

Zmluva o audítorskom overení č. 7/2013

uzatvorená v zmysle ustanovení § 591 až 600 zákona č. 513/1991Zb. Obchodného zákonníka
a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a
doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
medzi nasledovnými zmluvnými stranami

Objednávateľ: **Mestská časť Bratislava-Staré Mesto**
Sídlo: Vajanského nábrežie 3, 814 21 Bratislava

Zastúpený: PhDr. Tatiana Rosová, starostka mestskej časti
IČO: 00603147
Č. účtu: 1526012/0200
Bankové spojenie: VÚB, a.s. Bratislava-mesto

(ďalej ako „objednávateľ“)

a

Vykonávateľ: **DOMINANT AUDIT, s. r. o.**
Sídlo: J. Zemana 99/3141, 911 01 Trenčín
audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, licencia č. 319

Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľka, audítor SKAU, licencia č. 454
IČO: 43869653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Č. účtu: 0274594563/0900
Bankové spojenie: SLSP, a. s.
spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín,
oddiel Sro, vložka č. 19867/R

(ďalej ako „vykonávateľ“)



Článok I

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je záväzok vykonávateľa vykonať nestranné audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu zato odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej ročnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiacie ku dňu 31.12.2012 Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a skupiny, ktorá spadá do konsolidácie (ďalej „miestny úrad“),
- b) overenie sprievodných informácií výročnej správy za auditované obdobie, ich konzistentnosť s auditovanou účtovnou závierkou a s názorom audítora uvedeným v správe audítora,
- c) poskytovanie audítorských služieb v oblasti vedenia účtovníctva formou ekonomického poradenstva (metodické usmernenie), ako aj poskytnutie odbornej pomoci pri riešení účtovnej problematiky do obdobia vydania audítorskej správy,
- d) vydanie audítorskej správy k ročnej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke,
- e) vydanie informačného listu štatutárnemu orgánu objednávateľa.

Článok II

Záväzky a vyhlásenia zmluvných strán

1. Vykonávateľ sa v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) zaväzuje:

- a) vykonať priebežné overenie účtovníctva miestneho úradu,
- b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu miestneho úradu,
- c) overiť individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku objednávateľa k dátumu, ku ktorému boli zostavené, ako aj jeho hospodárenie podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA),
- d) vždy do siedmych dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14 dní po ukončení overenia celého účtovníctva podať správu štatutárnemu orgánu objednávateľa o celkovej finančnej situácii a hospodárení, zhodnotiť používané účtovné princípy, navrhnúť prípadné zmeny,
- e) do siedmych dní od ukončenia overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite individuálnej ročnej a konsolidovanej účtovnej závierky v štyroch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna aj konsolidovaná účtovná závierka neobsahujú významné nesprávosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či je účtovníctvo vedené v súlade s všeobecne záväznými predpismi a postupmi účtovania záväznými pre obce a vyššie územné celky, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
- i) overiť konzistentnosť údajov overených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v účtovnej závierke a vydať o tom správu, a to do siedmych dní od predloženia výročnej správy.

2. Vykonávateľ sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou, v súlade s Etickým kódexom, v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s touto zmluvou, pokiaľ ho objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví.

3. Vykonávateľ vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné na poskytovanie plnení, ktoré sú predmetom tejto zmluvy,
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu, ani prekážky nezávislosti audítora v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poisťným krytím minimálne vo výške desaťnásobku odmeny za vykonanie auditu.

4. Objednávateľ sa zaväzuje:

- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činností a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice a uznesenia zo zasadnutí miestneho zastupiteľstva, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a vnútroorganizačné smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť vykonávateľovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté,
- c) uhradiť vykonávateľovi dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 14 dní od doručenia faktúry,
- d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej zákonom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením odmeny, ak bude zo strany vykonávateľa oprávnené fakturovaný.

5. Objednávateľ vyhlasuje, že je zodpovedný za spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom (udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov vnútorného kontrolného systému, výber a aplikácia účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku).

Článok III **Čas a miesto plnenia**

1. Vykonávateľ sa zaväzuje vykonať audítorské práce v zmysle článku II bod 1. overenie individuálnej účtovnej závierky najneskôr do 15.4.2013 a overenie konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 31.5.2013.

Konkrétne termíny budú stanovené na základe dohody zmluvných strán, po predložení plánu auditu vykonávateľom a jeho následnom odsúhlasení objednávateľom.

2. Miesto výkonu auditu bolo dohodnuté nasledovne:

- a) kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účasť na inventúre hmotného majetku a skladových zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle objednávateľa,
- b) ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u objednávateľa, budú vykonané v sídle vykonávateľa.

Článok IV

Odmena

1. Výška odmeny je stanovená dohodou zmluvných strán a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností vykonávateľom podľa tejto zmluvy. Objednávateľ nebude povinný uhradiť žiadne ďalšie náklady, ani výdavky, ktoré vykonávateľovi vzniknú pri plnení povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy alebo v súvislosti s ním.
2. Výška odmeny za predmet zmluvy podľa článku I je **6 360,- EUR vrátane DPH**, pričom pozostáva z nasledovných položiek:

Cena za audit ročnej individuálnej účtovnej závierky:

Cena bez DPH: 3 300,- EUR
DPH 20%: 660,- EUR
Cena s DPH: 3 690,- EUR

Cena za audit konsolidovanej účtovnej závierky:

Cena bez DPH: 2 000,- EUR
DPH 20%: 400,- EUR
Cena s DPH: 2 400,- EUR.

3. Fakturácia za poskytnuté služby bude uskutočnená nasledovným spôsobom:
 - a) 50 % z celkovej ceny po vykonaní prvej etapy overovania (predbežný audit, účasť na inventúre dlhodobého majetku a zásob) a odovzdaní čiastočnej správy o zistených skutočnostiach štatutárnemu orgánu objednávateľa v lehote do 25.3.2013,
 - b) 30 % z celkovej ceny po odovzdaní audítorskej správy o overení riadnej účtovnej závierky,
 - c) 20 % z celkovej ceny po odovzdaní audítorskej správy o overení konsolidovanej účtovnej závierky, výročnej správy a záverečného prejednávania auditu.

Článok V

Záverečné ustanovenia

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa, do 17.12.2013.
2. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.
3. Zmluvu môže vypovedať ktorákoľvek zmluvná strana písomne bez udania dôvodu s trojmesačnou výpovednou lehotou, ktorá začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená.
4. V prípade zmeny sadzby DPH v priebehu plnenia bude fakturovaná DPH v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov platných v čase výkonu auditu.
5. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých jeden obdrží objedávateľ a jeden vykonávateľ.
6. Právny vzťah založený touto zmluvou sa riadi najmä príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
7. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Vykonávateľ nie je oprávnený postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávateľa.

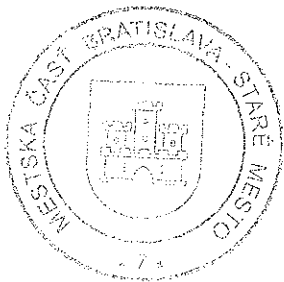
8. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva je uzatvorená na základe prejavu ich slobodnej a vážnej vôle, jednotlivé ustanovenia si prečítali, jej obsahu rozumejú a zaväzujú sa ju dobrovoľne plniť a na znak súhlasu ju podpisujú.

V Bratislave, dňa 18.02.2013

Za objednávateľa:

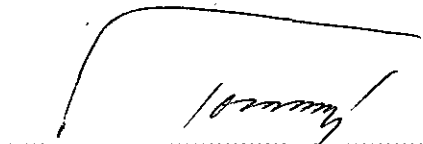


PhDr. Tatiana Rosová,
starostka mestskej časti



V Bratislave, dňa 22.1.2013

Za vykonávateľa:



Ing. Jana Tomšíková,
konateľka

