

Zmluva o vykonaní auditu (zmluva)

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

medzi

Audítor: **GemerAudit, spol. s r.o.** (v ďalšom texte „audítor“)

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ

IČO: 31681301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka 3843/V

a

Zákazník: **Zariadenie pre seniorov Komárno, rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno** (v ďalšom texte „organizácia“)

Sídlo: Špitálska 16, 945 01 Komárno

Štatutárny orgán: PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová, riaditeľka rozpočtovej organizácie

IČO: 00352489

DIČ: 2021035874

(audítor a organizácia v ďalšom texte „zmluvné strany“)

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb audítorom:

1. Overenie individuálnej účtovnej závierky za roky 2024, 2025, 2026 s vypracovaním auditorskej správy a overenie súladu údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v účtovnej závierke za roky 2024, 2025, 2026, ktoré sú vykonávané v zmysle zákona 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom 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 a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Tieto štandardy vyžadujú aby audítor vykonal audit v súlade s etickými požiadavkami a aby ho naplánoval a vykonal tak, aby získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a vykázanie vo finančných výkazoch. Overenie dôkazov je založené na úsudku audítora, ktorý zohľadňuje riziko, že finančné výkazy obsahujú významné nesprávnosti, či v dôsledku podvodov alebo chýb. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobilo vedenie organizácie, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti zostanú neodhalené.

V procese hodnotenia rizika audítor posúdi interné kontroly organizácie, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť auditorské postupy primerané okolnostiam a nie cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol organizácie. Avšak ak zistí v priebehu auditu finančných výkazov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v liste vedeniu organizácie.

Za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukaznosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán organizácie.

2. Organizácia sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcim vzťah ku organizácii a ku všetkým zápisniciam z rokovaní kolektívnych orgánov organizácie, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú (opodstatnené a zdôvodnené).
3. Audítor predloží organizácii zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré organizácia pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp auditu. Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení jednotlivých etáp auditu.
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor s riaditeľom organizácie, ktorý je na to oprávnenou osobou.

5. Na prerokovaní zistení a výsledkov auditu podľa článku III., bod 4. môžu byť prítomné osoby, zamestnanci Mesta Komárno Ing. Bohumír Kóňa, vedúci Odboru ekonomiky a financovania a Mgr. Zuzana Molnárová, vedúca Oddelenia účtovníctva a rozpočtu Mestského úradu v Komárne, uvedení v záverečných ustanoveniach, voči ktorým je audítor zbavený mlčanlivosti.
6. Komunikáciu s organizáciou zašle audítor v kópii na vedomie aj na e-mailovú adresu Odboru ekonomiky a financovania Mestského úradu v Komárno: financne@komarno.sk.
7. Audítor poskytne organizácii súčinnosť počas celej platnosti zmluvu aj mimo termínov priebežného a záverečného auditu.
8. Audítor poskytne súčinnosť vo vzťahu ku audítorovi konsolidovaného celku. Audítor bude zbavený mlčanlivosti osobitným listom vo vzťahu ku audítorovi konsolidovaného celku.
9. Organizácia poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia organizácie k dátumu vypracovania auditorskej správy.
10. Audítor spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany audítora, odberateľ služby môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ služby týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítor sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy:

1. Podľa článku II. tejto zmluvy bude vydaná správa nezávislého audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky a správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe organizácie v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Organizácii budú zaslané dva výtlačky tejto správy.
2. List odporúčaní, v prípade ak audítor zistí pri audite individuálnej účtovnej závierky chyby väčšie ako minimálna chyba.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať audítorské práce v priestoroch organizácie v období od uzavretia zmluvy na základe dohodnutého harmonogramu s organizáciou. Priebežný audit sa uskutoční v mesiaci október alebo november daného účtovného obdobia. Záverečný audit sa ukončí do 31.05. nasledujúceho účtovného obdobia.
2. Organizácia predloží audítorovi, na základe požiadavky audítora, doklady potrebné pre audit. Požiadavku na doklady pošle audítor písomne alebo elektronicky na e-mailovú adresu organizácie a na e-mailovú adresu Odboru ekonomiky a financovania Mestského úradu v Komárne: financne@komarno.sk pred začiatkom vykonávania auditu. Jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení audítorských prác v písomnej alebo elektronickej podobe podľa dohody zmluvných strán.
3. Organizácia poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vypracovanie správy audítora z overenia individuálnej účtovnej závierky a overenie súladu údajov uvedených vo výročnej správe organizácie s údajmi uvedenými v účtovnej závierke organizácie zostavenej organizáciou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vypracuje správu audítora z auditu najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.
5. Ak organizácia poskytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom organizácie a majetku organizácie v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky auditu v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu týkajúcu sa účtovnej závierky a iných overovaných subjektov so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.
6. V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedenému v tomto článku a organizácia neposkytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované doklady a dokumenty alebo ich predloží s oneskorením alebo nezabezpečí audítorovi prístup k majetku organizácie a audítor z týchto dôvodov strávi vykonávaním prác viac času ako bolo dohodnuté touto zmluvou, je audítor oprávnený zvýšiť cenu stanovenú v tejto zmluve za každý deň prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplatenie dodatočných vedľajších nákladov.
7. Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní auditu podľa článku II. v súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií, dokladov a dokumentov zo strany organizácie.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. organizácia zaplatí audítorovi cenu vo výške 1.625 € bez DPH, 1.950 € s DPH za kalendárny rok. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.
2. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom:
 - priebežne podľa dokončenia jednotlivých etáp

Etapy auditu		Cena v EUR bez DPH
I. etapa :	plánovanie auditu, priebežné audity, predbežné audítorské postupy	325 €
II. etapa :	záverečné práce auditu	1.300 €
III. etapa :	vypracovanie správy a listu odporúčaní	
Spolu:		1.625 €

Všetky faktúry vystavené auditorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 14 dní odo dňa ich vystavenia.

3. Vyššie uvedená cena platí za podmienky štandardného priebehu prác a závisí hlavne od:
 - včasného dodania dokladov a informácií nevyhnutných pre vykonanie auditu, pričom všetky doklady požadované v zozname dokladov musí mať audítor k dispozícii k zahájeniu jednotlivých etáp auditu.
 - dostatočnej disponibility zodpovedných pracovníkov organizácie po celú dobu vykonávania audítorských prác.

VI. Platnosť zmluvy

1. Zmluva je platná do 30.6.2027, resp. do doby vydania audítorskej správy, ak by organizácia mala povolené predĺženie termínu na podanie daňového priznania alebo otvorila účtovné knihy do termínu schválenia účtovnej závierky.
2. V prípade, že organizácia zmluvu vypovie, je povinná uhradiť audítorovi v zmluve dohodnutú cenu v zmysle článku VI. tejto zmluvy.

VII. Závěrečné ustanovenia

1. Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú ustanovené v tejto zmluve sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom, a ostatnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32.
3. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
4. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje voči nasledovných zamestnancov Mesta Komárno: Ing. Bohumír Kóňa, vedúci Odboru ekonomiky a financovania a Mgr. Zuzana Molnárová, vedúca oddelenia účtovníctva a rozpočtu Mestského úradu v Komárne.
5. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.
6. Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.
7. Táto zmluva je vypracovaná v dvoch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.
8. Táto zmluva nadobúda platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť nasledovný deň od zverejnenia na webovej stránke organizácie.

V Rožňave, 31.05.2024

V Komárne, 05.06.2024



.....
GemerAudit, spol. s r.o.
Ing. Vladimír Burkovský
konateľ spoločnosti

ZARIADENIE
PRE SENIOROV KOMÁRNO
Ul. Špitálska 16 (1)
945 05 Komárno 5

.....
Zariadenie pre seniorov Komárno
PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová
riaditeľka rozpočtovej organizácie