

ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník

v znení neskorších predpisov

I. Zmluvné strany

Dodávateľ : Ing. Jozefína Smolková
audítor č. licencie 232

Pittsburgská 9/29

010 08 Žilina

IČO: 33347077

DIČ: 1022853480

Bankové spojenie : Prima banka, účet : 0350143001/5600

/ďalej len dodávateľ/

Odberateľ : OBEC Maršová-Rašov

013 51 Predmier

IČO: 648213

DIČ: 2020618776

/ ďalej len odberateľ /

Zastúpený : Mgr. Dagmar Karasovou
starostkou obce

II. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy :

a/ audit účtovníctva za príslušný rok

b/ audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.príslušného roku v súlade so zákonom č. 540/2007 Z .z . o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v 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 aktuálne účtovné obdobie .

c/ audit súladu výročnej správy za aktuálny rok zostavenej podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z . v platnom znení s auditovanou účtovnou závierkou.

III. Vykonalie predmetu Zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II.a. je povinný vykonať po dohode po ukončení príslušného roku. Služby uvedené v bode II. Písmeno b, a c,

je povinný vykonať do 31.12. nasledujúceho roku po dohode s odberateľom.

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 činnosti uvedených v článku II. Písmeno a/ tejto zmluvy je odberateľ povinný poskytnúť dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti priebežne, pri vykonávaní auditu.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v tejto zmluvy :

- predložiť dodávateľovi 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. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady mimo sídla 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 tejto zmluve je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby uvedené v tejto zmluve bez zbytočného odkladu po tom, čo ho odberateľ o to požiada.
8. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
9. 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.
10. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy.
11. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre Plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.

IV. Cena za overenie a platobné podmienky

Cena za overenie účtovníctva, ročnej účtovej závierky a súladu výročnej správy s ročnou účtovou závierkou je stanovená dohodou v súlade so zákonom č. 18/96 Zb. o cenách, a tiež podľa podmienok uvedených v Usmernení SKAU č. 15/ETIKA/2010.

Za každé overované obdobie bude cena stanovená individuálne formou dodatku o cene k uzatvorenej zmluve.

Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru na účet dodávateľa po predložení faktúry audítorom. Podmienkou odovzdania záverečnej správy audítora je uhradenie celej vyfakturovanej ceny. Fakturácia za vykonanie predmetu zmluvy bude prostredníctvom firmy

EkoKONT, Ing. Jozefína Smolková, Pittsburgská 9/29, Žilina.

Cena uvedená v tejto zmluve je bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedenej cene fakturovať DPH v prípade, ak sa stane platiteľom.

Prípadná zmena rozsahu vykonávaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, ktorý musí byť podpísaný obidvomi zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú
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 nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy.
5. 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.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvomi zmluvnými stranami.
2. Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok overenia. Dodávateľ nezodpovedá za vady príčinou ktorých sú nedostatky v dokladoch a v iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.

3. Manažment objednávateľa zodpovedá v plnom rozsahu za obsahovú a vecnú správnosť účtovných dokladov, za spracovanie a za prezentáciu účtovníctva a účtovej závierky.
Manažment obce zodpovedá tiež za zostavenie rozpočtu a jeho plnenie, za výkazníctvo v rozpočtovej oblasti a tiež za prezentáciu výsledkov plnenia rozpočtu. Starosta obce je zodpovedný tiež za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona Č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.
4. 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.
5. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy.
6. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ dokázateľne svojou činnosťou zaviniť škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťnej udalosti.
7. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom, prípadne audítorskou spoločnosťou v zmysle Zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
8. Zmluva sa vyhotovuje v /2/dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží /1/ jeden rovnopis.
9. 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.

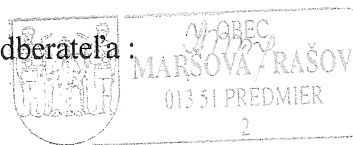
V Žiline , 3.6.2014

Za dodávateľa :



V Maršovej-Rašove - 3-06-2014

Za odberateľa :



Príloha č. 1

Všeobecné obchodné podmienky

Tieto všeobecné obchodné podmienky sa vzťahujú na služby poskytované zákazníkovi na základe zmluvy.

1. Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami audítora. Tieto obchodné podmienky môžu byť zmenené, ak je to výslovne uvedené v zmluve.
2. Služby budú poskytované kvalifikovane a s rozumnou starostlivosťou.
3. Audítor môže pri poskytovaní služieb získať dôverné informácie týkajúce sa obchodných aktivít a záležitostí zákazníka. V tejto súvislosti je audítor povinný dodržiavať také obmedzenia povinnosti mlčanlivosti, ktoré boli uložené orgánom Slovenskej republiky, ktorého požiadavky sú pre audítora záväzné. Audítor je povinný dodržiavať všetky požiadavky vyplývajúce z právnych predpisov SR. Toto ustanovenie sa nebude aplikovať, ak získané dôverné informácie sú verejne dostupné, alebo v prípade, že audítor poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti audítora. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi audítorom a osobami zamestnanými alebo konajúcimi v mene rôznych právnických osôb v SR.
4. Z marketingových, propagačných alebo obchodných dôvodov môže mať audítor záujem na uverejnení informácie, že poskytol zákazníkovi prácu vrátane služieb. V takomto prípade je audítor oprávnený zverejniť meno zákazníka a všeobecný charakter alebo druh vykonanej práce a akékoľvek informácie, ktoré sú verejne známe.
5. audítor môže odovzdať písomné stanovisko alebo potvrdiť písomne ústne stanovisko alebo odovzdať finálnu písomnú správu alebo urobiť ústnu prezentáciu po ukončení služieb. Zákazník nebude považovať za záväzné akékoľvek predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú audítorom.
6. Audítor nie je povinný za žiadnych okolností aktualizovať žiadne stanovisko, správu alebo iný výsledok poskytnutých služieb ústne alebo písomne, a to pre skutočnosti týkajúce sa stanoviska, správy alebo iného výsledku služieb, ku ktorým došlo po vydaní stanoviska, správy alebo iného výsledku služieb vo finálnej podobe.
7. Akýkoľvek výsledok služieb poskytnutý zákazníkovi v akejkoľvek forme a podobe, bude dodaný zo strany audítora pod podmienkou, že je v prospech zákazníka a len pre jeho informáciu a na základe toho, okrem prípadov, keď to vyžadujú právne predpisy alebo príslušný orgán, sa nebude ďalej kopírovať, odkazovať naň alebo poskytovať ako celok alebo časť, bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať obchodné meno audítora, bez predchádzajúceho súhlasu audítora. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcom akýkoľvek celkový výsledok služieb za účelom získania stanoviska vo vzťahu k službám za podmienky, že ich informuje o :
 - poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora a
 - audítor nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti so službami.

8. Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčania audítora dodané ako súčasť služieb neznamena žiadnu formu garancie, že audítor určuje, alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.
9. Zákazník berie na vedomie, že audítor je povinný prijať potrebné opatrenia vyplývajúce z všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu, účinných v SR. Zákazník berie na vedomie a súhlasí, že audítor je povinný v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinný urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia, podľa príslušných právnych predpisov. Zákazník tiež vyhlasuje, že všetky úkony robí vo vlastnom mene.

Vlastníctvo

Audítor si ponecháva autorské práva a všetky ostatné práva duševného vlastníctva k výsledkom poskytnutých služieb, bez ohľadu na ich podobu a má vlastnícke právo ku všetkým pracovným dokladom. Zákazník nadobudne vlastnícke právo k akémukoľvek produktu služieb v jeho materiálnej podobe po zaplatení odmeny audítorovi za takýto produkt.

Odmena

Odmena je definovaná v dodatku o cene k uzatvorenej zmluve. Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť odmenu, pričom je vylúčené akékoľvek započítavanie voči tejto odmene a to do 15. dňa od vystavenia faktúry.

a/ audítor môže účtovať úrok z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania s platbou.

b/ ak bola zmluva vypovedaná, má audítor právo na náhradu výdavkov za prácu vykonanú do doručenia písomnej výpovede.

Povinnosti zákazníka

Zákazník má povinnosť za :

a/ riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí

b/ za použitie, rozsah spolaľnutia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok služieb audítora a na ich zavedenie do praxe

c/ prijatie akéhokoľvek rozhodnutia týkajúceho sa služieb, akéhokoľvek výsledku služieb, záujmov zákazníka a jeho obchodných záležitostí

d/ uskutočnenie, dosiahnutia alebo realizáciu akéhokoľvek prospechu priamo alebo nepriamo sa týkajúceho služieb, ktoré vyžadujú ich implementáciu zákazníkom.

V prípadoch, keď to vyžaduje zákazník alebo povaha služieb – práce v priestoroch zákazníka, využívanie počítačových systémov zákazníka, jeho telefónu, mailu a pod., zákazník zabezpečí opatrenia na takýto prístup, najmä bezpečnostné procedúry, kontrolu proti vírusom, licenčné súhlasy a pod., bez nákladov pre audítora.

Informácie

1. Aby audítor mohol poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť audítora okamžite mu poskytnúť všetky informácie a pomoc ako aj prístup k dokumentom, ktoré má v držbe, úschove alebo pod kontrolou, ako aj styk s personálom, ktorý má zákazník pod kontrolou. Zákazník je povinný oznámiť akúkoľvek zmenu audítorovi o ktorej sa dozvie a ktorá má vplyv na jeho služby.
2. Audítor môže komunikovať so zákazníkom prostredníctvom elektronickej pošty, ak s tým zákazník súhlasí i napriek bezpečnostným rizikám / odpočúvanie, nepovolený vstup, riziko poškodenia správy, riziko vírusov a pod./ a predpokladá sa, že zákazník vykoná protivírusovú kontrolu takejto komunikácie.
Ak zákazník nesúhlasí s takouto komunikáciou, oznámi to audítorovi písomne.
3. Audítor môže získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.
 - Audítor musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie
 - Audítor nie je povinný potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie
 - Audítor nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenú zákazníkom z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane zákazníka alebo z iného informačného zdroja.

Zmluva o službách

a/ Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi audítorom a zákazníkom a nahradzuje akékoľvek predchádzajúce dohovory, dohody, vyhlásenia a prehlásenia vo vzťahu k službám. Akékoľvek zmeny v zmluve musia byť urobené písomne a podpísané oprávnenými zástupcami zákazníka a audítora. V prípade akéhokoľvek nesúladu medzi týmito všeobecnými obchodnými podmienkami a osobitnými obchodnými podmienkami – osobitné obchodné podmienky majú prednosť.

V prípade, že zákazník neinformuje audítora do 30. Dní od dátumu uvedeného na zmluve o svojom nesúhlase s ustanoveniami obchodných podmienok dohodnutých v zmluve o službách, audítor predpokladá tichý súhlas zákazníka s týmito obchodnými podmienkami.

Nároky tretích strán

- Zmluva o službách nezakladá ani nespôsobuje založenie alebo vznik akýchkoľvek práv tretej osoby.
- Použitie akýchkoľvek právnych predpisov dávajúcich alebo poskytujúcich tretím stranám zmluvné alebo iné práva v súvislosti so zmluvou o službách je vylúčené.

Okolnosti mimo kontroly audítora alebo zákazníka

Audítor ani zákazník neporušia svoje zmluvné povinnosti a nenesú zodpovednosť navzájom, ak audítor alebo zákazník nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny mimo rozumne požadovanej kontroly audítora alebo zákazníka. Vznik takejto udalosti na ktorejkoľvek strane, je táto povinná oznámiť to protistrane okamžite po doručení oznámenia.

Vzdanie sa, postúpenie a poddodávateľia

- Ak audítor alebo zákazník nevykoná, alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto ešte neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.
- Audítor ani zákazník nie sú oprávnení postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy o službách bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.
- Ak audítor chce využívať pri plnení zákazky poddodávateľov, prípadne iné osoby, musí o tom vopred informovať zákazníka.

Vylúčenie a obmedzenia zodpovednosti audítora

Zodpovednosť audítora v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne:

- Zo zmluvy alebo zo zákona alebo ináč,
- Za akúkoľvek priamu ujmu alebo škodu utrpenú zákazníkom /alebo ktorukoľvek inou stranou/, ktorá vznikla z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb,
- Bez ohľadu na to, ako túto priamu ujmu alebo škodu audítor spôsobil, vrátane svojej nedbanlivosti, ale nie spreneverou alebo svojím úmyselným konaním

Je obmedzená do výšky určenej v zmluve, alebo ak žiadna výška nie je určená, do výšky odmeny, ktorá bola audítorovi zaplatená podľa ustanovenia zmluvy.

V prípade, že existuje viac užívateľov služieb, obmedzenie sa vzťahuje len na škodu spôsobenú priamo zmluvnému užívateľovi.

Zodpovednosť audítora je obmedzená na tú časť celkovej ujmy alebo škody, s prihliadnutím na nedbanlivostné spolu zavinenie zákazníka alebo iných oprávnených osôb, ktorá je odôvodnená a spravodlivá vzhľadom na rozsah zodpovednosti audítora za túto ujmu alebo škodu.

Pri určovaní podielu zodpovednosti audítora :

- a/ sa neberie do úvahy, že ďalšia zodpovedná osoba zanikla, prestala byť zodpovednou, vyhlásila platobnú neschopnosť, prípadne z iných dôvodov nie je schopná platiť,
 - b/ ak nie je možné priamo určiť výšku zodpovednosti audítora, táto otázka bude ponechaná na rozhodnutie odborníka menovaného Rozhodcovským súdom Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory, ktorý bude konať ako expert a nie ako rozhodca, a ktorého rozhodnutie o výške podielu audítora bude konečné a vykonateľné.
- Tento odsek sa vzťahuje na nároky vzniknuté z alebo podľa Zmluvy o službách.

Tretie osoby

Zákazník odškodní audítora a ochráni ho pred akoukoľvek ujmou, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenou audítorovi v dôsledku alebo v súvislosti s nasledujúcimi dvomi skutočnosťami :

- Akékoľvek porušenie povinností zákazníka, ktoré vznikli alebo vyplývajú zo zmluvy o službách a
- Akýkoľvek nárok uplatnený alebo hroziaci od tretej strany alebo ostatných oprávnených osôb, ktorý vznikol alebo vyplýva z takéhoto porušenia povinností.

V prípade akejkoľvek platby vykonanej zákazníkom podľa tohto článku, zákazník nemá právo na refundáciu tejto platby od audítora.

Výpoveď

Zákazník alebo audítor môžu vypovedať zmluvu o službách alebo pozastaviť jej účinnosť písomným oznámením daným 30 dní vopred. Výpoveď alebo pozastavenie účinnosti nie je na ujmu akéhokoľvek práva, ktoré vzniklo zákazníkovi alebo audítorovi pred výpoveďou a všetky čiastky, ktoré zákazník dlží audítorovi sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.

Ochrana údajov

Na tento článok sa vzťahujú ustanovenie a výklad Zákona o ochrane osobných údajov. Ak je to nevyhnutné pre poskytnutie služieb audítora, má audítor oprávnenie od zákazníka spracúvať osobné údaje v mene zákazníka podľa tohto článku. V prípade, že audítor tak koná, je povinný vykonať všetky primerané technické a organizačné opatrenia na ochranu proti neoprávnenému alebo protiprávnemu spracúvaniu osobných údajov a proti náhodnej strate, zničeniu alebo poškodeniu osobných údajov.

Oznámenia

Akékoľvek oznámenie doručené zákazníkovi alebo audítorovi podľa zmluvy o službách, musí byť urobené písomne a odoslané ako doporučená poštová zásielka.

Oddeliteľnosť

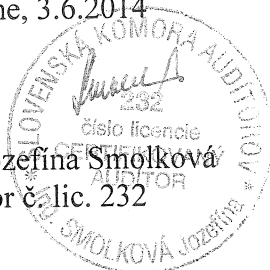
Každý odsek a ustanovenia zmluvy o službách predstavuje samostatné a nezávislé ustanovenie. Ak niektoré z týchto ustanovení bude prehlásené súdom alebo iným príslušným orgánom za neplatné alebo neúčinné, ostávajúce ustanovenia zostávajú platnými a účinnými.

Rozhodné právo

Zmluva o službách sa riadi slovenským právom a všetky spory, ktoré vzniknú zo zmluvy o službách patria výlučne do právomoci slovenských súdov.

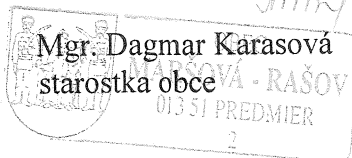
V Žiline, 3.6.2014

Ing. Jozefína Smolková
Audítorka č. lic. 232



- 3 -06- 2014
V Maršovej-Rašove

Mgr. Dagmar Karasová
starostka obce



Príloha 2

Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Všeobecné obchodné podmienky 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 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 subjektmi, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou.
V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

Zodpovednosť a povinnosti audítora

3. Audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám, ktoré sú špecifikované v zmluve / audítorská správa/.
4. Audítor sa vo svojej audítorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.
5. Zodpovednosť audítora je vyjadriť vo svojej audítorskej správe názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivých častiam. Audítor má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých častí na základe odhadu daných okolností. Práca / v prípade potreby/, ktorú vykoná audítor v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celková previerka, ktorá by bola nutná, ak by audítor vyjadroval názor na samotnú divíziu.
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 dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a medzinárodných audítorských štandardov.
8. Audítor vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia 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 získa audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.
9. Audit účtovnej závierky neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi, ako napr. devízovými predpismi, pokiaľ tieto 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, chýb 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 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.
12. Ak audítor svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora.

Vyhlásenia a spolupráca zo strany manažmentu

13. 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.
14. Audítor je oprávnený požadovať nahliadnuť do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou.

Účtovná závierka skupiny podnikov

15. V prípade, že správa audítora sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom / konsolidovaná účtovná závierka/, audítor preverí prácu audítorov ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký audítor považuje za nevyhnutný na sformulovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

Obmedzenie zodpovednosti audítora

Zodpovednosť audítora v súvislosti so službami je obmedzená vo Všeobecných obchodných podmienkach, pokiaľ príslušný všeobecne záväzný právny predpis neustanovuje inú výšku obmedzenia náhrady škody a od tohto zákonného ustanovenia sa nemožno odchýliť dohodou zmluvných strán.

V Žiline, 3.6.2014

Audítor :

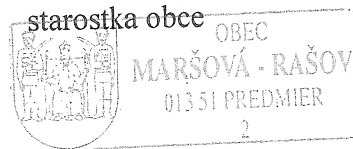
Ing. Jozefína Smolková
Audítor lic.č. 232



Zákazník:

Obec Maršová-Rašov

Mgr. Dagmar Karasová
starostka obce



[Handwritten signature]