

## Zmluva o výkone auditu účtovnej závierky č. 201522

Odberateľ: Obec Lok IČO: 00307211  
sídlo: Poštová 23, 935 38 Lok DIČ: 2021218705  
v zastúpení starostu obce: Ján Márföldi

(ďalej len odberateľ)

Dodávateľ: Ing. Erika Žilkayová, Licencia č. 986 IČO: 42138507  
sídlo: Hálova 14, 851 01 Bratislava DIČ: 1039284785  
číslo účtu: 4008336914/7500

(ďalej len dodávateľ)

uzavreli podľa §21 zákona 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 zmluvu o audite finančných výkazov a výročnej správy za rok 2014 v tomto znení:

### I.

#### Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre klienta v zmysle tejto zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 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 zákona o audítoroch) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2014. Audit sa uskutoční s cieľom vyjadriť stanovisko k účtovnej závierke. Audit bude ukončený vydaním Správy nezávislého audítora o účtovnej závierke,
- b) audit súladu výročnej správy za rok 2014 zostavenej podľa §20 zákona 431/2002 Z.z. v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou. O overení súladu vydá audítora Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. §23 odsek 5.

### II.

#### Práva a povinnosti zmluvných strán

Dodávateľ vykoná audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy vyžadujú, aby audítora audit naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a vykázanie vo finančných výkazoch na základe testov. Ďalej audit bude obsahovať zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobilo vedenie obce, zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku 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. V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu, systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené.

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 splatnosti 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 uistovacie a súvisiace služby).

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.

Monitoring audítorskej dokumentácie za preverované obdobie v súlade s internými zásadami a postupmi audítora a medzinárodnými štandardmi na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby) bude Ing. Mária Gajdošová, licencia SKAU číslo 41.

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.

Vedenie obce zodpovedá za zostavenie a prezentovanie finančných výkazov vrátane zodpovedajúcich príloh. Súčasťou toho je vedenie príslušných účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku spoločnosti. Ako súčasť auditu sa očakáva od vedenia obce písomné vyhlásenie o významných záležitostiach vo vzťahu k auditovanej účtovnej závierke.

Odberateľ sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi neobmedzený prístup k akýmkoľvek záznamom, dokumentácii a ostatným informáciám požadovaným v súvislosti s auditom a to súčasne s informáciami a vysvetlením od zodpovedných pracovníkov klienta, o ktorých audítor usúdi, že sú pre uskutočnenie overenia významné.

Odberateľ umožní účasť audítora na fyzickej inventúre majetku a prerokuje s audítorom spôsob a dobu uskutočnenia inventúr.

Odberateľ sa zaväzuje informovať audítora o významných skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka až do dátumu správy audítora.

### III.

#### Časť plnenia predmetu zmluvy

Začiatok auditorských prác predpokladám v novembri 2015, oboznámením sa s plánom auditu a štúdiom základnej dokumentácie obce. Ďalšie overovanie bude prebiehať v súlade s plánom tak, aby sa audit finančných výkazov ukončil vydaním Správy nezávislého audítora Obecnému zastupiteľstvu obce Lok a Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou najneskôr do 31. decembra 2015.

### IV.

#### Cena a spôsob platenia

Medzi zmluvnými stranami je dohodnutá cena vo výške 1800,- EUR.

Odberateľ sa zaväzuje uhradiť odmenu na základe vystavenej faktúry po ukončení zmluvne dohodnutých prác v lehote splatnosti faktúry.

Ak odberateľ v dohodnutej lehote odmenu neuhradí, audítor je oprávnený uplatňovať dohodnutý úrok z omeškania za každý deň omeškania vo výške 0,05% z neuhradenej sumy.

### V.

#### Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre audit finančných výkazov za rok 2014. Obe strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu auditu finančných výkazov je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve a to písomne. Nesplnenie bodu IV. tejto zmluvy sa považuje za vážne porušenie zmluvy. V tomto prípade má audítor nárok na úhradu už vynaložených nákladov.

### VI.

#### Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z nich jedno po podpise obdrží odberateľ a druhé dodávateľ.

Zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.

Každá zmena zmluvy musí byť urobená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.

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.

Odberateľ sa zaväzuje informovať dodávateľa o prípadných neuhradených záväzkoch za poskytnuté auditorské služby v predchádzajúcich účtovných obdobiach pred podpisom tejto zmluvy.

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 poisťovej udalosti.

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.

V Lok dňa 30.11.2015

V Lok dňa 30.11.2015

.....  
Odberateľ

.....  
Dodávateľ