

ZMLUVA O AUDÍTORskej ČINNOSTI č. 08/2013

uzavretá podľa ustanovení 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

Audítorská spoločnosť:
(ďalej "audítor")

IČO:
Zastúpená:
Číslo audítorskej licencie:

InfoAudit s.r.o.
Pluhova 2
831 03 Bratislava
357 45 908
Ing. Bieliková Mária - konateľ
225

Organizácia:

IČO:
Zastúpená:

Technická inšpekcia a.s.
Trnavská 56
821 01 Bratislava
36 653 004
Ing. Konický Dušan - predseda
predstavenstva

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je:

1. Priebežný audit účtovníctva za I.-X. mesiac roku 2013.
2. Overenie (audit) účtovnej závierky a spôsobu vedenia účtovníctva organizácie za rok 2013 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 a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z.z.“).
3. Overenie súladu výročnej správy spoločnosti za rok 2013 s účtovnou závierkou.

II. Práva a povinnosti strán

1. *Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora*

Spôsob overenia účtovnej závierky a overenia vedenia účtovníctva organizácie bude vychádzať z ustanovení zákona č.540/2007 Z.z. a z Medzinárodných auditorských štandardov. Zameraný bude hlavne na to, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia organizácie,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,

- údaje v otváracjej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roku boli správne zachytené a prezentované,
- 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 názor na účtovnú závierku a účtovníctvo. Vydanie správy audítora nezavahuje 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. Nezavahuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie je možné sa 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 nálezoch neodkladne informovať vedenie organizácie. Ostatné návrhy a odporúčenia včítane komentára k použitým postupom v priebehu auditu môžu byť uvedené v správe pre vedenie organizácie.

Audítor je povinný v zmysle zákona č.540/2007 Z.z. 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 audátorovi 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 pracovníkov 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 pracovníkom, 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 správu o overení účtovnej závierky a o overení účtovníctva, v ktorej vyjadrí svoj nezávislý názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené v účtovníctve v súlade so štatutárnymi predpismi Slovenskej komory audítorov.

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 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 boli 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.

- priebežný audit účtovníctva za I.-X. 2013 do 29.11.2013,
- overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2013 do 31.3.2014,
- prejednanie konceptu správy sa uskutoční najneskoršie do 28.03.2014,
- konečná verzia správy bude organizácii odovzdaná v dvoch vyhotoveniach v slovenskom a anglickom jazyku do 02.04.2014,
- overenie výročnej správy organizácie do 7 dní od obdržania výročnej správy organizácie za rok 2013.

IV. Odmena a platobné podmienky

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

5 701,00 € (bez DPH)

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

- vo výške 2 776,00 € za priebežný audit za I.-X. mesiac 2013
- vo výške 2 095,00 € za overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2013
- vo výške 830,00 € Sk za overenie súladu výročnej správy za rok 2013 s účtovnou závierkou

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 2013. V priebehu prác na overovaní je možné zmluvu vypovedať iba v prípade vážneho porušenia povinnosti zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to písomne dopredu.

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. Záverečné 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.

Bratislava,

Audítor:

Organizácia:

Technická inšpekcia, a.s.
Ing. Dušan Konický
predseda predstavenstva