

2023/47/27-1

Zmluva 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 Slovákcom

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

(ďalej len „objednávateľ alebo nezisková organizácia“)

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 auditu účtovnej závierky (ďalej len VPVA), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a sú uvedené v článku IV. tejto zmluvy.

II.

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky objednávateľa zostavenej za rok 2023 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre neziskové organizácie.

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

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

- a) vydanie správy audítora o overení účtovnej závierky objednávateľa za rok 2023,
- b) vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor zistí nedostatky,
- c) vydanie správy audítora o overení výročnej správy.

III.

Vykonávanie auditu

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

Plánovanie auditu a predbežné auditorské postupy	október 2023
Záverečné práce auditu	február 2024
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	marec 2024

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obrátovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do 15. februára 2024.

- Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPVA, ktorého príklad bol odovzdaný objednávateľovi pri podpise tejto zmluvy.
- 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.
- Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním prerokované s Ing. Júliusom Slovák - riaditeľovi neziskovej organizácii. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 5 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky a výročnej správy a po premietnutí úprav na základe auditu.

IV.

Všeobecné podmienky vykonania auditu

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností 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 auditorské 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 č. 431/2002 Z. z. je zodpovedné vedenie spoločnosti. 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 audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti 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 súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

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

- celkový prístup a rozsah auditu,
- zistenia 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 spoločnosť poskytovala audítorovi alebo členom jeho tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom 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. Objednávateľ poskytne audítorovi informáciu o konečnom užívateľovi výhod a informácie spojené s overením zakladateľov.

11. 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 budú osobné údaje klienta 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, objednávateľ môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ 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.

12. 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. Audítor ukončí túto zmluvu ku dňu, v ktorom sa dozvie o neobvyklých operáciách v zmysle zákona číslo 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v znení neskorších predpisov.

V. Cena

1. Cena za služby uvedené v článku 2 je stanovená dohodou vo výške 4 000 EUR bez DPH. Náklady na získavanie informácií uvedených v bode 10 článku IV. hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude priebežne po vykonaní jednotlivých etáp auditu. Všetky platby budú splatné do 14 dní na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach.
2. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky bude k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán. Dva exempláre tejto zmluvy v slovenskom jazyku boli podpísané, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V Bratislave, 20. septembra 2023

VITALITA n.o. LEHNICE
930 37 Lehnice 113
IČO: 36 084 328 DIČ: 2021764228
-3-

.....
podpis zastúpeného
za audítora

.....
podpis zastúpeného
za objednávateľa