

Zmluva

o audítorskej činnosti uzatvorená podľa § 269 Obchodného zákonníka v súlade so
zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

Preambula

Táto zmluva sa uzatvára ako výsledok obstarávania v zmysle §45 zákona 25/2006 Z.z. v platnom znení o verejnom obstarávaní a o zmene doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Objednávateľ na obstaranie predmetu tejto zmluvy použil postup verejného obstarávania podľa § 9 odst.9 zákona č. 25/2006 Z. z.

Článok 1

Zmluvné strany

| | |
|---------------|--|
| Objednávateľ: | Mesto Námestovo Cyrila a Metoda 329/6 029 01 Námestovo |
| Zastúpený: | Ing. Ján Kadera, primátor mesta |
| IČO: | 00 314 676 |
| DIČ: | 2021339254 |
| Audítor: | PARTNER AUDIT, s. r. o., Bajkalská 12188 – 5/A, 831 04 Bratislava |
| Zastúpený: | Ing. Iveta Demčáková, CA |
| IČO: | 36 342 807 |
| DIČ: | 202 193 3063 |
| IČ DPH: | SK 202 193 3063 |
| Registrácia: | Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I. |
| Oddiel: | Sro, vložka Č. 61116/B |

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonanie:
 - a) auditu individuálnej účtovnej závierky mesta za roky 2015, 2016 a 2017 zostavenej podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (v platnom znení) a § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení;
 - b) overenie hospodárenia mesta podľa jej rozpočtu za rok 2014 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení zákona č. 426/2013; overenie podmienok zostavovania bežného a kapitálového rozpočtu (§ 10 ods. 7 a 8); overenie prerokovania návrhu záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka (§ 16 ods. 12); hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania (§ 17) a splnenie podmienok pre zavedenie ozdravného režimu (§ 19 ods. 1) ak nastanú relevantné skutočnosti;

196

- c) overenie súladu údajov vo výročnej správe s individuálnou účtovnou závierkou mesta za roky 2015, 2016, 2017.
- d) konzultačná a poradenská činnosť podľa požiadaviek Objednávateľa.
- e) auditu konsolidovanej účtovnej závierky mesta za rok 2015, 2016 a 2017 zostavenej podľa § 22 zákona o účtovníctve za mestom zriadené RO, PO a dcérske podniky
- f) overenie súladu údajov vo výročnej správe s konsolidovanou účtovnou závierkou mesta za rok 2015, 2016 a 2017

2. Výsledkom auditu je:

- a) vypracovanie správ z priebežného overovania vedenia účtovníctva smerujúcich ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky
- b) vydanie správy Audítora k individuálnej účtovnej závierke mesta a tiež k hospodáreniu mesta
- c) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu výročnej správy mesta s individuálnou účtovnou závierkou
- d) vypracovanie listu odporúčaní mestskému zastupiteľstvu
- e) vydanie správy Audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke mesta
- f) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu výročnej správy mesta s konsolidovanou účtovnou závierkou

Článok 3

Časový priebeh realizácie auditu

1. Časový priebeh realizácie audítorských služieb bude nasledovný:

- a) plán auditu a priebežné audítorské postupy *máj, jún bežného roka*
- b) priebežný audit vedenia účtovníctva mesta (1. etapa)
za obdobie január – august bežného roka *september bežného roka*
- c) priebežný audit vedenia účtovníctva mesta (2. etapa)
za obdobie august – december bežného roka *apríl - máj nasledujúceho roka*
- d) záverečný audit účtovnej závierky a overenie
hospodárenia mesta *máj nasledujúceho roka*
- e) overenie súladu výročnej správy mesta s IÚZ *po predložení*
- f) plán auditu a predbežné audítorské postupy ku KÚZ *apríl nasledujúceho roka*
- g) vykonanie auditu konsolidovanej účtovnej závierky *máj - jún nasledujúceho roka*
- h) overenie súladu výročnej správy mesta s KÚZ *po predložení*

2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky (IÚZ, KÚZ) predloží Objednávateľ Audítorovi všetky potrebné dokumenty v zmysle jeho požiadaviek *k IÚZ a KÚZ do 10. mája prislúchajúceho roka.*

3. Audítor predloží Objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 7 dní pred začiatkom príslušnej etapy.

4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Objednávateľ poskytol audítorskému tímu (ďalej Audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy.

Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, Audítor si vyhradzuje právo upraviť primerane časový priebeh auditu. Objednávateľ poskytne pre Audítora osobitný priestor pre ich prácu.

5. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní mestskému zastupiteľstvu budú pred jej definitívnym uzavretím predložené Objednávateľovi na posúdenie a prediskutovanie.

Článok 4 Cena

1. Zmluvná cena je stanovená v zmysle zákona NR SR č. 18/1996 Z .z. o cenách v znení neskorších predpisov ako výsledok verejného obstarávania.
2. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. a), b), c) a d) tejto zmluvy je 6 000 € (bez DPH) + 20 % DPH (1 200 €), t.j. spolu 7 200 € vrátane DPH. Fakturovať sa bude v jednotlivých rokoch nasledovne:

| | |
|------------------------------|--|
| a) priebežný audit I. etapa | 500 € + 20 % DPH (100 €), t.j. 600 € - september bežného roka |
| b) priebežný audit II. etapa | 500 € + 20 % DPH (100 €), t.j. 600 € - apríl - máj nasledujúceho roka |
| c) záverečný audit IÚZ | 1 000 € + 20 % DPH (200 €), t.j. 1 200 € - máj nasledujúceho rok |
3. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. e) a f) tejto zmluvy je 4 150 € (bez DPH) + 20 % DPH (830 €), spolu 4 980 € vrátane DPH. Fakturovať v jednotlivých rokoch sa bude nasledovne:

po realizácii auditu KÚZ a odovzdaní správy Objednávateľovi
máj - jún príslušného roku 1 383,34 € (bez DPH) + 20% DPH (276,66), spolu 1 660 €
vrátane DPH.
4. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy Objednávateľa sú v súlade s príslušnými predpismi a že zamestnanci Objednávateľa poskytnú Audítorovi potrebnú pomoc a podporu.
Cena je takto stanovená za predpokladu, že Audítor vykoná audit účtovnej závierky dcérskeho podniku vzhľadom na jeho zahrnutie do konsolidovanej účtovnej závierky.

Faktúra je splatná do 30 dní odo dňa doručenia faktúry Objednávateľovi, na účet Audítora, ktorý bude uvedený na faktúre. Súčasťou ceny bude DPH v zmysle ustanovení zákona o DPH. Všetky ceny uvedené v tejto zmluve sú vrátane vedľajších nákladov Audítora.

Článok 5 Všeobecné ustanovenia

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby Audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá primátor mesta. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku mesta.
3. Pred koncom auditu primátor mesta pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy Audítora.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm pre Objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu Objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy Audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal Audítor pre účely auditu súvisiace s Objednávateľom a auditom sú majetkom Audítora.
5. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k správe audítora k účtovnej závierke.
6. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky:
 - a) celkový prístup a rozsah auditu
 - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c) výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - d) iné

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

7. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. (§ 20). Náklady na tieto postupy znáša Objednávateľ.
8. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislostiach s poskytnutím audítorských služieb v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľadom nad výkonom auditu.
9. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
10. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden obdrží Objednávateľ a druhý Audítor. Zmluva je platná dňom podpisu oboch zmluvných strán a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

V Bratislave dňa 29. apríl 2015

Objednávateľ



partneraudit
audít | poradenstvo | účtovníctvo | IFRS

PARTNER AUDIT, s.r.o.
Bajkalská 5A/12188 -2-
831 04 Bratislava

Audítor