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 dohľade nad výkonom auditu

Čl. 1 ZMLUVNÉ STRANY

1.1 **Objednávateľ**

Názov	: COMORRA SERVIS
Adresa a PSČ	: Športová 1, 945 01 Komárno
Zastúpený	: Mgr. Tomáš Nagy – riaditeľ príspevkovej organizácie
IČO	: 44191758
DIČ	: 2020401075
IČ pre daň	: SK2020401075

/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/

Čl. 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 dohľade 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.

Čl. 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 príspevkovej organizácie,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- hospodárske operácie uskutočnené príspevkovou 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 nezbavuje vedenie príspevkovej 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 operácii 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 príspevkovej organizácie.

e) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému príspevkovej organizácie s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením príspevkovej 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 príspevkovej organizácie. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie príspevkovej 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 príspevkovej 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 príspevkovej organizácie.. Vedenie príspevkovej organizácie je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku .

b) Príspevková 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) Príspevková 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) Príspevková organizácia zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Príspevková organizácia taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

f) Pred koncom auditu vedenie príspevkovej 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

a) Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v súlade so štatutárnymi predpismi.
b) Overovateľ vydá záverečnú správu pre objednávateľa v počte 1 kus k individuálnej účtovnej závierke.
c) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
d) Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
e) Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný názor, ak je podľa audítora vplyv nesúhlasu s riadiacim orgánom v súvislosti s vybranými účtovnými zásadami a metódami ich aplikácie a spôsobom uvedenia údajov v účtovnej závierke taký významný, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy u väčšiny významných položiek účtovnej závierky potrebných na výkon auditu a z toho dôvodu nie je schopný vyjadriť názor na účtovnú závierku, audítor vydá odmietavý názor. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietavého názoru.
f) Okrem audítorskej správy vydá overovateľ list vedeniu príspevkovej organizácie, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade zistenia nedostatkov a v prípade, že sa nedostatky nebudú riešiť už počas resp. po vykonaní priebežného auditu.

Čl. 4 TERMÍN PLNENIA

4.1 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.1 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia ročnej účtovnej závierky za kalendárny rok od objednávateľa.

Čl. 5 CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY

5.1 Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu čl. 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona 18/1996 Z. z. o cenách.
5.2 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl.2, bod 2.1 tejto zmluvy 850,- € /slovom: osemstopäťdesiat eur / bez DPH za príslušný kalendárny rok. Spoločnosť je platcom DPH.
5.3 Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú činnosť bude faktúra vystavená vykonávateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 7 dní od vystavenia.
5.4 Pre prípad omeškania objednávateľa s úhradou faktúry alebo zálohovej faktúry, si zmluvné strany dohodli zmluvnú pokutu vo výške 0.05 % z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.
5.5 Objednávateľ uhradí faktúry prevodným príkazom, resp. v hotovosti.
5.6 Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

Čl. 6 VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

6.1 Overovateľ sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa pri výkone audítorskej činnosti dozvedel. Mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávateľa.
6.2 Overovateľ je v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu zodpovedný za správny a riadny výkon audítorskej činnosti za oblasť overenia účtovníctva, jeho správnosti a preukaznosti.
6.3 Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku /dodatkov/, ktorý /ktoré/ podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.
6.4 Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami.
6.5 Táto zmluva je vyhotovená v troch vyhotoveniach, z ktorých objednávateľ obdrží po jednom vyhotovení a overovateľ po dvoch vyhotoveniach.
6.6 Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom

znení („zákon o účtovníctve"), dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. V prípade, že požiadavka § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa ISA. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

6.7 Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

6.8 Objednávateľ súhlasí, aby overovateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona č. 540/2007 o audítoroch § 30 odsek 6.

6.9 Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V ~~Bratislave~~ dňa
konárne 25.01.2016

COMORRA SERVIS
Športová 1, 945 01 Komárno
IČO: 44 191 758
IČ DPH: SK2020401075

.....
objednávateľ

V Bratislave dňa 25.1.2016

ekoAUDÍTOR s.r.o.
Letecké 22
831 03 Bratislava
-1-

.....
overovateľ