ZMLUVA

o poskytnutí služieb, uzavretá podľa §261 a nasl. Obchodného zákonníka (č. 513/1991 Z. b.) v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 540/2007 o audítoroch , audite a dohľade nad výkonom auditu

Čl. 1 ZMLUVNÉ STRANY

1.1 Objednávateľ

Názov	: Obec Jánovce
Adresa a PSČ	: č.d. 24, 925 22 Jánovce
Zastúpený	: Ľudovít Dubaň - starosta obce
IČO	: 00 306 002
DIČ	: 2021006680

/ďalej len objednávateľ/

1.1 Overovateľ

Názov	: MAKROAUDIT s.r.o.
Adresa a PSČ	: Mlynské Luhy 46, 821 05 Bratislava
Zastúpený	: Ing. Marcel Petrík, konateľ spoločnosti, zodpovedný audítor č.licencie 1107
Bankové spojenie	: FIO Banka, a.s.
Číslo účtu	: 2800685334/8330
IČO	: 47 012 021
DIČ	: 2023974898
IČ DPH	: nie sme platcom DPH
Registrácia	: v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 87315/B

/ďalej len overovateľ/

Čl. 2 PREDMET ZMLUVY

2.1 Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 a 31.12.2016 v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o audítoroch**") a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie rokov 2015 a 2016.

2.2 Audit súladu výročnej správy za obdobie rokov 2015 a 2016 zostavenej podľa § 20 zákona 431/2002 Z.z. v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou.

Čl. 3 PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

3.1 Spôsob vykonania overenia a povinnosti overovateľa.

a) Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ďalej len „ISA"/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná

závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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 uskutočnilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia obce,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu,

c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje vedenie obce zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.

d) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácii tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve obce.

e) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému obce s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením obce a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.

f) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie obce. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie obce.

g) V zmysle §20, ods. 7 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa §4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 297/2008 Z.z.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

h) V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

3.2 Povinnosti objednávateľa

a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie obce. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Vedenie obce je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku .

b) Obec sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.

c) Obec umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku obce a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam účtovnej jednotky, k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.

d) Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

e) Obec zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Obec taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.
f) Pred koncom auditu vedenie obce pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
g) Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality.

3.3 Záverečné správy

a) Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi.
b) Overovateľ vydá záverečnú správu pre objednávateľa v počte 2 kusy k individuálnej účtovnej závierke.
c) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
d) Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
e) Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný názor, ak je podľa audítora vplyv nesúhlasu s riadiacim orgánom v súvislosti s vybranými účtovnými zásadami a metódami ich aplikácie a spôsobom uvedenia údajov v účtovnej závierke taký významný, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy u väčšiny významných položiek účtovnej závierky potrebných na výkon auditu a z toho dôvodu nie je schopný vyjadriť názor na účtovnú závierku, audítor vydá odmietavý názor. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietavého názoru.
f) Okrem audítorskej správy vydá overovateľ list vedeniu obce, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade zistenia nedostatkov a v prípade, že sa nedostatky nebudú riešiť už počas resp. po vykonaní priebežného auditu.

Čl. 4 TERMÍN PLNENIA

4.1 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.1 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia ročnej účtovnej závierky za príslušný kalendárny rok od objednávateľa.
4.2 Počas príslušného kalendárneho roka bude uskutočnený jeden priebežný audit za obdobie január až jún najneskôr do 30.09. za príslušný kalendárny rok.

Čl. 5 CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY

5.1 Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu čl. 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona 18/1996 Z. z. o cenách.
5.2 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl. 2, bod 2.1 a 2.2 tejto zmluvy 400,- € /slovom: štyristo eur/ bez DPH za príslušný kalendárny rok, z toho priebežný audit za obdobie január – jún bude v cene 150,- € /slovom: stopäťdesiat eur / bez DPH za príslušný kalendárny rok.
5.3 Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú činnosť bude faktúra vystavená vykonávateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 7 dní od vystavenia.
5.4 Pre prípad omeškania objednávateľa s úhradou faktúry si zmluvné strany dohodli zmluvnú pokutu vo výške 0.05 % z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.
5.5 Objednávateľ uhradí faktúry prevodným príkazom, resp. v hotovosti.
5.6 Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite, ak mu objednávateľ nezaplatil za vykonaný audit.
5.7 Overovateľ nie je platcom DPH.

Čl. 6 VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

6.1 Obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa ich rozpočtov v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

6.2 Overovateľ sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach , o ktorých sa pri výkone audítorskej činnosti dozvedel. Mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávateľa.

6.3 Overovateľ je v zmysle zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu zodpovedný za správny a riadny výkon audítorskej činnosti za oblasť overenia účtovníctva, jeho správnosti a preukaznosti.

6.4 Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku /dodatkov/, ktorý /ktoré/ podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.

6.5 Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami. Ak má objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, zmluva nadobúda účinnosť nasledujúcim dňom po dni jej zverejnenia.

6.6 Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá strana obdrží po jednom vyhotovení.

6.7 Objednávateľ súhlasí, aby overovateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona č. 540/2007 o audítoroch § 30 odsek 6.

6.8 Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

6.9 Ak má objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať overovateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, overovateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.

V Bratislave dňa 01.04.2015

OBEC JANOVCE

.....

objednávateľ

V Bratislave dňa 01.04.2015

MAKROAUDIT s.r.o.
Mlynské luhy 46
821 05 Bratislava

.....

overovateľ