

## ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.  
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov  
(ďalej len „Zmluva“)

---

### I. ZMLUVNÉ STRANY

Dodávateľ: **EKORDA, s.r.o., audítorská spoločnosť, č. licencie 143**  
zapísaná v Obch. registri OS BA I. odd. Sro, vložka č. 6291/B  
zastúpený: JUDr. Ing. Daša Koraušová, MBA, LL.M. zodpovedný  
audítor č. licencie 529  
so sídlom: Révová 45, 811 02 Bratislava  
sídlo prevádzky: Ružinovská 3, 821 02 Bratislava  
IČO: 31364438  
IČ DPH: SK2020352917  
bankové spojenie: TB č.ú. 2620034032/1100  
IBAN: SK92 1100 0000 0026 2003 4032  
(ďalej len „dodávateľ“)

Odberateľ: **Kultúrne zariadenia Petržalky**  
Právna forma: rozpočtová organizácia  
zastúpený: Martin Kočiško, riaditeľ  
so sídlom: Rovnianska 3, 851 02 Bratislava  
IČO: 00179949  
IČ DPH: nie je platcom DPH  
IBAN: SK14 5600 0000 0018 0067 3013  
(ďalej len „odberateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“).

### II. PREDMET ZMLUVY

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy nasledovné služby:

- a) vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s Medzinárodným audítorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ISRS 4400) pre projekt „**Výmena sedačiek v Kine Lúky**“, zmluva č. AVF 906/2022-4/4.3 v rozsahu a špecifikácii uvedenom v článku III tejto zmluvy (ďalej len „Projekt“)
- b) vydanie správy audítora, v ktorej popíšeme odsúhlasené postupy a zistenia, ktoré vyplynuli z vykonaných postupov, posúdime oprávnenosť nákladov (výdavkov) Projektu za obdobie od 05.09.2022 – 30.06.2023, t. j. za obdobie oprávnenosti výdavkov

podľa medzinárodných účtovných a audítorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a Postupoch účtovania pre podnikateľov – Opatrenie MF SR zo 16.decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

### III.

#### SPÔSOB USKUTOČNENIA OVEROVANIA A POVINNOSTI AUDÍTORA

Spôsob uskutočňovania ekonomického a finančného auditu prostriedkov z Audiovizuálneho fondu bude vychádzať zo zákona o audítoroch č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení nesk. predpisov a z medzinárodných audítorských štandardov, najmä podľa ISRS 4400 (revidované znenie), *Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov*. Zameraný bude predovšetkým na to či:

- účtovné postupy použité pri účtovaní oprávnených výdavkov rešpektujú účtovné princípy správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
- oprávnené výdavky skutočne a verne zachytávajú účtovný prípad,
- oprávnené výdavky boli určené v súlade s postupmi účtovania odberateľa,
- oprávnené výdavky vznikli v období pokrytom vyúčtovaniami, ku ktorým sa vydáva audítorská správa
- oprávnené výdavky sú zaznamenané v účtovníctve odberateľa,
- vyúčtované výdavky neobsahujú neoprávnené náklady.

Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov bude vykonaná na základe predpokladu, že za skutočnosť, ktorá je predmetom vykonávaných odsúhlasených postupov, je zodpovedný odberateľ. Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto nevydávame výrok ani záver poskytujúci uistenie.

### IV.

#### PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

Odberateľ sa zaväzuje zaistiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom účtovnej jednotky za uvedené obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetlením od zodpovedných pracovníkov účtovnej jednotky, ktoré audítor posúdi, či sú pre uskutočnenie overenia významné.

Audítor má právo požadovať vysvetlenie, a to i v písomnej forme podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to povaha problému vyžaduje.

Audítor prerokuje s odberateľom v dostatočnom predstihu harmonogram práce, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Odberateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania

vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje odberateľa na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. 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 môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ 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.

V zmysle Medzinárodného štandardu pre súvisiace služby ISRS (4400) audítor vydá záverečné správy o faktických zisteniach, nevyjadruje žiadne uistenie. Audítor v správe o faktických zisteniach uvedie zistené chyby a výnimky. V súlade s Medzinárodným štandardom ISRS 4400 bude správa o faktických zisteniach určená výhradne pre odberateľa a iné osoby uvedené v podmienkach Projektu, ktorým je odberateľ správy o faktických zisteniach povinný predložiť. Audítor má právo uviesť vo svojej správe také obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej evidencii. Audítor je oprávnený vydať i záporné stanovisko, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať hodnoverné stanovisko a pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty v prevažnej väčšine významných položiek predmetu zmluvy. I v tom prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia vydania hodnoverného stanoviska.

Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov riadenia kvality (ISQM 1 – *riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby*).

Audítor spĺňa požiadavky týkajúce sa etiky stanovené Etickým kódexom audítora a v súlade s požiadavkami nezávislosti podľa ustanovení zákona 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.

Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.

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 poskytnúť služby audítora.

V zmysle §10 ods. 7 Zákona 297/2008 Z.z. 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.

Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

## **V. ČAS PLNENIA ZMLUVY**

Ekonomický a finančný audit vyúčtovania nákladov bude vykonávaný v súlade s vecným a časovým harmonogramom auditu, tak aby audítorská správa bola vydaná do 15 dní od doručenia posledných dokladov k overeniu.

## **VI. CENA A SPÔSOB PLATENIA**

Medzi zmluvnými stranami je dojednaná cena 300 € + DPH za 4 hodiny práce audítora a 4 hodiny práce asistenta audítora. V prípade väčšieho rozsahu audítorských prác pri overovaní bude doplatok ceny stanovený na základe vzájomnej dohody zmluvných strán.

## **VII. ZÁVÄZOK MLČANLIVOSTI**

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej strany a predmetu zmluvy minimálne po dobu 5-tich rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácii, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlási za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy, pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody.

## **VIII. PLATNOSŤ ZMLUVY**

Táto zmluva platí do 01.07.2023 v zmysle čl. III. Obidve strany majú právo zmluvu písomne vypovedať pri porušení zmluvných podmienok. V priebehu prác na overení je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to písomne vopred. V tomto prípade má audítor nárok na úhradu už vynaložených nákladov. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenú druhou stranou porušením podmienok zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

**IX.**  
**VŠEOBECNÉ USTANOVENIA**

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpísaní obdrží odberateľ a druhé audítor.

Každá zmena zmluvy musí byť uskutočnená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.

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.

Bratislava: 05.06.2023

.....  
**za Kultúrne zariadenia Petržalky**  
**Martin Kočiško**  
**riaditeľ**

.....  
**za EKORDA, s.r.o.**  
**JUDr. Ing. Daša Koraušová, MBA, LL.M**

***Stratégia a plán auditu***

**Klient: Kultúrne zariadenia Petržalky**

**Obdobie oprávnenosti nákladov (výdavkov): 05.09.2022 – 30.06.2023**

|                                                                               | FÁZA AUDÍTU                                 |                                            |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                               | počiatočná<br>od 05.06.2023 -<br>10.06.2023 | priebežná<br>od 11.06.2023 –<br>20.06.2023 | Konečná<br>od 21.06.2023 -<br>30.06.2023 |
| 1. Vymenovanie audítora                                                       | X                                           |                                            |                                          |
| 2. Prijatie zákazky a v prípade nového<br>auditu jeho písomné vymedzenie      | X                                           |                                            |                                          |
| 3. Začatie plánovania auditu                                                  | X                                           |                                            |                                          |
| 4. Počiatočné preskúmanie vnútorného<br>rizika                                | X                                           |                                            |                                          |
| 5. Potvrdenie fungovania kontroly,<br>identifikovanej pri počiatočnom skúmaní | X                                           | X                                          |                                          |
| 6. Vyhodnotenie pravdivosti a vernosti<br>zobrazenia účtovných dokladov       |                                             | X                                          |                                          |
| 7. Overenie oprávnenosti výdavkov                                             |                                             | X                                          |                                          |
| 8. Podpísanie správy audítora                                                 |                                             |                                            | X                                        |
| 9. Oznámenie problémov, zistených<br>v priebehu auditu, vedeniu organizácie   |                                             |                                            | X                                        |