

Z M L U V A
o poskytnutí auditorských služieb

uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení
(ďalej len „zmluva“)

Čl. I
Zmluvné strany

Údaje o odberateľovi:

Odberateľ:	Žilinský samosprávny kraj
sídlo:	Komenského 48, 011 09 Žilina
zastúpený:	Ing. Juraj Blanár, predseda
IČO:	37808427
bankové spojenie:	Dexia banka Slovensko, a.s.
číslo účtu:	0360361117/ 5600

(ďalej len „odberateľ“)

Údaje o poskytovateľovi služby - audítorovi:

Poskytovateľ služby - audítor:	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
sídlo:	Baštová 38, 080 01 Prešov
zastúpený:	Ing. Ivan Bošela, PhD., konateľ
IČO:	31709117
IČ DPH:	SK 2020523857
bankové spojenie:	VOLKSBANK Slovensko, a.s.
číslo účtu:	4340008509 / 3100

(ďalej len „audítor“)

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „zákon o audítoroch“) a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Čl. II
Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je:
 - a) vykonanie auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2011 a auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2011 zostavenej podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a v súlade s ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2011,
 - b) vykonanie auditu údajov vo výročnej správe, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 2 ods. 1 zákona o audítoroch,
 - c) poskytnutie poradenskej činnosti podľa potrieb odberateľa v oblasti účtovníctva, rozpočtovníctva a daní počas trvania tejto zmluvy,
2. Výsledkom vykonania auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky a vydanie správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky,
 - b) vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
 - c) vydanie správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle § 23 ods. 5 zákona o audítoroch.



Čl. III Vykonávanie auditu

1. Audítor je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou, nestranne, v súlade s ustanoveniami zákona o audítoroch a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
2. Audítor je povinný zahájiť audit do 30 dní po podpise tejto zmluvy.
3. Audítor je povinný vykonať predmet zmluvy uvedený v Čl. II v bode 1. a 2. tejto zmluvy (ďalej len „predmet tejto zmluvy“) najneskôr do 31. mája 2012.
4. Audítor je povinný vykonať audit formou priebežného a závierkového auditu.
5. Audítor je povinný navrhnuť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovnej závierke. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailne testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Činnosť audítora bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s odberateľom a v prípade nutnosti uvedie v správe audítora o overení účtovnej závierky.
6. Audítor je povinný, v prípade zistenia závažnejších nedostatkov pri spracovaní účtovnej závierky, záverečných ročných výkazov, bezodkladne informovať odberateľa.
7. Audítor je povinný o priebehu výkonu auditu viesť audítorskú dokumentáciu podľa medzinárodných audítorských štandardov.
8. Audítor je povinný o výsledkoch vykonaného auditu vypracovať písomnú správu audítora v súlade s § 23 zákona o audítoroch v troch rovnopisoch.
9. Audítor je povinný uviesť v správe pre odberateľa návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu.
10. Audítor je povinný v písomnej správe audítora uviesť výhrady, ak:
 - a) na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke,
 - b) vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny,
 - c) účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukázateľne,
 - d) hospodárenie s prostriedkami rozpočtu a s ostatnými finančnými prostriedkami je v rozpore s príslušnými osobitnými predpismi alebo pravidlami používania návratných zdrojov financovania.
11. Audítor je oprávnený vo svojej správe uviesť rozsah niektorých podstatných údajov z účtovnej závierky, ktoré z objektívnych dôvodov alebo zavinením odberateľa nebol schopný overiť, s uvedením konkrétnych dôvodov.
12. Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvie v súvislosti s výkonom predmetu tejto zmluvy.
13. Audítor je povinný zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od odberateľa a to tak počas ako aj po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
14. Odberateľ je povinný poskytnúť audítorovi pri vykonávaní predmetu tejto zmluvy súčinnosť, pokiaľ ju audítor požaduje a je potrebná k vykonaniu predmetu tejto zmluvy.
15. Odberateľ pred začatím auditu určí kontaktnú osobu, ktorá bude koordinovať súčinnosť s audítorom.



