

Zmluva

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

Číslo zmluvy: 10/2011
(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ: Ing. Peter Dula

Krompecherova 3292/5

058 01 Poprad

IČO 42 08 77 59

(ďalej len „dodávateľ“)

Odberateľ: Obec Lada

zastúpená: starostom obce: Ing. Milan Hudák

082 12 Lada 240

IČO 00327 336

(ďalej „odberateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2011 v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (ďalej len „zákon o audítoroch“) a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými právnymi normami platnými v SR za účtovné obdobie roku 2011.
- b) Vykonať previerku hospodárenia obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II.a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 15.3. 2012. Služby uvedené v článku II. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 20.3.2012.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činností uvedených v čl. II.a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnuté pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr 2 týždne pred termínom uvedeným v článku IIa), detto pre plnenia uvedené v čl. II.b) tejto zmluvy.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy:
 - predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky doklady dokumentujúce činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.

4. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
5. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II.a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi záverečný účet obce na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
7. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
8. Dodávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať odberateľovi všetko, čo pre odberateľa získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
9. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy.
10. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred oznámený.

IV.Cena:

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa čl. II tejto zmluvy nasledovne:
 - a) za audit podľa štandardov platných v SR vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s čl. II.a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa:
 - audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2011
 Tieto práce budú rozdelené do dvoch základných častí:
 - - predaudit realizácia do 30.11.2011
 - - audit účtovnej závierky realizácia do 20.3.2012

Spolu celková cena služby podľa čl. II.a) 600 €

- b) za vykonanie previerky hospodárenia obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

Spolu celková cena služby podľa čl. II.b) 200 €

Spolu normovaná cena služby podľa čl. II. 800 €

Poskytnutá zľava 20 % - 160 €

Celkom cena za audítorské služby k ÚZ za rok 2011 640 €

3. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi po vykonaní služieb, po odovzdaní audítorskej správy, t.j. k 20.3.2012
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej obdržania.
5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH.
6. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú

vopred konzultované s odberateľom.

7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnuté pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol. Zmluva zaniká v zmysle všeobecných obchodných podmienok uvedených v Prílohe č. 2.

VI. Záverečné ustanovenia:

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden rovnopis.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden rovnopis.
7. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe č. 1, ako aj všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe č. 2, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.

V obci Lada dňa 16.06.2011

Príloha 1x



Za dodávateľa:

Za odberateľa:

Príloha

Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú všeobecné obchodné podmienky audítora a uplatňujú sa na poskytovanie audítorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov a na iné audítorské služby.

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán obce a iné orgány obce /"manažment"/, ktorej účtovná závierka sa audituje /"zákazník"/, sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre audítora ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými osobami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou.

Zodpovednosť a povinnosti audítora

3. Audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku v predpisanej forme a osobám, ktoré sú špecifikované v zmluve /"audítorská správa"/.
4. Audítor vo svojej audítorskej správe sa bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.
5. Zodpovednosťou audítora je vyjadriť vo svojej audítorskej správe názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam.
6. Zodpovednosť audítora zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

Rozsah auditu

7. Audítor vykoná audit v súlade s príslušnou právnou úpravou, vrátane Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohodu nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a medzinárodných audítorských štandardov.
8. Audítor vykoná audit takým spôsobom, ktorý

považuje za potrebný pre splnenie svoje zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenie aktív a záväzkov, ktoré považuje audítor za potrebné. Audítor získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.

9. Audit účtovnej závierky /vyplývajúci zo zákona/ neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi., pokiaľ takéto služby neboli špecifikované v písomnej zmluve. Audit neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
10. Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chyby a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Audítor sa bude usilovať naplánovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke /vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou/, ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky významné nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
11. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná audítorom alebo forma výslovne akceptovaná audítorom.

Vyhlásenie a spolupráca zo strany manažmentu

12. Ako súčasť audítorských postupov môže audítor požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Audítor sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou /bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka/, bánk a iných subjektov.
13. Audítor je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané s účtovnou závierkou.

Usmernenie č. 15/ETIKA/2010

Doba trvania auditu

Etický kódex audítora SKAU (ďalej EK) neuvádza spôsob ako stanoviť dostatočný čas potrebný na výkon auditu, preto je to predmetom úpravy. Rozsah auditu by mal byť objektívne stanovený.

V zmysle EK (oddiel 240 – Honoráre a iné druhy odmeny) môže si audítor a audítorská spoločnosť (ďalej audítor) dohodnúť akýkoľvek honorár za audit, ktorý považuje za primeraný. Skutočnosť, že jeden audítor môže navrhnúť nižší honorár než druhý audítor, nie je neetické. Napriek tomu môže výška honoráru ohroziť súlad so základnými etickými princípmi. Napríklad, ak je honorár taký nízky, že pri ňom bude nereálne vykonať audit v súlade s ISA.

Na zamedzenie možného ohrozenia súladu so základnými etickými princípmi má audítor určiť dostatočný čas a kvalifikovaných pracovníkov na vykonanie zákazky.

Minimálna doba trvania auditu v hodinách je stanovená takto:

TOTAL (mil. Eur)			minimálny počet hodín		
	do				
		0,4	20	-	35
0,4	-	1	30	-	50
1	-	2	40	-	60
2	-	4	50	-	80
4	-	10	70	-	120
10	-	20	100	-	200
20	-	63	180	-	360
63	-	166	300	-	700
	atď.			atď.	

Legenda:

1. Total pre podnikateľské subjekty vypočítame ako súčet majetku (netto) plus tržby (skupina 60) plus finančné výnosy (skupina 66).
2. Total pre obce, nadácie a politické strany a hnutia, VÚC, neziskové organizácie, občianske združenia, príspevkové a rozpočtové organizácie vypočítame ako súčet netto majetku plus príjmová časť plnenia rozpočtu.
3. Pre audit subjektov verejného záujmu sa stanoví aplikácia primerane.
4. Pod počtom hodín (doba trvania auditu) sa rozumie celkový počet hodín na výkon auditu celým auditorským tímom (osobohodiny).
5. Pri výpočte počtu hodín (doby trvania auditu) sa vychádza:
 - a) z údajov účtovnej závierky za overované obdobie, ak sa audit bude vykonávať po jej zostavení,
 - b) z údajov z účtovnej závierky za predchádzajúce ukončené účtovné obdobie alebo z prepočítaných údajov z účtovníctva za zaúčtované overované obdobie, ak sa audit začne vykonávať pred jej zostavením.

Počet hodín, ich výpočet a prepočet údajov podľa bodu 5. b) legendy musí byť preukázaný v auditorskej dokumentácii (ISA 230), ktorá je predmetom kontroly zabezpečenia kvality auditu komorou a dohľadom UDVA.

Odchýlky hodín smerom nadol, treba osobitne zdôvodniť v auditorskej dokumentácii.

Tabuľka sa uplatňuje iba pre individuálne účtovné závierky, pri audite konsolidovanej účtovnej závierky audítor počet hodín primerane zvýši a zdôvodní v auditorskej dokumentácii.

V zmysle Štatútu Slovenskej komory audítorov časť III., čl. 10, bod 5, písm. m) je toto usmernenie záväzné.

Týmto vnútorným predpisom sa ruší Usmernenie SKAU č. 01/2004/etika.

Schválené na zasadnutí P SKAU: 21. októbra 2010

Zverejnené na web SKAU: 5. novembra 2010

Účinnosť od: 11. novembra 2010

Odborný garant: prof. Ing. Janka Hvožďarová, CSc.

Komisia pre Etiku a nezávislosť