

ZMLUVA

1. Zmluvné strany

odberateľ:

Mestská časť Bratislava - Záhorská Bystrica

Námestie Rodiny 1, 843 Bratislava 48
Zastúpená : Ing Jozefom Krúpom , starostom
IČO: 604 887
Bankové spojenie: VÚB Bratislava – Lamač
číslo účtu: 1229042/0200

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA
ZÁHORSKÁ BYSTRICA

Evidenčné číslo zmluvy: 5/2012/sluh

Zmluva uzatvorená dňa: 23.2.2012

Nadobudla účinnosť dňa: 24.2.2012

Doba trvania zmluvy:

(ďalej len „odberateľ“)

dodávateľ:

ML - audit, s.r.o.

čat. Nebiljaka 658/7, Svidník 089 01

IČO: 44 228 805

DIČ: 2022630841, IČ DPH: SK 2022630841

zastúpený: Ing. Michal Lažo, konateľ

obchodná spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu

Prešov, oddiel Sro, vložka číslo: 20299/P

(ďalej len „dodávateľ“ alebo „audítora“)

(ďalej len „dodávateľ“)

2. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je:

- overenie správnosti a úplnosti riadnej účtovnej závierky (ďalej RÚZ) a výročnej správy (ďalej VS) odberateľa ku dňu **31.12. 2011.**, vrátane komplexného poradenstva.
- Spôsob uskutočňovania auditu účtovnej závierky odberateľa bude vychádzať zo zákona o audítora, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z. a medzinárodných audítorských štandardov.

3. Práva a povinnosti zmluvných strán

3.1 Práva a povinnosti audítora

- Vypracovať písomnú audítorskú správu o predmete plnenia v zmysle bodu 2a), tejto zmluvy, najneskoršie do 21. dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie k ročnej účtovnej závierke.
- Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje vedenie odberateľa 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. Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému odberateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením odberateľa a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.

- d) Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej strany minimálne po dobu 5-tich rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlási za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverná informácia nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy, pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody.

3.2 Práva a povinnosti odberateľa

- a) Povinnosťou vedenia odberateľa je viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov odberateľa, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie odberateľa je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku odberateľa.
- b) Odberateľ sa zaväzuje poskytnúť audítovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov odberateľa, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávanie overovania významné.
- c) Odberateľ zabezpečí audítovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
- d) Odberateľ zabezpečí pre audítora a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
- e) Odberateľ zabezpečí predloženie výročnej správy audítovi na overenie pred jej publikáciou, najneskôr do troch mesiacov po overení účtovnej závierky.
- f) Odberateľ pred vydaním audítorskej správy predloží dodávateľovi písomné vyhlásenie k účtovnej závierke v ktorom potvrdí skutočnosti týkajúce sa zostavenia účtovnej závierky.

4. Záverečné správy

- a) Audítor vydá záverečnú správu o overení odberateľa v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. V tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.
- b) Audítor má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
- c) Audítor je oprávnený vydať aj záporný výrok, ak sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. V tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.
- d) Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ môže vydať audítor tiež list vedeniu organizácie, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

5. Cena a platobné podmienky

- a) Cena za overenie účtovnej závierky a VS za jedno účtovné obdobie vrátane DPH (sadzba DPH bude stanovená podľa platného zákona o DPH v čase overovania ÚZ) je stanovená dohodou zmluvných strán v sume:

