
Zmluva o poskytovaní audítorskej činnosti

uzavretá podľa zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľadom nad výkonom auditu

Klient: **MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO**
príspevková organizácia
v zastúpení: Mgr. Peter Szabo
Námestie 1. mája č. 2
903 01 Senec
IČO: 00 350 125
zriaďovateľ: Mestský úrad Senec
(ďalej len klient)

a

Audítor: **Signia s.r.o.**
Levočská 3
851 01 Bratislava
osvedčenie SKAU: 237
IČO: 35 804 149, DIČ: 20 20 22 39 31, IČ DPH: SK 20 20 22 39 31
Okresný súd Bratislava I, OR: oddiel: Sro vložka číslo: 23271/B
v zastúpení: Ing. Roman Mišúth – prokurista
číslo účtu: 2623253361/1100
(ďalej len audítor)

Preambula

Obe zmluvné strany uzatvárajú túto zmluvu na znak ich vzájomnej dôvery s cieľom vzájomne spolupôsobiť a súčiniť navzájom v zmluvne dohodnutých záležitostiach tak, aby ich spoločná snaha bola zavŕšená optimálnymi výsledkami.

I. Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit riadnej účtovnej závierky klienta „**Mestské kultúrne stredisko**„ za účtovné obdobie roku 2010 a to v zmysle zákona č. 513/91 Zb. Obchodného zákonníka, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľadom nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov, ako aj posúdenie súladu údajov vo výročnej správe klienta „**Mestské kultúrne stredisko**„ za rok 2010 s auditovanou účtovnou závierkou podľa §23 ods.5 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľadom nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov.
2. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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 uskutočnilo vedenie spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

II. Povinnosti audítora

1. Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje uvedené vo výročnej správe. Vydanie správy nezbavuje vedenia klienta zodpovednosti za dôsledky kontroly, vykonanej kompetentnými kontrolnými orgánmi.
2. Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v racionálnej miere štandardnými spôsobmi zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí, ktoré by mohli vzniknúť na základe nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Audítora to však nezaväzuje vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby sa zistili všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve klienta.
3. V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať štatutárny orgán klienta.

III. Povinnosti a súčinnosť klienta

1. Povinnosťou štatutárneho orgánu klienta je zabezpečiť riadne vedenia účtovníctva a vypracovanie účtovnej závierky tak, aby verne zobrazovala finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.
2. Klient je povinný predložiť audítorovi riadnu účtovnú závierku a výročnú správu klienta „Mestské kultúrne stredisko,“ audítorovi na účely podľa tejto zmluvy najneskôr do 28. 02. 2011 v štyroch vyhotoveniach v slovenskom jazyku. V prípade omeškania klienta so splnením jeho povinnosti podľa tohto bodu sa automaticky predlžujú termíny určené v tejto zmluve na splnenie zmluvných povinností a záväzkov audítora o dobu omeškania klienta podľa tohto bodu. Omeškanie klienta so splnením jeho povinnosti podľa tohto bodu vylučuje vznik omeškania audítora s plnením jeho zmluvných povinností a záväzkov podľa tejto zmluvy a súčasne vylučuje vznik zodpovednosti audítora vyplývajúcej z nedodržania termínov určených v tejto zmluve na splnenie jeho povinností a záväzkov.
3. Prevzatie riadnej účtovnej závierky a výročnej správy klienta „Mestské kultúrne stredisko,“ podľa bodu 2 tohto článku zo strany audítora potvrdia zmluvné strany svojimi podpismi v písomnom protokole o prevzatí.
4. Klient sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokladom klienta za obdobie potrebné na zistenie skutočností pre činnosť audítora a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov klienta, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.
5. Klient umožní účasť audítorov na vykonávaní fyzických inventúr majetku klienta a minimálne mesiac pred dňom začatia inventúry na základe výzvy audítora s audítorom prerokuje spôsob a čas jej vykonania. V prípade, že audítorovi

nebude účasť na inventúrach umožnená, alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr má audítora právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenia rozsahu prác, pokiaľ ide o overenie fyzickej existencie majetku.

6. Klient zabezpečí audítora voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam klienta, aby mohol overiť fyzickú existenciu účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
7. Audítora má právo požadovať primerané vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa jeho názoru, vyžaduje povaha problému.
8. Audítora prerokuje so štatutárnym orgánom klienta v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
9. Dôležité je, aby boli audítora poskytnuté všetky informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie už boli poskytnuté iným zamestnancom audítora v súvislosti s inými projektmi.
10. Klient pre audítora zabezpečí zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu.
11. Klient oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

IV. Záverečná správa

1. Audítora vydá správu audítora o overení účtovnej závierky príspevkovej organizácii „Mestské kultúrne stredisko,, v ktorej vyjadri svoj názor na účtovnú závierku a písomnú informáciu audítora, že údaje vo výročnej správe použité z účtovnej závierky sú v súlade s účtovnou závierkou, ktorú sme auditovali, a súčasne v nej vyjadri súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe (ďalej len „záverečná správa“).
2. Audítora v tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.
3. Audítora má právo vo svojej správe uviesť tiež obmedzenia rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny klienta overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
4. Audítora je oprávnený vydať aj 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 takej povahy, že by audítora nebol schopný získať potrebnú mieru istoty vo väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne vydať výrok. Aj v tomto prípade audítora vydá správu, ktorá udáva dôvody odmietnutia výroku.

V. Čas plnenia zmluvy

1. Audítorské práce začnú oboznámením sa s posledným vývojom klienta a priebežnými výsledkami; ukončenie audítorských prác sa predpokladá v 03/2011.

-
2. Samotné overenie účtovnej závierky klienta podľa tejto zmluvy bude prebiehať po vzájomnej dohode tak, aby najneskôr do 30 kalendárnych dní odo dňa odovzdania riadnej účtovnej závierky a výročnej správy klienta „Mestské kultúrne stredisko,“ bola vydaná zo strany audítora záverečná správa podľa článku IV. tejto zmluvy.
 3. Konečná verzia záverečnej správy bude odovzdaná klientovi zo strany audítora v 3 vyhotoveniach v slovenskom jazyku až po prerokovaní konceptu záverečnej správy s klientom.
 4. Klient je povinný bez zbytočného odkladu (t.j. do 3 kalendárnych dní) po výzve audítora pristúpiť k prerokovaniu konceptu záverečnej správy. V prípade omeškania klienta so splnením jeho povinnosti podľa tohto bodu sa automaticky predlžuje termín určený v tejto zmluve na vydanie záverečnej správy audítora o dobu omeškania klienta podľa tohto bodu. Omeškanie klienta so splnením jeho povinnosti podľa tohto bodu vylučuje vznik omeškania audítora s plnením jeho zmluvných povinností a záväzkov podľa tejto zmluvy a súčasne vylučuje vznik zodpovednosti audítora vyplývajúcej z nedodržania termínu určeného v tejto zmluve na vydanie záverečnej správy.
 5. Prevzatie záverečnej správy audítora podľa tejto zmluvy zo strany klienta potvrdia zmluvné strany svojimi podpismi v písomnom protokole o prevzatí.

VI. Cena a spôsob platby

1. Zmluvné strany sa dohodli, že za vykonanie činností uvedených v článku I. tejto zmluvy, poskytne klient audítorovi odplatu.
2. Odplata audítora bola stanovená dohodou vo výške [REDACTED],- EUR s DPH (ďalej len „odplata“). V odplate sú zahrnuté všetky účelne vynaložené výdavky audítora súvisiace s činnosťou pre klienta v zmysle tejto zmluvy.
3. Dohodnutú odplatu bude audítor fakturovať klientovi, splatnosť faktúry je 15 dní po doručení doporučenou poštou, alebo osobne do sídla klienta.
4. Za deň splatnosti odplaty sa považuje deň pripísania odplaty v prospech účtu audítora alebo deň zaplatenia odplaty k rukám audítora. Pri platení odplaty v splátkach uvedené platí obdobne.
5. V prípade nedodržania splatnosti je audítor oprávnený fakturovať zmluvnú pokutu vo výške 0,1 % z dlžnej sumy odplaty za každý deň omeškania.

VII. Rozhodné právo

1. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia právnou úpravou platnou v čase uzavretia zmluvy.
2. Ak nebude možné vzájomne možné spory vyriešiť dohodou zmluvných strán, budú predložené na prerokovanie a rozhodnutie príslušnému súdu.

VIII. Závazok mlčanlivosti

1. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa týkajú druhej zmluvnej strany s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe.

-
2. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, ako na plnenie predmetu tejto zmluvy.

IX. Zánik zmluvy

1. Zmluva zaniká :
 - uplynutím času v zmysle čl. V,
 - výpoveďou,
 - dohodou,
 - jednostranným odstúpením.
2. Zmluvné strany môžu zmluvu vypovedať v lehote dvoch mesiacov. Výpovedná lehota začína plynúť mesiacom nasledujúcim po doručení výpovede.
3. Klient môže jednostranne s okamžitou platnosťou odstúpiť od zmluvy v týchto prípadoch :
 - ak audítor zo zákonných dôvodov nemôže alebo nesmie vykonávať činnosť,
 - ak audítor závažným spôsobom porušil ustanovenia tejto zmluvy,
 - ak audítor úmyselne alebo z vedomej nedbanlivosti spôsobil klientovi škodu.Odstúpenie nadobúda účinnosť v deň oznámenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
4. Audítor môže jednostranne s okamžitou platnosťou odstúpiť od zmluvy v týchto prípadoch :
 - ak klient napriek upozorneniu audítora nezabezpečil ochranu, nerozširovanie a utajenie informácií poskytovaných v rámci plnenia zmluvy,
 - ak klient závažným spôsobom porušil ustanovenia tejto zmluvy a čo aj z nedbanlivosti umožnil prístup k informáciám poskytovaným audítorom pri plnení tejto zmluvy iným osobám,
 - ak klient úmyselne, alebo s vedomej nedbanlivosti spôsobil audítorovi škodu.Odstúpenie nadobúda účinnosť v deň oznámenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.

X. Všeobecné a záverečné ustanovenia

1. Klient súhlasí s tým, aby audítor zverejnil obchodné meno klienta v zozname referencií.
2. V prípade neplnenia ktorejkoľvek povinnosti vyplývajúcej z tejto zmluvy ktoroukoľvek stranou z dôvodu vyššej moci, nebude mať druhá strana žiadny nárok voči neplniacej strane ani sa takéto neplnenie nebude považovať za porušenie zmluvy. Pre účely tejto zmluvy vyššia moc znamená akúkoľvek vojnu, revolúciu, občianske nepokoje, teroristický útok, sabotáž, štrajk, výluku týkajúcu sa tretích osôb, nehodu, a akýkoľvek právny predpis Slovenskej republiky alebo podobnú udalosť, ktorá má vplyv na schopnosť ktorejkoľvek strany plniť jej podstatné povinnosti podľa tejto zmluvy a ktorá je mimo kontroly tejto strany.
3. Táto zmluva sa stane platnou a účinnou v deň jej podpisu oboma zmluvnými stranami. Táto zmluva ako aj práva zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy budú vykladané v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky s výnimkou uplatnenia kolíznych noriem. Strany sa vynasnažia urovnať akékoľvek spory vyplývajúce z tejto zmluvy zmierom. V prípade, že nedôjde k urovnaniu sporu

zmierom, bude takýto spor predložený na rozhodnutie miestne a vecne príslušnému súdu Slovenskej republiky.

4. Táto zmluva môže byť v akomkoľvek ohľade menená, dopĺňaná alebo upravovaná jedine písomnými dodatkami riadne podpísanými zmluvnými stranami.
5. Zmluva bola vyhotovená v dvoch exemplároch.
6. Zmluvné strany vyhlasujú, že prejavy vôle obsiahnuté v tejto zmluve urobili slobodne, po náležitom uvážení, pričom nekonali pod vplyvom omylu, v tiesni, ani za inak nevýhodných podmienok. Nakoľko si text zmluvy pred podpisom prečítali a jeho zmysel plne a dobre porozumeli, na znak súhlasu s obsahom zmluvy ju podpisujú.

V Bratislava dňa 18.03.2010

Podpisy zmluvných strán :