oboznámi v súvislosti so svojou činnosťou pre objednávateľa, s výnimkou tých prípadov v ktorých ho objednávateľ od tejto mlčanlivosti oslobodí, alebo ak má zákonnú povinnosť výpovede, táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu auditu. Vykonávateľ môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly kvality audítorských služieb /UDVA, SKAU/.

3. Vykonávateľ je oprávnený požiadať predloženie dokladov a poskytnutie informácií potrebných pre poskytovanie audítorských služieb v zmysle tejto zmluvy.

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

5. Vykonávateľ vyhlasuje, že v zmysle zákona č.423/2015 Z. z. je vo vzťahu k danej účtovnej jednotke nezávislý.

6. Vykonávateľ bude uskutočňovať kontrolu v mieste sídla objednávateľa, len vo výnimočných prípadoch v sídle vykonávateľa.

7. Vykonávateľ predloží návrhy písomných správ a príp. zoznam odporúčaní a riešení pred ich konečným vydaním vedúcemu odboru ekonomiky a financovania, príp. inej určenej kontaktnej osobe na posúdenie a prerokovanie.

III. Práva a povinnosti objednávateľa

1. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť vykonávateľovi podmienky pre riadny výkon jeho činnosti a poskytnúť mu všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sú nevyhnutné na vykonanie audítorských služieb najmä:

a) finálnu hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, inventarizáciu, finančné výkazy účtovnej závierky, poznámky a iné účtovné písomnosti za overované časové obdobie
b) ročnú účtovnú závierku za rok zmluvný rok
c) konsolidovanú ročnú účtovnú závierku materskej účtovnej jednotky za zmluvný rok, vrátane individuálnej ročnej závierky a inventarizácie majetku a záväzkov dcérskych spoločností /ROPO, obchodné spoločnosti/, ktoré vstupujú do konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa; vrátane Konsolidovanej výročnej správy za konsolidovaný celok
d) účtovné operácie, eliminácie vzájomných pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, bežných a kapitálových transferov, príp. ďalšie podklady k overeniu konsolidácie

e) predložiť úplný zoznam identifikácie spriaznených osôb podľa § 2 písm. n) a o) zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov a v súlade s ISA 550 (Medzinárodné audítorské štandardy)
f) Vyhlásenie účtovnej jednotky podľa bodu 3 Všeobecných podmienok poskytovania auditu (ďalej ako VPPA), ktoré tvoria prílohu č. 1 tejto zmluvy

2. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený za objednávateľa s vykonávateľom prerokovať:
– vedúci odboru ekonomiky a financovania

IV. Odplata a platové podmienky

1. Zmluvné strany sa dohodli, že odplata za audítorské služby je stanovená v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a to dohodou vo výške 500,-EUR bez DPH, Slovom: Päťstoeur bez DPH.
Takto stanovená odplata vychádza z predpokladaného času vykonávania audítorských služieb a primeranej hodinovej sadzby za predpokladu bežných procedurálnych výkonov auditu.

2. Odplata špecifikovaná v odseku 1 tohto článku nezahŕňa súvisiace a účelovo vynaložené náklady spojené s vykonaním audítorských služieb, ktoré je vykonávateľ oprávnený fakturovať v zmysle zák. č. 423/2015 Z..z. a odplatu za overenie ROPO, príp. obchodných spoločností pre účely konsolidácie.

3. Odplata za čiastkové audítorské služby je splatná nasledovne:
a) Suma vo výške 500,- EUR, slovom Päťstoeur bez DPH, je splatná na základe faktúry riadne vystavenej vykonávateľom po vykonaní prác uvedených v čl. 1 Predmet zmluvy a čas plnenia bod 1a/
b) suma vo výške 100,-EUR, slovom: Jednostoeur bez DPH za 1 dcérsku spoločnosť pre účely konsolidácie v zmysle čl.III. Práva a povinnosti objednávateľa na základe vystavenej faktúry
c/ suma vo výške 150,-EUR, slovom Jednostopäťdesiateur bez DPH za overenie konsolidovanej účtovnej závierky a overenie súladu Konsolidovanej výročnej správy na základe vystavenej faktúry po vykonaní prác uvedených v čl.1b/ a 1c/

4. Faktúry sú splatné do 14 dní odo dňa ich doručenia objednávateľovi.

5. Faktúra musí obsahovať všetky náležitosti stanovené platnými právnymi predpismi, inak je objednávateľ oprávnený faktúru v lehote splatnosti vykonávateľovi vrátiť. Lehota splatnosti začne v takom prípade plynúť od doručenia novej správne vystavenej faktúry objednávateľovi.

V. Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva je zverejňovaná podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.

3. Adresou určenou na doručovanie písomností sa rozumie adresa uvedená v záhlaví tejto zmluvy, resp. iná adresa, ktorú zmluvná strana písomne oznámila druhej strane. Zmluvné strany sa dohodli, že každá z nich má povinnosť oznamovať druhej zmluvnej strane zmenu adresy na doručovanie. V takomto prípade alebo pri inak zmarenom doručení (napr. pri dočasnej neprítomnosti adresáta, odmietnutí prevzatia zásielky) sa zásielka považuje za doručenú momentom jej vrátenia späť k odosielateľovi.

4. Každá zo zmluvných strán je oprávnená od tejto zmluvy odstúpiť za podmienok stanovených Obchodným zákonníkom. Odstúpenie od zmluvy musí byť písomné, musí byť doručené druhej zmluvnej strane a musí byť v ňom uvedený konkrétny dôvod odstúpenia, inak je neplatné. Odstúpením od zmluvy sa zmluva ruší ku dňu doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.

5. Odstúpením od zmluvy zanikajú všetky práva a povinnosti zmluvných strán z tejto zmluvy. Odstúpenie od zmluvy sa však nedotýka nároku na náhradu škody vzniknutej porušením zmluvy ani zmluvných ustanovení týkajúcich riešenia sporov medzi zmluvnými stranami a iných ustanovení, ktoré podľa prejavenej vôle strán, alebo vzhľadom na svoju povahu majú trvať aj po ukončení zmluvy.

6. Zmluvné strany sa zaväzujú sa bezodkladne najneskôr do troch pracovných dní, oznámiť druhej zmluvnej strane každú zmenu, ktorá by mohla mať vplyv na plnenia záväzkov podľa tejto zmluvy. Zmluvné strany sa zaväzujú nahradiť druhej zmluvnej strane celú škodu, ktorá porušením tejto povinnosti jej vznikne.

7. Príloha č. 1 (VPPA) tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy.

8. Práva a povinnosti zmluvných strán touto zmluvou výslovne neupravené sa riadia najmä Obchodným zákonníkom, zákonom č. 423/2015 Z. z., zákonom č. 583/2004 Z. z., zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými právnymi predpismi platnými na území Slovenskej republiky.

9. Strany sa zaväzujú urovnať všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto zmluvou predovšetkým dohodou.

10. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch s platnosťou originálu, pričom objednávateľ obdrží jeden rovnopis a vykonávateľ jeden rovnopis.

11. Všetky zmeny doplnenia a dodatky tejto zmluvy musia mať písomnú formu, inak sú neplatné. Po podpise oboma zmluvnými stranami sa tieto stávajú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy.

12. Ak sa stane niektoré ustanovenie tejto zmluvy celkom, alebo sčasti neplatným, nemá táto skutočnosť vplyv na platnosť zostávajúcej časti zmluvy. V takomto prípade ako aj v prípade neplatnosti celej zmluvy sa zmluvné strany zaväzujú nahradiť dotknuté ustanovenia novými ustanoveniami, ktoré v čo najväčšej miere zodpovedajú účelu sledovanému dotknutými ustanoveniami.

13. Zmluvné strany si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli, bola nimi schválená a na znak súhlasu ju vlastnoručne podpísali, pričom zmluvné strany vyhlasujú, že obsah tejto zmluvy plne zodpovedá ich skutočnej vôli, ktorú prejavili slobodne vážne určite a zrozumiteľne bez omylu, bez akéhokoľvek psychického lebo fyzického nátlaku.