

ZMLUVA

o poskytnutí služieb, uzavretá podľa § 261 a nasl. Obchodného zákonníka (č. 513/1991 Zb.) v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu

ČI. 1 ZMLUVNÉ STRANY

1.1 Objednávateľ

Názov : Zariadenie pre seniorov Komárno
Adresa a PSČ : Špitálska 16, 945 01 Komárno
Zastúpený : Mgr. Zuzana Hervayová – riaditeľka rozpočtovej organizácie
IČO : 00352489
DIČ : 2021035874

/ďalej len objednávateľ/

1.1 Overovateľ

Názov : EKOAUDITOR spol. s r.o.
Adresa a PSČ : Letecká 22, 831 03 Bratislava
Zastúpený : Ing. Igor Šramka, konateľ spoločnosti, zodpovedný audítor č. licencie 609
Bankové spojenie : ČSOB a.s. pob. Bratislava
Číslo účtu : 502109233/7500
DIČ : 2020338045
IČO : 31 397 727
IČ pre daň : SK2020338045
Registrácia : v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 9170/B

/ďalej len overovateľ/

ČI. 2 PREDMET ZMLUVY

2.1 Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015, k 31.12.2016 a k 31.12.2017 v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2015, 2016 a 2017.

ČI. 3 PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

3.1 Spôsob vykonania overenia a povinnosti overovateľa.

- a) 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 uskutočnilo vedenie mesta, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

- b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:
- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia rozpočtovej organizácie,
 - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
 - hospodárske operácie uskutočnené rozpočtovou organizáciou v priebehu roka boli správne zachytené,
 - ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu,
- c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezabavuje vedenie rozpočtovej organizácie zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- d) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve rozpočtovej organizácie.
- e) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému rozpočtovej organizácie s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením rozpočtovej organizácie a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.
- f) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie rozpočtovej organizácie. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie rozpočtovej organizácie.
- g) V zmysle Zákona 297/2008 § 10 ods. (10) o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Klient podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.

3.2 Povinnosti objednávateľa

- a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie rozpočtovej organizácie. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia rozpočtovej organizácie.. Vedenie rozpočtovej organizácie je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku .
- b) Rozpočtová organizácia sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.
- c) Rozpočtová organizácia umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku mesta a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam účtovnej jednotky, k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.
- d) Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- e) Rozpočtová organizácia zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Rozpočtová organizácia taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.
- f) Pred koncom auditu vedenie rozpočtovej organizácie pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
- g) Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora 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)

3.3 Záverečné správy