

## **ZMLUVA O AUDÍTORskej ČINNOSTI**

uzavretá podľa ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z.  
o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení

medzi

### **Audítorská spoločnosť:**

(ďalej "audítor")

IČO:

DIČ:

IČO DPH:

Zastúpená:

Číslo audítorskej licencie:

REG:

Bankové spojenie:

### **InfoAudit s.r.o.**

Pluhova 2

831 03 Bratislava

357 45 908

202149565

SK2021419565

Ing. Bieliková Mária - konateľ

000225

Okr. Súd BA I, Oddiel: Sro, VČ:1793/B

ČSOB a.s. č.účtu: 584 977463/7500

### **Organizácia:**

zriadená zákonom č. 377/1990 Zb.

o hlavnom meste Slovenskej republiky

Bratislave v znení neskorších predpisov

Zastúpená:

IČO:

DIČ:

Bankové spojenie:

### **Mestská časť Bratislava-Dúbravka**

Žatevná 2, 844 02 Bratislava

Ing. Ján Sandtner, starosta MČ

00603406

2020919120

VÚB, a.s., č. účtu 10128032/0200

## **I. Predmet zmluvy**

Predmetom zmluvy je:

1. Priebežný audit účtovníctva za I.-X. mesiac roku 2011.
2. Overenie (audit) účtovnej závierky a spôsobu vedenia účtovníctva organizácie za rok 2011 a to v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení.

3. Overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky v zmysle § 22a odst. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov **za rok 2011**.
4. Overenie v zmysle ustanovenia § 16 odst. 3 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **II. Práva a povinnosti zmluvných strán**

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

Spôsob overenia účtovnej závierky a overenia vedenia účtovníctva organizácie bude vychádzať z ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení a z Medzinárodných audítorských štandardov.

Zameraný bude hlavne na to, či:

- a) údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia organizácie,
- b) účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- c) údaje v otváracjej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roku boli správne zachytené a prezentované,
- d) 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 prevedených testov vyjadriť svoj nezávislý názor na účtovnú závierku a účtovníctvo. Vydanie správy audítora neznamená vedenie organizácie zodpovednosti za dôsledky kontrol, uskutočnených kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je 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 iba na tento audit ako prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve organizácie.

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

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažné nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezhodoch neodkladne informovať vedenie organizácie. Ostatné návrhy a doporučená včítane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie organizácie.

Audítor je povinný v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení zachovávať mlčanlivosť o všetkých

skutočnostiach, ktoré sa dozvedel pri výkone audítorskej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po ukončení audítorskej činnosti.

## *2. Povinnosti organizácie*

Povinnosťou vedenia organizácie je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastný majetok, finančnú situáciu a výsledky hospodárenia. Vedenie organizácie je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku organizácie.

Organizácia sa zaväzuje zaistiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom organizácie za overované časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetlením od zodpovedných zamestnancov organizácie, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overenie významné.

Organizácia zaistí pre audítora na požiadanie voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam organizácie k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.

Audítor má právo požadovať vysvetlenie, a to i v písomnej forme a podpísané zodpovedným zamestnancom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.

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

Je dôležité, aby tímu audítorov boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu.

Organizácia zaistí pre audítora zodpovedajúce priestory pre vykonanie auditu.

## *3. Záverečná správa*

Audítor vydá záverečnú nezávislú správu o overení účtovnej závierky a o overení účtovníctva, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené v účtovníctve v súlade s platnými predpismi.

Audítor uvedie v tejto nezávislej 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.

Audítor má právo uviesť v nezávislej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Audítor je oprávnený vydať i 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 bola takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej

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

Okrem vlastnej vyššie uvedenej nezávislej správy môže audítor spracovať tiež list vedeniu organizácie, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské doporučenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovníckeho a kontrolného systému.

### **III. Čas plnenia**

Audítorske práce sú predpokladané v rozsahu cca 100 osobohodín.

- a) priebežný audit účtovníctva za I.-X. 2011 do 10.12.2011,
- b) overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2011 do 15.04.2011,
- c) overenie v zmysle ustanovenia § 16 odst. 3 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do 30.04.2011,
- d) overenie konsolidovanej účtovnej závierky do 20 dní jej obdržania .

### **IV. Odmena a platobné podmienky**

Odmena za práce a činnosti uvedené v predmete tejto zmluvy je dohodnutá paušálnou čiastkou vo výške

**3 500,- €/ (bez DPH)**

Odmena je splatná na základe čiastkového plnenia na základe vystavených faktúr do 7 dní od ich vystavenia.

K cene bude pripočítaná **DPH v sadzbe platnej v dobe vystavenia faktúr.**

### **V. Platnosť zmluvy**

Táto zmluva platí pre overenie účtovnej závierky a účtovníctva za rok 2011. V priebehu prác na overovaní je možné zmluvu vypovedať iba v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to písomne. Jednomesačná výpovedná lehota začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúcim po jej doručení.

Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných právnych predpisov.

### **VI. Právne predpisy**

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa posudzujú podľa slovenských právnych predpisov a pravidiel konania.

## **VII. Závěrečné ustanovenia**

Akékoľvek dojednania, zmeny alebo doplnky k tejto zmluve sú pre strany záväzné len vtedy, ak sú vyhotovené písomne ako dodatok k tejto zmluve a obojstranne podpísané.

Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnocenných exemplároch, z ktorých po jednom obdrží, po ich podpísaní, každá zo zmluvných strán.

Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

Bratislava 30.10.2011

Audítor:

Organizácia: