

- overenie ročných účtovných výkazov, či sú spracované podľa platných pravidiel, kompletne a správne a predkladané príslušným orgánom v predpísanej forme,
- overenie interného kontrolného systému, jeho účinnosti a spôsobu organizácie práce vnútropodnikovej kontroly,
- overenie zhody údajov výročnej správy s údajmi účtovnej závierky,
- overenie finančných výkazov konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2011,
- overenie súladu hospodárenia objednávateľa s pravidlami rozpočtového hospodárenia.

Povinnosťou poskytovateľa je na základe prevedených štandardných testov správnosti vyjadriť svoj názor a svoje stanovisko na závierky a dokumenty a postupy objednávateľa špecifikované v predmete tejto zmluvy. Vydanie správy nezbavuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky ďalších finančných kontrol a previerok, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi. Povinnosťou poskytovateľa je vybrať také testy správnosti, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí, ktoré môžu vzniknúť nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch.

V prípade, že poskytovateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva a zostavení účtovnej závierky bude o týchto nálezočoch okamžite informovať objednávateľa. Ostatné návrhy, odporúčania a komentáre k použitým postupom a metodike účtovníctva budú zahrnuté v správe audítora.

2.2 Práva a povinnosti objednávateľa:

Povinnosťou objednávateľa je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku a konsolidovanú účtovnú závierku tak, aby verne zobrazila stav majetku a záväzkov, vlastný majetok, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia

Objednávateľ sa zaväzuje:

- umožniť overovateľovi prístup k účtovným knihám, prvotným účtovným dokladom a všetkým dokumentom a písomnostiam, ktoré majú, alebo môžu mať vplyv na výsledky hospodárenia, na stav majetku a záväzkov vykázaných v účtovnej závierke,
- podať vysvetlenia a informácie zo strany zodpovedných pracovníkov o skutočnostiach, ktoré poskytovateľ posúdi za významné pre úspešné vykonanie auditu, a to aj v písomnej forme,
- objednávateľ oznámi zodpovedným pracovníkom harmonogram práce poskytovateľa, aby ich súčinnosť bola včasná a bezproblémová počas trvania overenia,
- objednávateľ v prípade požiadania poskytovateľom umožní účasť poskytovateľovi a jeho asistentom na fyzických inventúrach majetku.

Článok 3

Dojednaný čas plnenia a miesto plnenia

3.1 Predbežný plán auditu riadnej účtovnej závierky, výročnej správy a súladu hospodárenia je rozplánovaný na mesiac apríl 2012.

3.2 Miestom poskytovania služieb bude sídlo objednávateľa, resp. pri dohode zmluvných strán a možnosti vypožičiavania účtovnej a inej firemnej dokumentácie pre potreby auditu sídlo poskytovateľa.