

## ZMLUVA

### o vykonaní audítorského overenia účtovnej závierky

---

**Dodávateľ:** TAX AUDIT CONSULT s.r.o., audítorská spoločnosť,  
č. licencie 84  
v zastúpení: Ing.Šulganová Libuša  
konateľ spoločnosti  
audítor, č. dekrétu 259  
Fraňa Mojtu 1  
949 01 Nitra  
IČO: 34119558  
DIČ/IČ DPH: 2021270713  
Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel S.r.o., 1230/N,  
dňa 11.4.1995

**Objednávateľ:** SOCIA  
právna forma : občianske združenie  
sídlo : Topoľová 6, 949 01 Nitra  
IČO: 36 10 73 44  
DIČ: 20 21 48 03 73  
Zastúpená: Mgr. Iveta Juhásová  
Zapísaná v : MV SR, 14.03.2000, č. spisu VVS/1-900/90-16489

#### I.

##### Predmet zmluvy.

Predmetom zmluvy je:

Overenie (audit) účtovnej závierky spoločnosti a to v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka (513/1991 Zb.), zákona o účtovníctve (431/2002 Z.z.) a zákona o audítoroch , audite a dohľade nad výkonom auditu (540/2007 Z.z.).

#### II.

##### Práva a povinnosti zmluvných strán.

###### 1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky spoločnosti bude vychádzať zo zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a z medzinárodných audítorských štandardov. Zameraný bude predovšetkým na to, či:

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

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje uvedené vo výročnej správe. Vydanie správy nezabavuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítora navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie je možné spoliehať sa iba na tento audit ako na prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve spoločnosti.

Zvláštna pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením spoločnosti a v prípade nutnosti uvedie v auditorskej správe.

V prípade, že overovateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať vedenie spoločnosti. Ostatné návrhy a doporučenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre predstavenstvo spoločnosti.

## *2. Povinnosti spoločnosti.*

Povinnosťou vedenia spoločnosti je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.

Spoločnosť sa zaväzuje zaistiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, o ktorých overovateľ usúdi, že sú pre vykonanie overenia významné.

Spoločnosť umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu vykonania inventúr. V prípade, že audítorom nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.

Spoločnosť zaistí pre overovateľa voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Overovateľ má právo požadovať vysvetlenia, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Overovateľ prejedná s vedením spoločnosti v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Je dôležité, aby audítorovi boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom overovateľa v súvislosti s inými projektami.

Spoločnosť zaistí pre overovateľa zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.

Spoločnosť oboznámi s harmonogramom auditorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasnú a bezproblémovú vykonanie auditu.

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 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.

### *3. Záverečné správy.*

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.

Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenia rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo vinou účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

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, audítor odmietne vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá overovateľ tiež list štatutárovi spoločnosti, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské doporučenia smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

## **III.**

### **Čas plnenia zmluvy.**

Zahájenie audítorských prác predpokladáme v decembri bežného účtovného obdobia a to oboznámením sa s posledným vývojom spoločnosti a s priebežnými výsledkami a priebežným auditom.

Vlastné overenie účtovnej závierky spoločnosti bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 31.marca nasledujúceho účtovného obdobia bola vydaná štatutárna audítorská správa.

Konečné verzie správ budú odovzdané spoločnosti v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prejednaní konceptu príslušnej správy.

## **IV.**

### **Cena a spôsob platenia.**

Medzi zmluvnými stranami je dojednaná cena:

- za overenie účtovnej závierky vo výške 800 EUR bez DPH,

Spoločnosť sa zaväzuje uhradiť faktúru overovateľovi vždy do 5 dní odo dňa vystavenia.

V.

**Závazok mlčanlivosti.**

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality

VI.

**Platnosť zmluvy.**

Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú, počnúc overením účtovnej závierky za rok 2014. Obidve strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu prác na overení účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to písomne vopred. V tomto prípade má overovateľ nárok na úhradu už vynaložených nákladov.

VII.

**Všeobecné ustanovenia.**


Právne pomery tejto zmluvy sa riadia slovenskými právnymi predpismi.

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpise obdrží spoločnosť a druhé overovateľ.

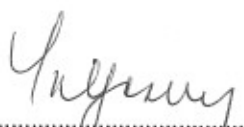
Každá zmena zmluvy musí byť prevedená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.

V Nitre, dňa 15.12.2014

V *Nitre* dňa *15.12.2014*

  
Mgr. Iveta Juhásová  
viceprezident združenia



  
Ing. Šulganová Libuša  
konateľ spoločnosti