

Časový harmonogram výkonu overovania RÚZ, KÚZ a KVS 2024, 2025 a 2026

v zmysle bodu 2 Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb

Overovaná účtovná jednotka (odberateľ): **mesto Gíraltovce**

Overovateľ (dodávateľ): **ML-audit, s.r.o.,**

- zodpovedný audítor : **Michal Lažo**, email: lazo@mldaudit.sk, mobil: 0903 625 721

- ďalšie kontaktné osoby: **Lucia Galanová**, asistent audítora, email: galanova@mldaudit.sk

Miriama Leščišinová, asistent audítora

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch účtovnej jednotky je nasledovný:

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy:

Overované priebežné obdobia	Interval auditu	Zaslanie požadovaných podkladov
1-9 obdobie za roky 2024, 2025 a 2026	V priebehu novembra rokov 2024, 2025 a 2026	10 dní pred dohodnutým termín výkonu auditu
Záverečný audit RÚZ 2024, 2025 a 2026	apríl až máj roku 2025, 2026 a 2027	10 dní pred dohodnutým termín výkonu auditu
Vypracovanie správy o overení RÚZ 2024, 2025 a 2026	máj až jún roku 2025, 2026 a roku 2027	Po zaslaní ÚZ a požadovaných podkladov
Overenie KÚZ a KVS 2024, 2025 a 2026	November 2025, 2026 a 2027	Po dohode a zaslaní požadovaných podkladov
Vypracovanie správy ku KÚZ a KVS 2024, 2025 a 2026	November 2025, 2026 a 2027	Po dohode a zaslaní požadovaných podkladov

Navrhované termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obrátovú predvahu, účtovné výkazy, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit ÚZ do 15.4., KÚZ a KVS do 31.10. nasledujúceho roku za predchádzajúci rok.

2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie. Všeobecný príklad vyhlásenia odovzdá dodávateľ objednávatelovi počas záverečných prác na audite účtovnej závierky.
3. Postup auditu je oprávnený za mesto Poltár s audítorom prerokovať:
Ing. Iveta Kurčová – vedúca finančného oddelenia, email: iveta.kurcova@giraltovce.sk, telefón: +421/54 486 39 06
4. Návrh správy po ukončení auditu bude prerokovaný:
Ing. Iveta Kurčová – vedúca finančného oddelenia, email: iveta.kurcova@giraltovce.sk, telefón: +421/54 486 39 06
Mgr. Katarína Šimková – prednosta MsÚ, email: prednosta@giraltovce.sk, telefón: +421 54 486 39 01

Gíraltovce, dňa

.....
za odberateľa

.....
za dodávateľa