

ZMLUVA

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

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ : Ing. Blažeková Viera, audítor, číslo licencie SKAU 196
so sídlom : Stolečné 933, 013 32 Dlhé Pole
DIČ: 1022454796
bankové spojenie:

/ďalej len dodávateľ/

a

Odberateľ: Obec Rudinská
Zastúpená Ing. Jozef Švirík – starosta obce
so sídlom: 023 31 Rudinská
IČO: 00314277
DIČ: 2020553249
/ďalej len odberateľ/

II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

a/ audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 v súlade so zákonom 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 a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2015.

b/ preverenie hospodárenia obce v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

c/ audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2015

d/ audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2015 zostavenej podľa §20 a §22 odst. 16 zákona o účtovníctve.

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/ a b/ tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30. 9.2016. Služby uvedené v článku II. c/a d/ tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30. 9.2016.
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 článku II. písm. a/ tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 20. 9.2016 resp.

do 20.9.2016 pre plnenie uvedené v článku II. písm. c/a d/ 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 hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb
 - * zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. 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.
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:
 - A/ správa audítora z auditu účtovnej závierky,
 - B/ správa audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky,
 - C/ dodatok k správe audítora z auditu súladu konsolidovanej výročnej správy
7. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí 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. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality /ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby/.

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 písomne oznámený.
11. Odberateľ berie na vedomie, že podľa §19 odsek 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. V prípade, že požiadavka §19 odsek 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov /ISA/. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.
12. Ak má odberateľ 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 dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

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 článku II. tejto zmluvy nasledovne:
- a/ za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II. písm. a/ tejto zmluvy, ktorý zahŕňa:

* audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015

Spolu celková suma služby súvisiaca podľa čl. II písm a/a b/ 300 EUR

b/ audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2015 v súlade s článkom II. písm. c/

Spolu celková suma služby podľa čl. II. písm. c/ 100 EUR

c/ audit súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou v súlade s článkom II. písm. d/

Spolu celková suma služby podľa čl. II. písm. d/ 100 EUR

Spolu celková cena služby podľa čl. II. 500 EUR

3. Sumy uvedené v bode 2 tohto článku II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi po odovzdaní správy audítora.

4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej obdržania.
5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH, nakoľko dodávateľ nie je platcom DPH.
6. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o auditoroch, 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 vykonanie auditu za rok 2015.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. 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 nevyhnutné 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 zapožičal./nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu/

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 auditoroch.
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 poisťovnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať

s nastupujúcim audítorom /audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.

6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch /2/rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden/ 1/ 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.
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.

Rudinská, dňa 20. 9.2016

Za dodávateľa:

.....



Za odberateľa:

.....

Obec: Rudinská

Dátum závierky: 31.12.2015

140 - Vyhlásenie starostu obce

Toto vyhlásenie poskytujem v súvislosti s auditom účtovnej závierky obce Rudinská za rok končiaci k 31. decembru 2015 na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka poskytuje **pravdivý a verný** obraz finančnej situácie obce a výsledkov jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávam svoju zodpovednosť za objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávam svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú mi známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo podozrenie z podvodu, ktoré by mali mať vplyv na obec. Vyhlasujem, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Nie som si vedomý prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe môjho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujem nasledujúce vyhlásenia:

- * Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na starostu obce alebo zamestnancov obce, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku.
- * Dal som k dispozícii všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu.
- * Potvrdzujem úplnosť informácií, ktoré sme poskytli s identifikáciou spriaznených osôb.
- * Účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.
- * Obec koná v súlade so všetkými aspektami zmlúv.
- * Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatky aktív a pasív uvedených v účtovnej závierke.
- * Obec má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam. Všetky ťarchy na aktíva obce sa uvádzajú v poznámkach.
- * Obec neposkytovala záruky voči tretím stranám.
- * Neexistujú formálne ani neformálne dohody o zápočtoch zostatkov s našimi účtami peňažných prostriedkov.
- * V obci nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.

Rudinská, dňa 28. 9.2016

.....
starosta obce

Ing. Blažeková Viera, číslo licencie SKAU 196 Dátum: 20. 9.2016

Obec: Rudinská

Dátum závierky: 31.12.2015

130 - Poverenie starostu obce

Podpísaný Ing. Jozef Švirík starosta obce poverujem týmto Purašovou Lenku – účtovníčku obce na komunikáciu s auditorom Ing. Vierou Blažekovou pri vykonávaní auditu účtovnej závierky obce za rok 2015.

Rudinská, dňa 20. 9.2016

.....
starosta obce