

### **Zmluva o audítorskej činnosti**

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

### **Článok 1 Zmluvné strany**

- a) Odberateľ: **Mestská časť Bratislava - Ružinov**  
Mierová 21, 827 05 Bratislava  
zastúpená: Ing. Martin Chren, starosta  
IČO: 00603155, DIČ: 2020699516  
bankové spojenie: VÚB, a.s.  
č. účtu: 4029062/0200  
(ďalej len „odberateľ“)
- b) Dodávateľ: .....  
.....  
zastúpený: .....  
IČO: ....., čís. licencie: .....  
DIČ: ....., IČ DPH: SK .....  
Bankové spojenie: .....  
č. účtu: .....  
spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri .....,  
oddiel: ....., vložka č.: .....  
(ďalej len „audítor“)

### **Článok 2 Predmet zmluvy a termíny plnenia**

Predmetom zmluvy o audítorskej činnosti (ďalej len „zmluva“) je:

1. priebežné náhodné overovanie úplnosti, preukaznosti a správnosti vedenia účtovníctva odberateľa v rokoch 2021, 2022 a 2023 a poskytovanie poradenskej služby v priebehu účtovného obdobia v rozsahu maximálne 30 hodín ročne.  
Ak sa v priebehu overovania vyskytnú problémy s nárokom na osobitnú činnosť nad dohodnutý rozsah v tomto bode, budú doplnené k zmluve osobitným dodatkom po vzájomnej dohode a podľa potrieb odberateľa.
2. overenie správnosti a úplnosti účtovných závierok a výročných správ odberateľa k:
  - 31.12.2021
  - 31.12.2022
  - 31.12.2023vždy v termíne do 21 dní od doručenia kompletnej dokumentácie, a to:
  - a) individuálnej účtovnej závierky,
  - b) konsolidovanej účtovnej závierky,
  - c) výročnej správy k individuálnej účtovnej závierke,
  - d) výročnej správy ku konsolidovanej účtovnej závierke.Výsledkom auditu je:

- vydanie správy audítora o účtovnej závierke za príslušný rok
- vypracovanie listu odporúčaní pre odberateľa v prípade, ak audítor pri audite zistí nedostatky a na základe toho navrhne odporúčania,
- overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za príslušný rok.

### **Článok 3** **Práva a povinnosti zmluvných strán**

#### **1. Práva a povinnosti audítora**

- a) priebežne informovať o nedostatkoch zistených počas overovania účtovníctva v zmysle článku 2 bodu 1. tejto zmluvy,
- b) vypracovať písomné audítorské správy o predmete plnenia v zmysle článku 2 bod 2. písm. a), b), c) a d) tejto zmluvy,
- c) povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbuje 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.

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezocho bezodkladne informovať vedenie odberateľa. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie odberateľa.

- d) zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozvedel pri výkone činnosti.
- e) Počas vykonávania auditu je audítor povinný mať platnú a účinnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu podľa § 28 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

#### **2. Práva a povinnosti odberateľa**

- a) povinnosťou 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. Odberateľ je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku odberateľa,
- b) odberateľ sa zaväzuje poskytnúť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom odberateľa 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 vykonávané overovanie významné,
- c) odberateľ umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku odberateľa,
- d) odberateľ zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam odberateľa pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania,
- e) 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.

- f) odberateľ zabezpečí doručenie výročnej správy audítorovi na overenie pred jej publikáciou, najneskôr do troch mesiacov po overení účtovnej závierky.

#### **Článok 4**

##### **Záverečné správy**

1. Audítor vydá záverečné správy k predmetu plnenia v zmysle článku 2 bod 2. písm. a), b), c) a d) tejto zmluvy, v ktorých vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. V týchto správach 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.
2. 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.
3. 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.
4. Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá audítor tiež list odberateľovi, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

#### **Článok 5**

##### **Cena a platobné podmienky**

1. Zmluvná cena za dodávku služieb je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách. Splatnosť faktúry je 30 dní od jej doručenia odberateľovi. Cena za dodané služby je vo výške .....,- EUR bez DPH / rok, čo predstavuje .....,-EUR bez DPH za celé obdobie rokov 2021 až 2023 za celý predmet zákazky.
2. Fakturácia bude prebiehať ročne za vykonávanie auditu za príslušný rok faktúrami vystavenými audítorom nasledovne:
  - a) Na sumu vo výške 40 % z dohodnutej ročnej ceny po vykonaní priebežného auditu v zmysle článku 2 bod 1. tejto zmluvy,
  - b) Na sumu vo výške 20 % z dohodnutej ročnej ceny po vykonaní záverečného auditu individuálnej účtovnej závierky a odovzdaní audítorskej správy v zmysle článku 2 bod 2. písm. a) tejto zmluvy,
  - c) Na sumu vo výške 20 % z dohodnutej ročnej ceny po vykonaní záverečného auditu konsolidovanej účtovnej závierky a odovzdaní audítorskej správy v zmysle článku 2 bod 2. písm. b) tejto zmluvy,
  - d) Na sumu vo výške 10 % z dohodnutej ročnej ceny po overení súladu výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou a odovzdaní dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy v zmysle článku 2 bod 2. písm. c) tejto zmluvy,
  - e) na sumu vo výške 10 % z dohodnutej ročnej ceny po overení súladu výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou a odovzdaní dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy v zmysle článku 2 bod 2. písm. d) tejto zmluvy,

- f) za poradenstvo bude vystavená faktúra na základe počtu konzultačných hodín ku koncu príslušného mesiaca v sadzbe.....EUR bez DPH/hodina
  - g) dodávateľ má nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (Zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov).
- 3. DPH bude fakturovaná v zmysle platných právnych predpisov.
  - 4. Za dátum úhrady sa považuje dátum odpísania finančných prostriedkov z účtu odberateľa.

## **Článok 6**

### **Záverečné ustanovenia**

- 1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania štatutárnymi zástupcami obidvoch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle odberateľa.
- 2. Odberateľ je oprávnený túto zmluvu kedykoľvek bez uvedenia dôvodu vypovedať, pričom výpovedná lehota je jeden mesiac a začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená audítovi.
- 3. Zmeny a doplnky tejto zmluvy možno uskutočniť len po vzájomnej dohode zmluvných strán v písomnej forme dodatkami, podpísanými štatutárnymi zástupcami obidvoch zmluvných strán.
- 4. Zmluvné vzťahy touto zmluvou neupravené sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka v platnom znení.
- 5. V prípade sporov medzi zmluvnými stranami, riešia sa tieto rokovaním. V prípade, že sa strany nedohodnú, rieši tieto spory príslušný obchodný súd.
- 6. Táto zmluva je vyhotovená v štyroch rovnopisoch, z ktorých odberateľ obdrží tri vyhotovenia a audítor jedno vyhotovenie.
- 7. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu neuzatvorili v tiesni a za nápadne nevýhodných podmienok, že si ju prečítali, jej obsahu rozumejú a na znak súhlasu ju podpisujú.

V Bratislave dňa .....

V .....

Za odberateľa:

Za audítora:

.....  
Ing. Martin Chren  
starosta

.....