

Zmluva o vykonaní auditu

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 a o zmene a doplnení zákona 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Článok I. Zmluvné strany

Objednávateľ: **KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s.**
Sídlo: E.B. Lukáča 25, 945 01 Komárno
v zastúpení: Mgr. Patrik Ruman - predseda predstavenstva
Ing. Bohumír Kóňa - člen predstavenstva
IČO: 36537870
DIČ: 2020159735
IČ DPH: SK2020159735
IBAN: SK54 0900 0000 0051 3938 9607
Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel Sa vložka 10148/N
(ďalej len spoločnosť)

Dodávateľ: **GemerAudit, spol. s r.o.**
Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava
v zastúpení: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ spoločnosti
IČO: 31681301
DIČ: 2020937622
IČ DPH: SK2020937622
IBAN: SK89090000000000099649896
Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka 3843/V
(ďalej len audítor)

Článok II. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných prác audítorom:

1. Overenie individuálnej účtovnej závierky spoločnosti s vypracovaním audítorskej správy a overenie súladu údajov uvedených vo výročnej správe spoločnosti s údajmi uvedenými v účtovnej závierke za roky 2024, 2025 a 2026 (ďalej len „audit“), ktoré sú vykonávané v zmysle 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.

Článok III. 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 v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

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 urobil manažment, 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 spoločnosti, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť audítorské postupy primerané okolnostiam, ale nie s cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol spoločnosti. Avšak, ak zistí v priebehu finančných výkazov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v liste vedeniu spoločnosti.

Za zostavenie individuálnej účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukázateľnosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán spoločnosti.

2. Spoločnosť sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným dokladom a iným písomnostiam majúcej vzťah k spoločnosti a ku všetkým zápisniciam z rokovaní kolektívnych orgánov spoločnosti, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú (opodstatnené a zdôvodnené).

3. Audítor predloží spoločnosti v písomnej forme zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu auditu a ktoré spoločnosť 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.
4. Prístup k auditu, rozsah auditu, zistenia a výsledky auditu prerokuje audítor s predstavenstvom spoločnosti.
5. Na prerokovaní zistení a výsledkov auditu podľa článku III., bod 4. môžu byť prítomné osoby, zamestnanci Mesta Komárno Ing. Bohumír Kóňa, vedúci Odboru ekonomiky a financovania a na Mgr. Zuzana Molnárová, vedúca Oddelenia účtovníctva a rozpočtu Mestského úradu v Komárne, uvedení v záverečných ustanoveniach, voči ktorým je audítor zbavený mlčanlivosti.
6. Komunikáciu so spoločnosťou zašle audítor v kópii na vedomie aj na e-mailovú adresu Odboru ekonomiky a financovania Mestského úradu v Komárno: financne@komarno.sk.
7. Audítor poskytne spoločnosti súčinnosť počas celej platnosti zmluvu aj mimo termínov priebežného a záverečného auditu.
8. Audítor poskytne súčinnosť vo vzťahu ku audítorovi konsolidovaného celku. Audítor bude zbavený mlčanlivosti osobitným listom vo vzťahu ku audítorovi konsolidovaného celku.
9. Spoločnosť poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia spoločnosti k dátumu vypracovania audítorskej správy.
10. 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.

Článok IV. Výsledné správy

1. Podľa článku II. tejto zmluvy bude vydaná správa nezávislého audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky a správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe spoločnosti

v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Spoločnosti budú zaslané dva výtlačky tejto správy.

2. List odporúčaní, v prípade ak audítor zistí pri audite individuálnej účtovnej závierky chyby väčšie ako minimálna chyba.

Článok V **Termíny vykonania auditu**

1. Audítor vykoná práce článku II. tejto zmluvy v priestoroch spoločnosti v období od uzavretia zmluvy na základe dohodnutého harmonogramu so spoločnosťou. Priebežný audit sa uskutoční v mesiaci október daného účtovného obdobia a záverečný audit sa uskutoční v mesiaci marec nasledujúceho účtovného obdobia.
2. Spoločnosť predloží audítorovi, na základe požiadavky audítora, doklady potrebné pre audit. Požiadavku na doklady pošle audítor písomne alebo elektronicky na e-mailovú adresu spoločnosti a na e-mailovú adresu Odboru ekonomiky a financovania Mestského úradu v Komárne: financne@komarno.sk pred začiatkom vykonávania auditu. Jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení audítorských prác v písomnej alebo elektronickej podobe podľa dohody zmluvných strán.
3. Spoločnosť poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vypracovanie správy audítora z overenia individuálnej účtovnej závierky a overenie súladu údajov uvedených vo výročnej správe spoločnosti s údajmi uvedenými v účtovnej závierke spoločnosti zostavenej spoločnosťou v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vypracuje správu audítora z auditu najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.
5. Predpokladaný dátum vypracovania správy audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky spoločnosti a overenie súladu údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi uvedenými v účtovnej závierke je do 30.4. nasledujúceho účtovného obdobia.
6. Ak spoločnosť poskytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku spoločnosti alebo iné overované doklady s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom spoločnosti a majetku spoločnosti v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky auditu v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať správu audítora týkajúcu sa individuálnej účtovnej závierky spoločnosti a iných overovaných dokumentov so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie ukončenia poskytovaných prác podľa článku II. tejto zmluvy o vykonaní auditu nebude predstavovať pre audítora porušenie tejto zmluvy.
7. V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedenému v tomto článku a spoločnosť neposkytne audítorovi požadované informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované doklady a dokumenty alebo ich

predloží s oneskorením alebo nezabezpečí audítorovi prístup k majetku spoločnosti a audítor z týchto dôvodov 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 zaplataenie dodatočných vedľajších nákladov.

8. Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní auditu podľa článku II. v súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií, dokladov a dokumentov zo strany spoločnosti.

Článok VI. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie prác podľa článku II. zmluvy spoločnosť zaplatí audítorovi cenu vo výške 5.200 eur bez DPH za kalendárny rok. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.
2. Faktúry budú vystavované nasledovným spôsobom:
 - priebežne podľa dokončenia jednotlivých predbežných audítorských postupov a podľa dokončenia jednotlivých etáp.

		Cena v eur bez DPH	Cena v eur s DPH
I. etapa :	plánovanie auditu, priebežné audity, predbežné audítorské postupy	2.000,00	2.400,00
II. etapa :	záverečné práce auditu	3.200,00	3.840,00
III. etapa :	vypracovanie správy a listu odporúčaní		
Spolu		5.200,00	6.240,00

Všetky faktúry vystavené audítorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 30 dní odo dňa ich vystavenia.

3. Cena za predmet zmluvy 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 audit,
 - dostatočnej disponibility zodpovedných pracovníkov spoločnosti po celú dobu vykonávania audítorských prác.

Článok VII. Platnosť zmluvy

1. Zmluva je platná do 30.6.2027, resp. do doby vydania audítorskej správy, ak by spoločnosť mala povolené predĺženie termínu na podanie daňového priznania alebo otvorila účtovné knihy do termínu schválenia účtovnej závierky.
2. V prípade, že spoločnosť zmluvu vypovie, je povinná uhradiť audítorovi v zmluve dohodnutú cenu v zmysle článku VI. tejto zmluvy.

Článok VIII. Záverečné ustanovenia

1. Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú vyslovene ustanovené v tejto zmluve sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom, a ostatnými platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.
2. V súlade s zákonom o audítoroch sa audítor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní auditu o spoločnosti zistil. V prípade, že by niektoré ustanovenie bolo v rozpore so zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.
3. Audítor berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení spoločnosti.
4. Zachovanie mlčanlivosti zmluvných strán 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).
5. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje voči nasledovných zamestnancom Mesta Komárno: Ing. Bohumír Kóňa, vedúci Odboru ekonomiky a financovania a Mgr. Zuzana Molnárová, vedúca oddelenia účtovníctva a rozpočtu Mestského úradu v Komárne.
6. Ak má spoločnosť 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 audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítor nie je povinný vydať audítorskú správu.
7. Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

8. 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.
9. Táto zmluva nadobúda platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť nasledovný deň od zverejnenia na webovej stránke spoločnosti.

V Rožňave ,

V Komárne,

.....
GemerAudit, spol. s r.o.
Ing. Vladimír Burkovský
konateľ spoločnosti

.....
KOMVaK - Vodárne a kanalizácie
mesta Komárna, a.s.
Mgr. Patrik Ruman
predseda predstavenstva

.....
KOMVaK - Vodárne a kanalizácie
mesta Komárna, a.s.
Ing. Bohumír Kóňa
člen predstavenstva