

# ZMLUVA

## o audítorskej činnosti č. 21-2-12/2012

uzatvorená medzi

1. **INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o.**,  
licencia Slovenskej komory audítorov č.234 ,  
zapísaná v Obchodnom registri Okres. súdu Bratislava I, odd: Sro, vložka Č.762/B  
v zastúpení : Ing. Peter Dvorák  
adresa : Sabinovská 14, 821 02 Bratislava  
IČO: 31 379 931

ďalej len "audítor"

a

2. **Vojenský opravárenský podnik Nováky, a.s.**  
Zapísaná v Obchodnom registri Okres. súdu Trenčín, odd: Sa, vložka Č.10406/R  
v zastúpení: Ing. Marián Okresa, predseda predstavenstva a generálny riaditeľ  
adresa : Duklianska 60, 972 71 Nováky  
IČO : 36 350 451

ďalej len „objednávateľ“

*Zmluvné strany uzatvárajú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a Zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z., túto zmluvu.*

### I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je audítorská činnosť - overenie (audit) riadnej účtovnej závierky Vojenského opravárenského podniku Nováky, a.s. za rok 2012 a vypracovanie audítorskej správy v zmysle platných právnych predpisov a poskytnutie konzultácií v oblasti Medzinárodných účtovných štandardov IFRS.

Spôsob overenia účtovnej závierky objednávateľa bude vychádzať najmä zo Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

## II. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítora sa zaväzuje zabezpečiť overenie vedenia účtovníctva po formálnej a vecnej stránke a upozorňovať objednávateľa na zistené nedostatky spolu s konzultáciami zameranými na ich odstránenie, resp. prevenciu.
2. Audit bude zameraný najmä na to, či :
  - údaje overovanej účtovnej závierky objednávateľa verne a pravdivo zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a hospodársky výsledok objednávateľa,
  - je účtovníctvo vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami, nadväzujú údaje účtovnej závierky na údaje účtovníctva spoločnosti, a či boli spolu s významnými hospodárskymi operáciami v priebehu roka správne zachytené a prezentované,
  - účtovné výkazy boli spracované podľa platných predpisov so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanej forme.
3. Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku Objednávateľa. Vydanie audítorskej správy neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontroly, vykonanej kompetentnými kontrolnými orgánmi. Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí, ktoré vznikli na základe nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Audítora to však nezaväzuje vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby sa zistili všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve spoločnosti.
4. Výsledkom plnenia predmetu zmluvy podľa článku I. bude :
  - a) Správa audítora o audite individuálnej riadnej účtovnej závierky, vypracovaná v súlade s platnými právnymi predpismi (počet exemplárov 5),
  - b) List odporúčaní - v prípade, ak audítora zistí také významné nedostatky, na základe ktorých navrhne odporúčania pre vedenie objednávateľa,
  - c) Správa audítora o overení súladu údajov zverejnených vo Výročnej správe s auditovanou účtovnou závierkou.
5. Objednávateľ poskytne audítora súčinnosť potrebnú na vykonanie predmetných prác. Umožní mu prístup k potrebným (požadovaným) dokumentom - dokladom a iným písomnostiam spolu s požadovanými informáciami. Objednávateľ umožní ďalej audítora účast' na fyzických inventúrach majetku spoločnosti (vo vopred dohodnutých termínoch), ako aj prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam objednávateľa. Objednávateľ poskytne audítora na základe jeho požiadaviek

vysvetlenia, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovednými pracovníkmi, pokiaľ to podľa názoru audítora vyžaduje povaha problému. Náklady na bankové konfirmácie zostatkov na bankových účtoch znáša na svoje náklady objednávateľ.

6. Časový harmonogram a podmienky vykonávania auditu :

Predpokladaný časový rozvrh audítorských služieb v rámci auditu účtovnej závierky za účtovné obdobie (kalendárny rok) je nasledovný:

- a) predbežný audit - do konca decembra kalendárneho roka, za ktorý sa overuje účtovná závierka,
- b) priebežné overenie závierkových operácií január - marec nasledujúceho kalendárneho roka,
- c) overenie ročnej účtovnej závierky - marec nasledujúceho kalendárneho roka,
- d) záverečné audítorské práce a vypracovanie audítorskej správy - apríl nasledujúceho kalendárneho roka.

Tieto termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody oboch strán.

Zmluvné strany sa zaväzujú k maximálnej diskretnosti a mlčanlivosti o dôverných informáciách v súvislosti s predmetom tejto zmluvy.

### **III. Cena**

1. Vykonané práce uvedené v čl. II. tejto zmluvy sa ocenia sumou 6 000,- EUR bez DPH, za audit účtovnej závierky a budú uhradené na základe faktúry vystavenej audítorom. Táto cena je konečná, zahrňujúca všetky náklady a vedľajšie výdavky spojené s výkonom auditu a vyhotovením audítorskej správy.
2. Príprava (na základe požiadaviek klienta) reportov pre materskú spoločnosť a manažment a iných audítorov, bankové reporty a pod., konzultácie v oblasti Medzinárodných účtovných štandardov IFRS, budú ocenené na základe skutočného počtu hodín strávených pri ich výkone, pri použití hodinovej sadzby 90,- EUR bez DPH.

### **IV. Záverečné ustanovenia**

1. Audítor je povinný zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
2. Audítor 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.

3. Zmluva bola vyhotovená v 2 vyhotoveniach, pričom každá zmluvná strana obdrží 1 vyhotovenie.
4. 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. Zákon o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
5. Zmeny alebo doplnky tejto zmluvy sa môžu uskutočniť len na základe písomného dodatku odsúhlaseného oboma zmluvnými stranami.
6. 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 dopĺňajú niektoré zákony.
7. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania oprávnenými zástupcami zmluvných strán a účinnosť nasledujúcim dňom po dni jej zverejnenia.
8. Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a obsah tejto zmluvy zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, čo potvrdzujú svojimi podpismi.

V Novákoch, dňa 18.10.2012

V Bratislave, dňa

---

objednávateľ

---

audítor