

ZMLUVA č. UZ-01-2012

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a § 21 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

číslo zmluvy :
(ďalej len „Zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ : **EKOAUDITOR, spol. s r.o.** - audítorská spoločnosť, licencia SKAU č. 75
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, oddiel Sro
vložka číslo: 9170/B
zastúpená: Ing Ľudovít Šramka - konateľ
so sídlom: Letecká 22, 831 03 Bratislava
pobočka Partizánska 2, 911 01 Trenčín
IČO : 31 397 727
IČ DPH : SK2020338045
bankové spojenie: ČSOB a.s., č.ú: 1811019463/7500

(ďalej len „Dodávateľ“)

Odberateľ : **Vojenský opravárenský podnik Nováky, a.s.**
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trenčín., oddiel Sa, vložka číslo 10406/R
zastúpená: Ing. Jozef Briestenský, predseda predstavenstva a generálny riaditeľ
so sídlom: Duklianska 60, 972 71 Nováky
IČO : 36 350 451
IČ DPH: SK 2022114105
bankové spojenie: Dexia Banka, č.ú.: 9057787001/5600

(ďalej len „Odberateľ“)

(Dodávateľ a Odberateľ spoločne ďalej len ako „Zmluvné strany“)

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a v súlade so Zákomom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

II. Predmet Zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Odberateľa v zmysle tejto Zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (ďalej len „**Zákon o audítoroch**“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2011,
- b) audit súladu výročnej správy zostavenej podľa § 20 zákona 431/2002 Z. z. O účtovníctve v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou.

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 30.3.2012
2. Odberateľ je povinný dodať Dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek Dodávateľa, najneskôr však do 17.02. 2012.
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;
 - poskytnúť aktuálne vyhlásenie manažmentu spoločnosti. Všeobecný príklad vyhlásenia manažmentu bude Odberateľovi odovzdaný pred ukončením prác v zmysle článku II. písm. a) tejto Zmluvy.
4. Termíny uvedené v bode 1 tohto článku sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Dodávateľ nezodpovedá za nedodržanie termínov uvedených v bode 1 tohto článku, ak Odberateľ neposkytne Dodávateľovi potrebnú súčinnosť pri plnení predmetu zmluvy, resp. neposkytne podklady nevyhnutne potrebné pre výkon činnosti Dodávateľa v termíne dohodnutom v bode 2 tohto článku, resp. v termíne stanovenom na základe vzájomnej dohody.
5. Odberateľ nie je povinný poskytnúť Dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa Odberateľa, ak Dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
6. 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., písm. a) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
7. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej Dodávateľom.
8. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre Odberateľa služby v zmysle článku II. bodu b) tejto Zmluvy bez zbytočného odkladu po tom, čo ho Odberateľ o to požiada.

9. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto Zmluve musí byť účelné a hospodárne.
10. 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.
11. 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.
12. 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. Dokumentácia audítora je vlastníctvom audítora.
13. Postup auditu je oprávnený s Dodávateľom prerokúvať Ing. Králiková vedúca odboru účtovníctva a analýz, ktorá bude tiež zodpovedná za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu zmluvy.
14. Podklady na získavanie informácií od tretích strán v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky hradí Odberateľ.

IV. Práva a povinnosti strán

Spôsob vykonania overenia a povinnosti overovateľa

1. 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 uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:
 - údaje v účtovnej závierke a vo výročnej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti,
 - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčeniami,
 - 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
3. Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoje stanovisko k účtovnej závierke a údajom uvedeným vo výročnej správe. Vydanie správy nezbavuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.

4. Povinnosťou audítora je navrhnuť 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 spoločnosti.
5. Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením spoločnosti a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.
6. 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 spoločnosti. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie spoločnosti.

Povinnosti objednávateľa

1. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. 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 spoločnosti. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.
2. Spoločnosť sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, o ktorých audítor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.
3. Spoločnosť umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.
4. Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Spoločnosť zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Spoločnosť taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.
6. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od svojich obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora v zmysle Zákona 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
7. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

8. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

Záverečné správy

1. Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoje stanovisko na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi.
2. 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
3. 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.
4. Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietnutia výroku.
5. Okrem audítorskej správy vydá overovateľ list vedeniu spoločnosti, 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.
6. Audítor vydá ústny súhlas účtovnej jednotke na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe.

V. Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť Dodávateľovi za zabezpečenie predmetu Zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody vo výške **5 500.-EUR** /slovom päťtisíc päťsto eur/.
2. Sumu podľa bodu 1. tohto článku je Dodávateľ oprávnený fakturovať Odberateľovi po vykonaní služieb podľa článku I.
3. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej vystavenia.
4. Cena špecifikovaná v tejto Zmluve je uvedená bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedenej cene fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
5. K uvedenej cene je Dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle Zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, len v prípade, ak budú vopred písomne dohodnuté s Odberateľom.

6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, podpísaným obidvoma Zmluvnými stranami.

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 č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
3. Táto zmluva sa povinne zverejňuje v súlade so zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a doplňujú niektoré zákony.
4. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvy oprávnenými zástupcami zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.
5. 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.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so Zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
7. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma Zmluvnými stranami.

V Trenčíne, dňa

V Novákoch, dňa

Za Dodávateľa

Za Odberateľa

Ing. Ľudovít Šramka
konateľ
EKOAUDITOR, spol. s r.o.

Ing. Jozef Briestenský
predseda predstavenstva a generálny riaditeľ
Vojenský opravárenský podnik Nováky, a.s.