

**Zmluva o vykonaní auditu  
(ďalej len „zmluva“)**

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka  
v znení neskorších predpisov,

a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite

medzi

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

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ

IČO: 31681301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice, oddiel Sro,  
vložka 3843/V

a

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

Sídlo: Námestie osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce

Štatutárny orgán zástupca: Mgr. Miroslav Dufinec, primátor mesta

IČO: 00325490

DIČ: 2020739039

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

## I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb audítorom:

1. Audit riadnej individuálnej účtovnej závierky mesta za roky 2024 – 2027 zostavenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Audit údajov vo výročnej správe mesta za roky 2024 – 2027, či sú informácie uvedené vo výročnej správe za príslušný kalendárny rok v súlade s účtovnou závierkou za daný rok a či výročná správa obsahuje informácie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“ alebo „zákon č. 431/2002 Z. z.“).
3. Overenie hospodárenia mesta za roky 2024 – 2027 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Audit konsolidovanej účtovnej závierky mesta za roky 2024 – 2027 zostavenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
5. Audit údajov vo výročnej správe konsolidovaného celku mesta za roky 2024 – 2027 a teda najmä, či sú informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok a či výročná správa konsolidovaného celku mesta obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.
6. Vypracovanie listu odporúčaní. Audítor vypracuje v jednotlivých rokoch 2024 – 2027 pre mesto list v súvislosti s auditom, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa zlepšenia účtovného systému, systému vnútornej kontroly a iné postrehy a zistenia. Návrh pripomienok sa pred vydaním oficiálneho listu audítor prerokuje s vedením mesta.

## II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi smernicami Slovenskej komory audítorov.

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. Mesto sa zaväzuje: poskytnúť audítorovi potrebnú súčinnosť na vykonanie auditu,
4. 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.**
5. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor s primátorom mesta, ktorý je na to oprávnenou osobou.
6. Mesto poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia mesta k dátumu audítorských správ.
7. Audítor spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany audítora, odberateľ služby môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ služby týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítor sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

8. Audítor sa zaväzuje pri plnení povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy konať nezávisle, vykonať audit osobne, pričom je oprávnený použiť na splnenie predmetu tejto zmluvy tretie osoby, pokiaľ je to nevyhnutné za účelom kontroly kvality auditu v súlade s ISA (International Standards on Auditing). Tým nie je dotknutá zodpovednosť audítora za splnenie predmetu tejto zmluvy.
9. Audítor sa zaväzuje určiť druh a rozsah použitých audítorských postupov tak, aby boli v súlade s platnými právnymi predpismi a zo všeobecne akceptovanými medzinárodnými audítorskými štandardmi.
10. Audítor sa zaväzuje bezodkladne informovať mesto o zistenom podvode, o porušení právnych predpisov, o slabej stránke systému, o prípadných iných nepriaznivých zisteniach v systéme a odhadnúť ich dopad, a súčasne sa zaväzuje prerokovať s mestom všetky chyby a nedostatky zistené počas previerky účtovných systémov a poskytnúť vhodné odporúčania na ich odstránenie.
11. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné zisťovacie a súvisiace služby).

### **III. Výsledné správy**

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy :

1. Správa nezávislého audítora z auditu riadnej individuálnej účtovnej závierky mesta, správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov: správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, správa z overenia dodržiavania povinností mesta podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Mestu doručí audítor jeden výtlačok tejto správy najneskôr do 30.4. nasledujúceho roka.
2. Správa nezávislého audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky mesta, správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Mestu doručí audítor jeden výtlačok tejto správy najneskôr do 30.6. nasledujúceho roka.

### **IV. Termíny vykonania auditu**

1. Audítor bude vykonávať audítorské práce v priestoroch mesta v období od uzavretia zmluvy, počas jej trvania.

2. Audítor na základe písomnej objednávky zo strany mesta (ďalej len „písomná požiadavka mesta“), ak sa zmluvné strany nedohodnú ináč, alebo ak v tejto zmluve nie je uvedené ináč vykoná audit/overenie hospodárenia služieb podľa článku I tejto Zmluvy.
3. Audítor zahájí audit ročnej účtovnej závierky, dňom nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy.
4. Audítor zahájí audit konsolidovanej účtovnej závierky mesta 1.5. nasledujúceho roka,
5. 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.
6. Mesto poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy audítora o individuálnej a účtovnej závierke a o konsolidovanej účtovnej závierke pripravenej mestom v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
7. Audítor vydá správu audítora o individuálnej a účtovnej závierke a 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 5 tohto článku .
8. 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 zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.

## V. Cena a platobné podmienky

1. Zmluvné strany sa v súlade so zákonom NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov dohodli na odmene pre audítora za služby uvedené v článku I. nasledovne:
2. Za poskytnutie služieb podľa článku I. mesto zaplatí audítorovi: POZN.: Cena zahŕňa veďľajšie výdavky a cestovné náklady.

	Za rok 2024	Za rok 2025	Za rok 2026	Za rok 2027
Individuálna účtovná závierka mesta	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €
Konsolidovaná účtovná závierka mesta	1.300 €	1.300 €	1.300 €	1.300 €
Spolu bez DPH	9.300 €	9.300 €	9.300 €	9.300 €

3. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
4. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom: priebežne podľa dokončenia jednotlivých audítorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp.

I. etapa :	plánovanie auditu, priebežné audity, predbežné audítorské postupy
II. etapa :	záverečné práce auditu
III. etapa :	vypracovanie správy a listu odporúčaní

5. Všetky faktúry vystavené audítorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 7 dní odo dňa ich vystavenia.
6. 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 disponibilít 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.

## VI. Platnosť zmluvy

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú v trvaní 48 mesiacov, najneskôr do 31.12.2028 odo dňa nadobudnutia jej účinnosti.
2. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

3. Zmluva sa môže skončiť:
  - 3.1. uplynutím doby, na ktorú bola uzatvorená,
  - 3.2. písomnou dohodou zmluvných strán,
  - 3.3. jednostranným odstúpením v súlade s touto zmluvou a/alebo s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
4. Mesto a audítor sú oprávnení odstúpiť od zmluvy v prípade, ak niektorá zo zmluvných strán poruší dohodnuté zmluvné povinnosti a v lehote určenej v písomnej výzve, ktorá nesmie byť kratšia ako 10 dní, nezjedná nápravu. Účinky odstúpenia nastanú dňom, keď prejav vôle jednej zmluvnej strany o odstúpení bude doručený druhej zmluvnej strane. Audítor je takisto oprávnený od zmluvy odstúpiť s okamžitým účinkom na základe písomného oznámenia doručeného mestu, ak zistí, že sa zmenili okolnosti, ktoré predstavujú na strane audítora prekážku vo výkone auditu alebo podľa ktorých by vykonanie auditu bolo v rozpore so zákonom alebo ISA.
5. S výnimkou prípadu, keď sa zmluva predčasne ukončuje z dôvodu porušenia povinností audítora vyplývajúcich mu z tejto zmluvy, má audítor právo na úhradu ceny, ktorá zodpovedá rozsahu prác riadne vykonaných audítorom až do dňa ukončenia platnosti zmluvy.

## VII. Záverečné ustanovenia

1. Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú ustanovené v tejto zmluve sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom v znení neskorších predpisov, a ostatnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. Zmluvné strany súhlasia so zverejnením zmluvy, vrátane všetkých príloh podľa príslušných právnych predpisov.
3. Zmluvné strany sa dohodli, že všetky spory, ktoré vzniknú v súvislosti alebo na základe tejto zmluvy budú rozhodovať príslušné súdy Slovenskej republiky.
4. Túto zmluvu je možno meniť alebo doplniť len po vzájomnej dohode zmluvných strán vo forme očíslovaných písomných dodatkov. 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. Zmluvné strany vyhlasujú, že si zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že jej obsah zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju podpisujú.
6. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

Rožňave,

V Michalovciach,



GA GernerAudit  
spol. s r.o.  
Rožňava  
048 01



*[Handwritten signature]*