

## Zmluva

o audítorskej činnosti uzatvorená podľa § 269 Obchodného zákonníka v súlade so  
zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite

### 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

Štatutárny audítor:  
(ďalej len „Audítor“)

**PARTNER AUDIT, s. r. o.,**  
Bajkalská 12188 – 5/A, 831 04 Bratislava

Zastúpený: Ing. Iveta Demčáková, CA  
IČO: 36 342 807  
DIČ: 202 197 3063  
IČ DPH: SK 202 197 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) štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky mesta za obdobie rokov 2018 - 2020 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 jeho rozpočtu za roky 2018 - 2020 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;

- c) overenie súladu údajov vo výročnej správe s individuálnou účtovnou závierkou mesta za roky 2018 - 2020.

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.

### Článok 3

#### Časový priebeh realizácie auditu

1. Časový priebeh realizácie audítorských služieb bude nasledovný:
- |  |   |
|--|---|
| a) plán auditu a priebežné audítorské postupy  | <i>júl bežného roka (b.r.)</i>          |
| b) priebežný audit vedenia účtovníctva mesta (1. etapa)<br>za obdobie január – jún   | <i>júl b.r.</i>                         |
| c) priebežný audit vedenia účtovníctva mesta (2. etapa)<br>za obdobie júl – december | <i>január nasledujúceho roka (n.r.)</i> |
| e) záverečný audit účtovnej závierky a overenie<br>hospodárenia mesta                | <i>apríl n.r.</i>                       |
| f) overenie súladu výročnej správy mesta s IÚZ                                       | <i>po predložení</i>                    |
2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky (IÚZ) predloží Objednávateľ Audítorovi všetky potrebné dokumenty v zmysle jeho požiadaviek *k IÚZ do 15. januára nasledujúceho 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, Audítora 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. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. a), b) a c) tejto zmluvy je 5 300 €/ rok (bez DPH) + 20 % DPH (1 060 €), t. j. spolu 6 360 €/ rok vrátane DPH. Fakturovať sa bude nasledovne:
 

a) priebežný audit I. etapa	2 700 € + 20 % DPH (540 €), t. j. 3 240 € - júl b. r.
b) priebežný audit II. etapa	1 600 € + 20 % DPH (320 €), t. j. 1 920 € - január n. r.
c) záverečný audit IÚZ	1 000 € + 20 % DPH (200 €), t. j. 1 200 € - apríl n. r.
2. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy Objednávateľa sú v súlade s príslušnými predpismi a že zamestnanci Objednávateľa poskytnú Audítora potrebnú pomoc a podporu. Ak účtovníctvo Objednávateľa nebude v náležitom stave alebo spolupráca jeho zamestnancov nebude dostatočná a v dôsledku toho si plnenie predmetu tejto zmluvy vyžiada zo strany Audítora viac času, prípadná zmena výšky odmeny bude predmetom ďalšej dohody zmluvných strán.

Faktúra je splatná do 14 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 Audítora 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 Audítora 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, audítora posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítora 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. Audítora 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

Audítora 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. 423/2015 Z. z. (§ 22). Náklady na tieto postupy znáša Objednávateľ.
8. Audítora bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislostiach s poskytnutím audítorských služieb v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.
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 06.07.2018

*[Faint signature]*



Objednávateľ

partneraudit  
audítorské poradenstvo | ukladanie dát | IFRS  
PARTNER AUDIT, a.s.  
Bajkalská 5A/12188  
831 04 Bratislava

*[Handwritten signature]*

Audítor

