Zmluva o audítorskej činnosti

Článok 1
Zmluvné strany

Vykonávateľ: **EKONAUDIT SERVICES, s.r.o.**
Nálepkova 47
053 11 Smižany
IČO: 43 787 304
DIČ: 2023475576
IČ DPH: SK2023475576
zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Košice,
oddiel: Sro, vložka č.26015/V
č. licencie SKAÚ: 318
zastúpená: Ing. Martou Sýkorovou, konateľkou
bankové spojenie: UniCredit Bank česká republika a Slovensko
IBAN: SK92 1111 0000 0010 1532 5005

(ďalej len **„vykonávateľ“**)

a

Objednávateľ: **Mestská časť Košice-Dargovských hrdinov**
Povstania českého ľudu 941/1
040 22 Košice
IČO: 00 690 988
DIČ: 2020761545
zastúpená: PhDr. Dominikom Babušíkom, starostom
bankové spojenie: PRIMA BANKA Slovensko, a.s.
IBAN: SK79 5600 0000 0004 0352 4001

(ďalej len **„objednávateľ“**)

(dodávateľ a odberateľ ďalej spoločne len ako **„zmluvné strany“**)

Audítorské služby sú poskytované v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z.z. a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2
Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa výkon štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky mestskej časti ku 31. 12. 2026, pričom výkon auditu zahŕňa:

- overenie účtovníctva za auditované obdobie,
- konzultácie k metodickým problémom vo vedení účtovníctva mestskej časti,
- overenie ročnej účtovnej závierky ku 31. 12. 2026,
- overenie záverečného účtu mestskej časti zostaveného za rok 2026,
- overenie súladu výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou za rok 2026.

1. Overovanie bude zamerané najmä na to, či:
   a) účtovníctvo je vedené úplne preukazne, správne v súlade s postupmi účtovania platnými pre subjekty vo verejnej správe pre príslušný rok,

b) údaje v ročnej účtovnej závierke ku 31. 12. príslušného roku verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu a je v súlade so záverečným účtom mestskej časti za príslušný rok,
c) účtovné výkazy a poznámky k ročnej účtovnej závierke ku 31.12. príslušného roku boli vyhotovené v súlade s platnými predpismi,
d) údaje uvedené vo výročnej správe za príslušný rok sú zhodné s údajmi uvedenými v individuálnej účtovnej závierke za príslušný rok.

2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1. výsledkom auditu je:
   a) vydanie správy audítora o overení účtovnej závierky a záverečného účtu Mestská časť Košice-Dargovských hrdinov za príslušný rok,
   b) vydanie listu odporúčaní pre mestskú časť v prípade zistenia nedostatkov pri vykonávaní auditu,
   c) vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke za príslušný rok ak výročná správa nebola overená súčasne s overením účtovnej závierky.

Článok 3
Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Povinnosti vykonávateľa
   a) Povinnosťou vykonávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť názor na ročnú účtovnú závierku a záverečný účet mestskej časti a súlad údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke za príslušný rok. Vydanie správy nezbavuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.
   b) V prípade, že vykonávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva, alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch urýchlene informovať vedenie objednávateľa. Ostatné návrhy a doporučenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v liste odporúčaní určenom vedeniu mestskej časti.

2. Povinnosti objednávateľa
   a) Povinnosťou vedenia objednávateľa je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a v súlade s uvedeným vykonať účtovnú závierku ku 31. 12. príslušného roka, zostaviť záverečný účet mestskej časti a výročnú správu za príslušný rok.
   b) Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť vykonávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom mestskej časti a poskytnúť mu potrebné informácie a vysvetlenia za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnostiach.
   c) Vykonávateľ prejedná s vedením objednávateľa v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
   d) Vykonávateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky a záverečného účtu obce ku 31. 12. príslušného roku a vydá dodatok k správe audítora o overení súladu údajov uvedených vo Výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke za príslušný rok v termíne určenom v čl.4 bod 4. zmluvy.
   e) Okrem audítorskej správy vydá vykonávateľ list odporúčaní určený vedeniu objednávateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské doporučenia smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

f) Vykonávateľ je oprávnený po dobu desať rokov odo dňa splnenia zmluvy viesť o priebehu poskytovania auditu audítorskú dokumentáciu v súlade s ust. § 20 ods. 5 zák. č. 540/2007 Z. z.

Článok 4
Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh audítorských služieb pre overovanie účtovníctva, ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu mestskej časti za rok 2026 je dohodnutý v termíne do 15.5.2027 a overenie súladu údajov uvedených vo Výročnej správe s údajmi uvedenými v ročnej účtovnej závierke za príslušný rok je dohodnutý v termíne do 15.5.2027 alebo po dohode s odberateľom.
2. Objednávateľ predloží vykonávateľovi dokumenty požadované vykonávateľom priebežne vo vopred e-mailom dohodnutých termínoch. Konečná hlavná kniha, záverečný účet, nečistopis ročných účtovných výkazov, poznámky, výročná správa musia byť doručené najneskôr 20 dní pred dohodnutým termínom predloženia audítorských správ za príslušný rok. Pre komunikáciu s vykonávateľom, predkladanie dokumentov a záznamov je za objednávateľa určený zamestnanec Ing. Marek Antoš – vedúci finančného oddelenia.
3. Objednávateľ poskytne vykonávateľovi aktuálne vyhlásenie vedenia mestskej časti týkajúce sa významných skutočností, ktoré mali v príslušnom roku vplyv na zostavenie ročnej účtovnej závierky, záverečného účtu mestskej časti a výročnej správy za príslušný rok e-mailom v dohodnutom termíne.
4. Postup auditu t. j.:
   - celkový prístup a rozsah auditu,
   - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
   - výsledky auditu – úpravy na základe auditu,

   je oprávnený za objednávateľa prerokúvať s vykonávateľom PhDr. Dominik Babušík, starosta, prípadne ním poverená osoba. Rokovania k výkonu auditu sa uskutočnia podľa dohody zmluvných strán.
5. Návrh správy a listu odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené PhDr. Dominikovi Babušíkovi, starostovi, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej ročnej účtovnej závierky a výročnej správy za príslušný rok po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok 5
Cena

1. Cena za výkon auditu podľa predmetu zmluvy je stanovená dohodou zmluvných strán vo výške 1.500,- EUR bez DPH. K cene bude účtovaná DPH podľa platných predpisov. Uvedená finančná čiastka zahŕňa všetky náklady vykonávateľa súvisiace s plnením predmetu zmluvy.
2. Úhrada za služby podľa čl. 5 bod 1 bude požadovaná vykonávateľom na základe faktúry, s termínom splatnosti 10 dní odo dňa vystavenia faktúry. Vykonávateľ je platcom DPH a účtuje k dohodnutej cene DPH v platnej sadzbe.

Článok 6
Záväzok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany minimálne po dobu 5 rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré objednávateľ vyhlásil za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nemôžu byť použité na iné účely, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy (pri porušení záväzku diskrétnosti má

poškodená strana právo na náhradu škody). Týmto nie je dotknutá povinnosť vykonávateľa poskytovať informácie podľa zákona 540/2007 Z.z.

Článok 7
Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a jej platnosť končí ukončením prác podľa predmetu tejto zmluvy.
2. Obidve zmluvné strany majú právo zmluvu písomne vypovedať. Tým nezaniká povinnosť vykonávateľa predložiť výsledok auditu za príslušný rok v súlade čl. 2 bod 2 tejto zmluvy. V priebehu prác na overení ročnej účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinnosti niektorej zo zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to vopred písomne. V tomto prípade má vykonávateľ nárok na úhradu vynaložených nákladov. Obidve strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

Článok 8
Rozhodné právo

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia právnymi predpismi SR. Ak nebude možné vzájomné prípadné spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené na prejednanie a rozhodnutie príslušného súdu.

Článok 9
Záverečné ustanovenia

1. Práva a povinností zmluvných strán touto zmluvou neupravené sa riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov platných v Slovenskej republike.
2. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami. Zmluva je uzatvorená podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov a v súlade s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
3. Akékoľvek zmeny tejto zmluvy alebo jej dodatky musia mať písomnú formu a budú podpísané oboma zmluvnými stranami.
4. Zmluvné strany prehlasujú, že sa oboznámili s obsahom tejto zmluvy, v plnom rozsahu s ním súhlasia a prehlasujú, že pri podpise tejto zmluvy konali slobodne, a že nebola podpísaná v tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok.
5. Zmluva je vyhotovená vo dvoch právne rovnocenných vyhotoveniach, pričom každá zmluvná strana obdrží jeden rovnopis zmluvy.

V Smižanoch, dňa

_____
za vykonávateľa
Ing. Marta Sýkorová v. r.
konateľka

V Košiciach, dňa

_____
za objednávateľa
PhDr. Dominik Babušík v. r.
starosta mestskej časti