

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB č. 06/2007-Aud

Článok 1

Zmluvné strany

| | |
|--------------------|---|
| Spoločnosť: | Lesopoľnohospodársky majetok Ulič, štátny podnik („objednávateľ“) |
| | so sídlom 067 67 Ulič 96 |
| | Zastúpený: Ing. Alexejom Némethom, riaditeľom podniku |
| | IČO: 492531 DIČ: 49253/705 |
| | Zapísaný v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Pš, číslo vložky 5/P |
| | Banka: VÚB, a.s. číslo účtu: 5102532/0200. |
| Audítora: | Ing. Ján Rajňák („audítora“) |
| | Lúčna 12, 058 01 Poprad |
| | Licencia SKAU č. 270 |
| | DIČ: 1022922120 |
| | Banka: ČSOB a.s. číslo účtu: 713102883/7500 |

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch a Slovenskej komore audítorov č. 466/2002 Z. z. a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a ktoré tvoria Prílohu č. 1 tejto zmluvy.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky štátneho podniku Lesopoľnohospodársky majetok Ulič, so sídlom 067 67 Ulič 96, ktorá sa zostavila za rok 2007 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Predmetom zmluvy je ďalej audit údajov vo výročnej správe podniku za rok 2007, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa par. 15, ods.5 zákona o audítoroch a SKAU č. 466/2002 Z. z.

2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2007 štátneho podniku Lesopoľnohospodársky majetok Ulič, so sídlom 067 67 Ulič 96,
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre len v prípade, ak audítora popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
 - c) vydanie písomného súhlasu účtovnej jednotke na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe.
3. Audítora poskytne objednávatelovi, v prípade jeho potreby nad rámec ods. 1. čl. 2, tiež osobitné organizačné, ekonomické a finančné poradenstvo (ďalej len „poradenstvo“), podľa jeho špecifických požiadaviek.

Článok 3
Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch spoločnosti je takýto:

| Plánovanie auditu | September 2007 |
|--|---|
| 1. Predbežné audítorské postupy, inventúra zásob | 25.09.2007 – 28.09.2007 05.12.2007-20.12.2007 02.01.-08.01.2008 |
| 2. Záverečné práce auditu | 04.02.2008 – 15.02.2008 |
| 3. Vypracovanie správy a listu odporúčaní | 19. február 2008 |

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, čistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit najneskôr do 8. februára 2008.

2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA. Všeobecný príklad vyhlásenia bol odovzdaný objednávateľovi pri podpise tejto zmluvy.

3. Povinnosťou audítora je, na základe vykonaných audítorských postupov, vyjadriť názor na účtovnú závierku a výročnú správu. Plán overenia, program overovania a rozsah overenia tvorí Prílohu č.2 tejto zmluvy.

4. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať p. Jánom Sučákom, povereným spracovaním účtovníctva a účtovnej závierky. Rokovania sa uskutočnia 3x: Pri začatí auditu, po 1. etape auditu a pred vypracovaním správy z overenia. Termín sa dohodne vzájomne.

5. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené Ing. Alexejovi Némethovi, riaditeľovi podniku na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 5 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok 4

Cena

1. Cena za služby uvedené v článku 2 ods. 1 zmluvy je 56 000,- Sk bez DPH. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 9 VPPA hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude priebežne podľa dokončenia jednotlivých etáp takto:

| | Dátum | Suma |
|----------------------------|-------------------|-------------|
| 1. etapa - fakturácia | 3. októbra 2007 | 14 000,- Sk |
| | 10. januára 2008 | 18 000,- Sk |
| 2. a 3. etapa – fakturácia | 20. februára 2008 | 24 000,- Sk |

2. Náhrady cestovných výdavkov audítora súvisiace s plnením zmluvy sa dohodli v cene podľa Zákona č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení za prekonanie vzdialenosti Poprad – sídlo objednávateľa v rozsahu potrebnom na plnenie zmluvy.

3. Poskytnutie osobitného poradenstva nesúvisiaceho priamo s overovaním účtovníctva, na základe osobitných objednávok objednávateľa, sa vzájomne dohodlo v cene 650,- Sk/hod.

4. Všetky platby budú splatné do 14 dní od vystavenia faktúry audítora na korunový účet audítora.

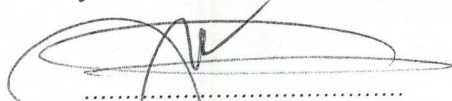
5. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu objednávateľ nezaplatil za vykonaný audit.

Článok 5
Všeobecné ustanovenia

1. Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Článok 6
Podpisy

Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.


.....
audítor

Dátum podpisu: 27.09. 2007


.....
objednávateľ

Lesopriemohospodársky majetok
ULIČ
štátny podnik

Prílohy ku zmluve: 1. Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky
2. Plán auditu

PLÁN OVERENIA
účtovníctva a účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2007

KLIENT: Lesopol'nohospodársky majetok Ulič, štátny podnik, 067 67 Ulič 96

V zmysle zmluvy auditor vykoná nasledovné činnosti:

1. overí účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2007, ktorú tvorí:

- 1.1. Súvaha
- 1.2. Výkaz ziskov a strát
- 1.3. Poznámky

2. vyhotoví správu z overenia účtovnej závierky

3. vykoná overenie súladu výročnej správy spoločnosti za rok 2007 s údajmi účtovnej závierky a vydá súhlas k zverejneniu

I. PROGRAM OVEROVANIA A OVEROVACIE ÚLOHY

1.1. Skúmanie a overenie základných dokumentov o spoločnosti

8 hod

- a/ výpis z obchodného registra, živnostenský list,
- b/ zakladateľská listina, stanovy,
- c/ organizačný poriadok,
- d/ daňová registrácia, osobitné povolenia, licencie,
- e/ záznamy zo zasadnutí DR
- f/ dokumenty z vonkajších kontrol,
- g/ podnikateľský zámer pre rok 2007
- h/ fotokópie zmlúv o obchodných kontraktoch s 3 najväčšími odberateľmi v roku
- j/ poisťné zmluvy /majetok, manažment/
- j/ poskytnuté, resp. obdržané záruky,
- k/ výročná správa za r. 2006, usporiadanie výsledku hospodárenia za r. 2006,
- l/ prehlásenie o súdnych konaniach a sporoch subjektu,

1.2. skúmanie interných smerníc pre účtovníctvo spoločnosti

6 hod

- a) interné smernice o účtovníctve a vnútorný kontrolný systém
- b) spôsob zabezpečenia účtovníctva (manuál),
- c) poznanie počítačového prostredia informačného systému, projektovo-programová dokumentácia,
- d) skúmanie aktuálneho účtovného rozvrhu.

1.3. porozumenia internému kontrolnému systému

60 hod

- a) obeh účtovných dokladov a jeho aplikácia v praxi,
- b) testovanie vnútorného kontrolného systému:
 - overenie účtovných dokladov (§ 10 Zák. 431/2002),
 - účtovné zápisy (§ 11 Zák. č. 431/2002),
 - účtovné knihy (§ 12 Zák. č. 431/2002),
 - cyklus tržieb (tržby, pohľadávky a prijaté platby),
 - cyklus nákladov (náklady, záväzky, úhrady),
 - cyklus mzdový (mzdy, zamestnanci, pracovné zmluvy, dohody, mandátne zmluvy),
 - cyklus výrobný (príjemky, výdavky, inventúry),

1.4. overenie účtovnej závierky**8 hod**

- a) *nadväznosť na účtovnú závierku predchádzajúceho obdobia,*
- b) *nadväznosť na účty hlavnej knihy,*
- c) *nadväznosť na fyzickú a dokladovú inventúru majetku a záväzkov,*
- d) *vzájomné väzby medzi výkazmi a Poznámkami.*

1.5. ostatné overovacie úkony**22 hod**

- a) *zásady oceňovania majetku (DM, zásoby, ostatný majetok),*
- b) *uplatňovanie odpisov – odpisový plán,*
- c) *kontrola časového rozlišovania nákladov a výnosov,*
- d) *overenie inventarizácie,*
- e) *overovanie prvotných účtovných dokladov - formálna a vecná kontrola (výberovým spôsobom),*

2.1. vypracovanie správy audítora z overenia**4 hod**

- a) *vyhlásenie vedenia spoločnosti,*
- b) *potvrdzovacie listy veriteľov a dlžníkov,*
- c) *predloženie a prerokovanie správy*

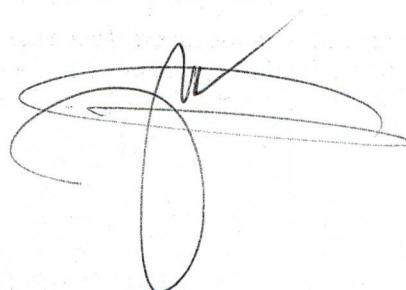
3.1. súlad výročnej správy a účtovnej závierky**4 hod**

- a) *obsah výročnej správy,*
- b) *údaje vo výročnej správe a údaje v účtovnej závierke,*
- c) *vyhotovenie a prerokovanie správy o overení súladu.*

CELKOM**112 hodín****II. PODKLADY K OVERENIU**

- a) *účtovná závierka k 31.12.2006,*
- b) *účtovná závierka k 31.12.2007,*
- c) *hlavná kniha, účtovný denník, interné účtovné doklady,*
- d) *pokladničné doklady podľa výberu audítora,*
- e) *bankové výpisy podľa výberu audítora,*
- f) *dodávateľské a realizačné faktúry podľa výberu audítora;*
- g) *poistné zmluvy, nájomné zmluvy,*
- h) *súpis dlhodobého majetku a zásob,*
- i) *interné doklady za mesiac január, november, december 2007, január 2008,*
- j) *základná právna dokumentácia spoločnosti,*
- k) *daňové priznanie k DPH, cestnej dani a k dani z príjmov právnických osôb 2007,*
- l) *inventarizačná dokumentácia z inventarizácie k 31.12.2007,*
- m) *zápisnice z valného zhromaždenia spoločnosti v roku 2006 a 2007,*
- n) *vnútrofirémne smernice pre účtovníctvo*

V Poprade 20.09.2007



Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

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. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám.
Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá listom súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
7. Audítor prerokuje s osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán objednávateľa na prerokovávanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky:
 - a. celkový prístup a rozsah auditu
 - b. zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c. výsledky auditu – úpravy na základe audituAudítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Objednávateľ zabezpečí na svoje náklady získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov a bánk podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítormi a SKAU č.466/2002 Z. z., §16.