

Z m l u v a
o poskytnutí auditorských služieb čís. 2/2012

Článok 1
Zmluvné strany

Spoločnosť : Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o. (v skratke SMMP,s.r.o.)
T. Vansovej 24
971 01 Prievidza
Štatutárny zástupca : Ján Dobrovodský, konateľ spoločnosti
IČO: 36 349 429
DIČ: 2022092490
IČ DPH: SK2022092490
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trenčín
Oddiel : Sro vložka číslo: 16228/R

(ďalej ako „objednávateľ“)

Audítor : STRAKA & Partners, s.r.o.
821 04 Bratislava, Kultúrna 19
Štatutárny zástupca: Ing. Zoltán Straka, konateľ spoločnosti
Licencia ÚDVA č.324
IČO : 43 963 064
DIČ DPH: SK2022586588
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I
Oddiel: Sro, vložka číslo 51798/B

(ďalej ako „audítor“)

Zmluva o poskytnutí auditorských služieb je uzavretá podľa § 269 ods.2 zákona č. 513/1991 Z. z., Obchodný zákonník v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Článok 2
Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky objednávateľa, ktorá sa zostavila za rok 2011 a 2012 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je :
 - a. vydanie správy audítora k účtovnej závierke objednávateľa za rok 2011
vydanie správy audítora k účtovnej závierke objednávateľa za rok 2012
 - b. vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne

- c. audit súladu výročnej správy zostavenej podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov s auditovanou účtovnou závierkou

Článok 3

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb v súvislosti s auditom účtovnej závierky za rok 2011 vykonaných v priestoroch spoločnosti je takýto:
- | | |
|--|--------------|
| Plánovanie auditu a predbežné auditorské postupy | február 2012 |
| Priebežné práce | február 2012 |
| Záverečné práce auditu | marec 2012 |
| Vypracovanie správy a listu odporúčaní | apríl 2012 |

Predpokladaný časový rozvrh služieb v súvislosti s auditom účtovnej závierky za rok 2012 vykonaných v priestoroch spoločnosti je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné auditorské postupy	február 2013
Priebežné práce	február 2013
Záverečné práce auditu	marec 2013
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	apríl 2013

2. Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, účtovné výkazy, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit účtovnej závierky za rok 2011 do 31.3.2012 a pre audit účtovnej závierky za rok 2012 do 31.3.2013
3. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA.
4. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnená s audítorom prerokovať Ing. Soňa Labajová. Rokovania sa uskutočnia pri začatí auditu a pred skončením auditu. Termín sa dohodne vzájomne.
5. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené Jánovi Dobrovodskému na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 3 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.
6. Zodpovedný audítor je Ing. Miroslav Straka, číslo licencie UDVA 1016

Článok 4

Cena

1. Cena za služby uvedené v článku 2 je 2 100,- EUR vrátane vedľajších nákladov bez DPH za každý auditovaný rok, t.j. spolu 4 200,- EUR. K cene bude pripočítaná DPH podľa platných predpisov. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 8 VPPA hradí objednávateľ. Faktúru vystaví audítor do 10 dní po odovzdaní správy.
2. Všetky platby budú splatné do 14 dní od vystavenia faktúry na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.
3. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác.

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.
3. V zmysle Zákona 297/2008 § 10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Objednávateľ podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.
4. Správa audítora bude vydaná šesť krát. Dve vydania audítorskej správy a auditovanej účtovnej závierky previaže zodpovedný audítor trikolórou a prelepí ju lepiacou páskou s pečiatkou audítorskej spoločnosti, po jednom pre každú zo zmluvných strán. Zvyšné štyri vydania správy odovzdá audítor objednávateľovi nezviazané, tieto môže objednávateľ použiť len v súlade s bodom 4. VPPA tejto zmluvy.

Článok 6 Podpisy

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

objednávateľ

audítor

Bratislava, dňa 13.2.2012

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 nesprávosti. 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. 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 súvisiaci s objednávatelom a auditom sú majetkom audítora.
5. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka 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 vydá dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
6. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky :
celkový prístup a rozsah auditu
zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
výsledky auditu – úpravy na základe auditu
iné
Audítor 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.
7. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského 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.
8. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. o audítormi, audite a dohľade nad výkonom auditu a zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.