

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. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

medzi

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

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Lýdia Burkovská, 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 : **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. Audit konsolidovanej účtovnej závierky mesta za rok 2013 zostavenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audit individuálnej účtovnej závierky mesta za rok 2013 zostavenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
3. Audit 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. Audit údajov vo výročnej správe mesta za rok 2013, či sú v súlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.
5. Audit údajov vo výročnej správe mesta za rok 2013, či je v súlade s 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 s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorské postupy primerané okolnostiam a nie 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 oprávnená s audítorom prerokúvať Ing. Iveta Szobiová, vedúca oddelenia financií a rozpočtu MsÚ. Termíny prejednávania budú predmetom vzájomnej dohody.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy

1. Správa audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013 v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Mestu doručíme 1 výtlačok tejto správy.
2. Správa audítora o individuálnej účtovnej závierke za rok 2013 v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Mestu doručíme 1 výtlačok tejto správy.
3. Dodatok správy audítora o výročnej správe konsolidovaného celku mesta za rok 2013 v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Mestu doručíme 1 výtlačok tejto správy.
4. Dodatok správy audítora o výročnej správe mesta za rok 2013 v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Mestu doručíme 1 výtlačok tejto správy.

IV. Termíny vykonania auditu

1. Audítor bude vykonávať auditorské 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 podľa bodu 2, najneskôr však do 15.8.2014.
5. Audítor vydá správu audítora o individuálnej účtovnej závierke mesta pripravenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2, najneskôr však do 16.5.2014.

Ak mesto 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 mesta a majetku mesta 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 zodpovedajúcim oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. mesto zaplatí audítorovi cenu vo výške 4.200 € bez DPH, 5.040 € s DPH. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.

	Rozsah služby (h)	Cena za h	Cena celkom bez DPH
Individuálna účtovná závierka	150	20 €	3 000 €
Konsolidovaná účtovná závierka	50	20 €	1 000 €
Overenie súladu výročnej správy	10	20 €	200 €
Spolu bez DPH			4 200 €

2. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom: priebežne podľa dokončenia jednotlivých audítorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp.

3. Audit konsolidovanej účtovnej závierky do 15.8. 2014. Audit individuálnej účtovnej závierky do 16.5.2014.
4. Všetky faktúry vystavené audítorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 7 dní odo dňa ich doručenia mestu.
5. 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 mesta po celú dobu vykonávania audítorských prác.

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 audítorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a k majetku mesta, a audítor z tohto dôvodu 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.

Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní auditu podľa článku I. v súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií a dokumentov zo strany mesta.

6. Platnosť zmluvy

V prípade, že mesto zmluvu vypovie bez udania dôvodu za podmienky, že sa audítor nedopustil žiadneho porušenia tejto zmluvy, je povinné uhradiť audítorovi celkové nezaplatené honoráre.

7. Záverečné ustanovenia

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.

V súlade s zákonom o audítoroch sa audítor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní auditu o meste 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.

Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

Táto zmluva je vypracovaná v troch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

Táto zmluva nadobudla platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

V Rožňave, 27.3.2014



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ing. Lýdia Burkovská', written over a dotted line.

GemerAudit, spol. s r.o.
Ing. Lýdia Burkovská
konateľ spoločnosti

V Zlatých Moravciach, - 1. APR. 2014



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Dipl. Ing. Peter Lednár, CSc.', written over a dotted line.

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