

# ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

## uzatvorená medzi

1. **Ing. Margita Marková**, registrovaná Slovenskou komorou audítorov, oprávnená vykonávať audítorskú činnosť na základe licencie č.: 000405, na adrese: Viničná cesta č. I/70, 968 01 Nová Baňa, (ďalej len *overovateľ* alebo *audítor*).

Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka, a.s., exp. Nová Baňa  
 číslo účtu: 356947422/0200  
 DIČ: 1030187554  
 IČO: 33 995 427  
 Zapísaná v SKAu v Banskej Bystrici č. 405

a

2. **Technické služby mesta Nová Baňa, príspevková organizácia**

so sídlom: Nová Baňa, Dlhá lúka č. 18 (ďalej len *spoločnosť*).  
 v zast.: František Bakoš, riaditeľ príspevkovej organizácie  
 Bankové spojenie: 11236422/0200  
 číslo účtu: 11236422/0200  
 IČO: 00 185 221  
 DIČ: 2021111345

I.

### Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je:  
 Overenie (audit) účtovnej závierky spoločnosti **za rok 2011** a to v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka, Zákona o účtovníctve a Zákona o audítoroch a Slovenskej komore audítorov, všetky v platnom znení. Overenie účtovnej závierky bude vykonané v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov.

II.

### Práva a povinnosti zmluvných strán

1. **Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora**

- a) Spôsob overenia účtovnej závierky spoločnosti bude vychádzať zo Zákona SNR o audítoroch a Slovenskej komore audítorov. Zameraný bude hlavne na to, či:
  - údaje v účtovnej závierke a vo výročnej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti,
  - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
  - údaje v otvorení účtovných kníh na počiatočnom účte súvahovom a závažné finančné operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roku boli správne zachytené a prezentované,
  - ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním sa na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané na predpísaných formulároch.
- b) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje uvedené vo výročnej správe. Vypracovanie správy nezahŕňa vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- c) 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. Z toho vyplýva, že sa nedá spoliehať iba na tento audit ako prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve spoločnosti.

- d) Zvláštna pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky kontrolného systému, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením spoločnosti a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.
- e) V prípade, že overovateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takých nálezoch bez omeškania informovať vedenie spoločnosti. Ostatné návrhy a doporučená vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre predstavenstvo spoločnosti.

## 2. Povinnosti spoločnosti

- a) Povinnosťou vedenia spoločnosti je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výberu a aplikácii účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.
- b) Spoločnosť sa zaväzuje zaistiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti spolu s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, o ktorých overovateľ usúdi, že sú pre vykonávanie overenia významné.
- c) Spoločnosť umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejedná s audítorom spôsob a dobu vykonávania inventúr. V prípade, že audítorovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženia preukaznosti inventúr má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.
- d) Spoločnosť zaistí pre overovateľa voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
- e) Overovateľ má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme podpísané zodpovedným pracovníkom, ak to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- f) Overovateľ prejedná s vedením spoločnosti v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
- g) Je dôležité, aby audítorovi boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom overovateľa v súvislosti s inými projektmi.
- h) Spoločnosť zaistí pre overovateľa zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.
- i) Spoločnosť oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

## 3. Záverečné správy

- a) Overovateľ vypracuje záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe.
- b) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, ak 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.

## III.

### Čas plnenia zmluvy

1. Zahájenie audítorských prác pri audite za rok 2011 sa predpokladá ku dňu uzatvorenia zmluvy a to čiastkovými overeniami úplnosti, preukaznosti a správnosti vedenia účtovníctva účtovnej jednotky. Audítorská správa o overení ročnej účtovnej závierky bude spracovaná a predložená do 31.07.2012.
2. Konečná verzia správy bude odovzdaná spoločnosti v 2 vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

