

Zmluva o vykonaní auditu

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov,
a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu

medzi

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

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ spoločnosti

IČO: 316 81 301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, Oddiel Sro, Vložka 3843/V

a

Zákazník : **Mesto Zlaté Moravce** (v ďalšom texte „mesto“)

Sídlo: Ul. 1. mája 2, 953 01 Zlaté Moravce

Štatutárny orgán: Dipl. Ing. Peter Lednár, CSc., primátor

IČO: 00308676

DIČ: 2021058787

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

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb audítorom

1. Audity konsolidovaných účtovných závierok mesta za roky 2014, 2015 a 2016 zostavených mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audity individuálnych účtovných závierok mesta za roky 2014, 2015 a 2016 zostavených mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
3. Audity hospodárenia mesta v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stavu a vývoja dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania.
4. Audity údajov vo výročných správach mesta za roky 2014, 2015 a 2016, či sú v súlade s príslušnou auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.
5. Audity údajov vo výročných správach mesta za roky 2014, 2015 a 2016, či sú v súlade s príslušnou auditovanou individuálnou účtovnou závierkou.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 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 mesta, 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 mesta, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť auditorské postupy primerané okolnostiam a nie s cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol mesta. 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 mesta.

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

2. Mesto sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcim vzťah k mestu a ku všetkým zápisniciam z rokovaní kolektívnych orgánov mesta, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.
3. Audítor predloží mestu zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré mesto 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 primátorom mesta, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Mesto poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie vedenia mesta k dátumu auditorských správ.
6. Postup auditu je oprávnený s audítorom prerokúvať vedúci/a oddelenia financií a rozpočtu MsÚ. Termíny prejednávania budú predmetom vzájomnej dohody.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú audítorom vydané za roky 2014, 2015 a 2016 nasledovné dokumenty:

1. Správa audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za príslušný rok v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Audítor odovzdá Mestu jedno vyhotovenie tejto správy.
2. Správa audítora o individuálnej účtovnej závierke mesta za príslušný rok v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Audítor odovzdá Mestu jedno vyhotovenie tejto správy.
3. Dodatok správy audítora o výročnej správe konsolidovaného celku mesta za príslušný rok v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Audítor odovzdá Mestu jedno vyhotovenie tohto dodatku.
4. Dodatok správy audítora o výročnej správe mesta za príslušný rok v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Audítor odovzdá Mestu jedno vyhotovenie tohto dodatku.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať audítorské práce v priestoroch mesta v období od uzavretia zmluvy.
2. Mesto predloží audítorovi podklady potrebné pre audit na základe požiadavky na dokumenty, ktoré audítor zašle mestu pred konaním auditu. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení audítorských prác auditu.
3. Mesto poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke pripravenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vydá správu audítora o konsolidovanej účtovnej závierke mesta pripravenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov, pričom vykoná
 - a) Audit individuálnej účtovnej závierky každoročne do 15.5. po ukončení príslušného kalendárneho roka.
 - b) Audit konsolidovanej účtovnej závierky každoročne do 31.8. po ukončení príslušného kalendárneho roka.
5. Mesto sa zaväzuje poskytnúť audítorovi pri výkone činností podľa tejto zmluvy súčinnosť, ktorá spočíva:
 - a) Vo včasnom dodaní dokladov a informácií nevyhnutných pre vykonanie auditu, pričom všetky doklady požadované v zozname dokladov musí mať audítor k dispozícii k zahájeniu jednotlivých etáp auditu,
 - b) V dostatočnej disponibilite zodpovedných pracovníkov mesta po celú dobu vykonávania audítorských prác.
6. V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedeného v tomto článku a mesto neposkytne audítorovi požadované informácie, alebo

overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty alebo ich predloží s oneskorením, alebo nezaistí auditorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a k majetku mesta, a auditor z tohto dôvodu dodá správy neskôr ako v lehotách stanovených touto zmluvou, nepovažuje sa to za omeškanie audítora s dodaním predmetu zmluvy. V prípade, že auditor v tomto prípade strávi vykonávaním prác viac času ako bolo dohodnuté touto zmluvou („naviac práce“), je auditor oprávnený požadovať úhradu za každú hodinu prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplatenie dodatočných vedľajších nákladov.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. mesto zaplatí auditorovi za jeden rok cenu podľa nasledovných položiek vo výške dohodnutej podľa tejto zmluvy. Cena jednotlivých položiek ocenených služieb zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady. Súčasťou cien je aj priebežný audit účtovných výkazov vykonávaný v termíne po dohode zmluvných strán, ktorý je súčasťou služieb podľa tejto zmluvy.

	Rozsah služby (h)	Cena za h	Cena celkom bez DPH
Konsolidovaná účtovná závierka (I ods. 1)	50	20 €	1.000 €
Individuálna účtovná závierka (I. ods. 2)	150	20 €	3.000 €
Audit hospodárenia mesta (I. ods. 3)			
Overenie súladu výročnej správy (I. ods. 4)	10	20 €	200 €
Overenie súladu výročnej správy (I. ods. 5)			
Spolu za jeden rok			4.200 €

Celková cena za roky 2014, 2015 a 2016 je vo výške 12.600 € bez DPH

2. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom: priebežne podľa dokončenia jednotlivých auditorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp.
3. Všetky faktúry vystavené auditorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 20 dní odo dňa ich doručenia Mestu.

VI. Platnosť zmluvy

Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to do vykonania všetkých prác súvisiacich s poskytovaním služieb v rozsahu podľa čl. I za roky 2014, 2015 a 2016, najneskôr však do 31.12.2017.

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. V súlade s zákonom o audítoroch sa audítor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní auditu o mestu zistil. V prípade, že by sa niektoré ustanovenie dostalo alebo by bolo v rozpore so zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.
3. Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.
4. 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.
5. Táto zmluva nadobudla platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na stránke mesta.

V Rožňave, 13.10.2014



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



V Zlatých Moravciach, 29.10.2014

Mesto Zlaté Moravce
Dipl. Ing. Peter Lednár, CSc.
primátor