

**Dodatok č. 7 k zmluve o audite účtovnej závierky**

**I.**

Zmluvné strany

**1. PRO AUDIT spol. s r.o.**

Perličková 10

821 06 Bratislava

IČO: 35762161

Zastúpená : Ing. Martou Stohlovou

Zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I oddiel : Sro, vložka č.: 18678/B

(ďalej len audítor)

a

**2. VITALITA, n.o. LEHNICE**

930 37 Lehnice 113

IČO: 36084328

Zastúpená : Ing. Júliusom Slovák

Organizácia je zapísaná v Registri neziskových organizácií na Krajskom úrade v Trnave

(ďalej len „objednávateľ alebo nezisková organizácia“)

sa dohodli na tomto dodatku, k zmluve o audite účtovnej závierky uzatvorenej dňa 23. augusta 2011.

**II.**

V článku I. sa odsek 3 nahrádza týmto znením:

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a v zmysle všeobecných podmienok vykonania štatutárneho auditu účtovnej závierky (ďalej len VPVA), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a sú uvedené v článku IV. tejto zmluvy.

Článok II. Predmet zmluvy sa nahrádza týmto znením:

Predmetom zmluvy je štatutárny audit účtovnej závierky (ďalej len „audit“ alebo „audit účtovnej závierky“) objednávateľa zostavenej za rok 2018 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre neziskové organizácie.

Predmetom zmluvy je aj audit údajov uvedených vo výročnej správe a to či informácie uvedené vo výročnej správe sú v súlade s účtovnou závierkou.

2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o audite účtovnej závierke neziskovej organizácie za rok 2018,
- b) vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor zistí nedostatky,
- c) vydanie správy k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe.

Článok III. Vykonávanie auditu sa nahrádza týmto znením:

1. Predpokladaný časový rozvrh prác vykonaných v priestoroch objednávateľa je nasledovný :

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy	október 2018
Záverečné práce auditu	február – marec 2019
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	marec 2019

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do konca februára 2019.

2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie, podľa bodu 3 VPVA, ktorého príklad bol odovzdaný objednávateľovi pri podpise tejto zmluvy.

3. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPVA je oprávnený s audítorom prerokovať Ing. Július Slovák – riaditeľ neziskovej organizácie. Rokovania sa uskutočnia pri každej etape auditu a pred skončením auditu. Termín bude dohodnutý vzájomne.

4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené Ing. Júliusovi Slovákovi riaditeľovi neziskovej organizácie na prerokovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 7 dní po obdržaní a podpísaní definitívnej účtovnej závierky a po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok IV. Všeobecné podmienky sa nahrádza týmto znením:

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ďalej len „ISA“) a Etickým kódexom audítorov (ďalej len Etický kódex). Podľa týchto štandardov má audítor dodržiavať etické požiadavky, má audit naplánovať a vykonať tak, aby získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Podľa Etického kódexu audítor vyhlasuje, že je voči objednávateľovi nezávislý a bude dodržiavať dôvernosť a mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa počas auditu dozvedel. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kontroly kvality auditu, podľa interných zásad a postupov Slovenskej komory audítorov a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality a monitoring.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri posudzovaní tohto rizika berie audítor do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

2. Za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so zákonom o štatutárnom audite je zodpovedné vedenie neziskovej organizácie. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu

alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

3. Pred koncom auditu manažment objednávateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností, ktorý mu predloží audítor pri podpise zmluvy. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5. 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 stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú údaje uvedené vo výročnej správe konzistentné s pripojenou účtovnou závierkou. V prípade súladu audítor vydá správu audítora o overení informácií, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky :

- celkový prístup a rozsah auditu,
- zistenie počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
- výsledky auditu – úpravy na základe auditu.

Audítor 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.

8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytol audítorovi alebo členom jeho tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorm a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy. Objednávateľ poskytne audítorovi účtovné knihy (účtovný denník, hlavnú knihu, analytické evidencie) v elektronickej podobe.

9. Objednávateľ berie na vedomie, že okrem audítora sa auditu zúčastnia auditu aj s ním spolupracujúce osoby.

10. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.

11. V zmysle § 10 zákona č. 297/2008 Z.z. § 10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy vyhlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

12. V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom 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 dodávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto budú osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

Dodávateľ 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 dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ 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.

### III.

Tento dodatok nadobúda účinnosť a platnosť dňom jej podpisu.

### IV.

1. Ostatné články zmluvy o audite zo dňa 23. augusta 2011 zostávajú nezmenené.
2. Tento dodatok k zmluve o audite účtovnej závierky sa vyhotovuje v dvoch exemplároch, z ktorých objednávateľ a audítor obdržia po jednom exemplári.

V Lehniciach, 02.októbra 2018

PODĽAVIA, 02.10.2018