

## ZMLUVA O VÝKONE ŠTATUTÁRNEHO AUDITU č. 04/A/2018

uzatvorená podľa §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č. 423/2015 Z.  
z. o štatutárnom audite  
medzi

### **A P X, k. s.**

Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica

v zastúpení: Ing. Milan Vaňko, CSc. - konateľ spoločnosti

IČO: 36 012 734, DIČ: 2020441005, IČ pre DPH: SK2020441005

registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Bank. spoj.: VÚB, a.s., Pobočka Považská Bystrica, č. účtu.: 1208509353/0200

(ďalej len spracovateľ)

a

### **Základná škola Dominika Tatarku**

**018 26 Plevník - Drienové**

v zastúpení: PaedDr. Dagmar Smataníková, riaditeľka školy

IČO: 31202365, DIČ: 2021360759

(ďalej tiež objednávateľ)

## **I. ÚVODNÉ USTANOVENIE**

Dôvodom uzatvorenia zmluvy je výkon audítorskej činnosti v súlade s §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

## **II. PREDMET ZMLUVY**

Predmetom zmluvy je audítorské overenie činnosti Základnej školy Dominika Tatarku Plevník – Drienové za rok 2017.

## **III. ZÁVÄZKY ZMLUVNÝCH STRÁN**

**1. Vykonávateľ sa v súlade so Zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami zaväzuje:**

- a) preskúmať vedenie účtovníctva Základnej školy Dominika Tatarku, Plevník - Drienové, jej hospodárenie od 1.1.2017 do 31.12.2017 a zároveň podať riaditeľke základnej školy informáciu o výsledkoch overenia,
- b) preskúmať účtovnú závierku základnej školy, overiť hospodárenie podľa rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu na účtoch záväzkov a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania k 31.12.2017,
- c) preskúmať proces inventarizácie majetku a záväzkov podľa harmonogramu ZŠ so zameraním na systémovú kontrolu postupov vykonávania inventúry v súlade so zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie a metodickým usmernením v základnej škole,
- d) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu nezávislého audítora pre riaditeľku základnej školy o audite účtovnej závierky v jednom vyhotovení,

- e) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu riaditeľke základnej školy týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému základnej školy, a efektívnosti hospodárenia, prípadne odporúčaní na odstránenie nedostatkov, ak budú pri audite zistené,
- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy v účtovnej závierke,
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom o účtovníctve, postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a uskutočniť celkové zhodnotenie účtovnej závierky,
- i) zachovávať 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, zachovávanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1),
- j) pri výkone audítorskej práce dodržiavať Etický kódex audítora SKAU, osobitne zabezpečiť dodržiavanie princípu nezávislosti audítora podľa ustanovení tohto kódexu,
- k) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov vykonávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred oznámený. Zodpovedný audítor za túto zákazku je Ing. Mária Vaňková, číslo licencie SKAU 183.,
- l) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne.

## **2. Objednávateľ :**

### **➤ vyhlasuje, že:**

- a) riaditeľka školy je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. 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. Toto tiež obsahuje udržiavanie a spracovanie príslušných účtovných záznamov a zabezpečenie ochrany majetku.,
- b) berie na vedomie skutočnosť, že v dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému existuje riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené,
- c) je si vedomý skutočnosti, že všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nemôžu byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.,



- d) je si vedomý, že v zmysle 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, 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,
- e) je si vedomý, že v zmysle § 20 ods. 7 zákona o audítoroch audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktorú sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z. z.  
Ďalej že, 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 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 klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby,
- f) je si vedomý, že audítor je viazaný ustanovením „§32 Dohľad“ zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, a tým povinnosťou poskytnúť vlastné doklady týkajúce sa výkonu auditu pri uskutočňovaní dohľadu nad dohliadaným subjektom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a Komisiou pre zabezpečenie kvality auditu SKAU,
- g) je si vedomý, že výber audítora účtovnej závierky sa uskutoční podľa zákona o verejnom obstarávaní,
- h) je si vedomý, že audítorská správa je pred jej vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu audítorom s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov zo strany komisie SKAU pre zabezpečenie kvality auditu alebo nezávislej audítorskej spoločnosti raz za tri roky pri dodržaní princípov mlčanlivosti a dôvernosti o údajoch a klientoch,
- i) súhlasí s tým, aby vykonávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 odsek 6.
- **sa zaväzuje:**
- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov,
- b) poskytnúť vykonávateľovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté a významných skutočností zahrnutých do účtovnej závierky,
- c) uhradiť vykonávateľovi dohodnutú cenu do 10 dní po obdržaní faktúry,
- d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške 0,05% denne z dlžnej sumy, v prípade oneskoreného platenia, ak by bol zo strany vykonávateľa vyfakturovaný,
- e) stanoviť osobu zodpovednú za komunikáciu s audítorom a túto skutočnosť oznámiť vykonávateľovi.

#### IV. ČAS PLNENIA

- Práce uvedené v bode III/1 a budú vykonané do 31.07.2018.

#### V. CENA

Cena vychádza z plánovanej kalkulácie nákladov vykonávateľa a je stanovená dohodou medzi vykonávateľom a objednávateľom nasledovne:

Dohodnutá cena	250,00 EUR
Daň z pridanej hodnoty 20 %	50,00 EUR
Cena vrátane DPH	300,00 EUR

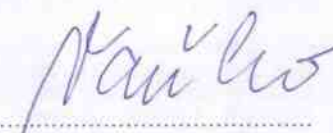
Všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v cene. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená do 7 dní od odovzdania audítorskej správy.

#### VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v súlade s § 47a ods.1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení.
2. Zmluva je vyhotovená v 2 rovnopisoch, z ktorých obdržia objednávateľ a vykonávateľ po jednom vyhotovení.
3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude táto fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
4. Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
5. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva bola uzatvorená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a nie v tiesni za nevýhodných podmienok.


V Považskej Bystrici 21.05.2018

**APX, s.r.o.**  
Hliny 1299/122  
017 01 Považská Bystrica

  
.....  
(vykonávateľ)

V Plevníku - Drienové

**ZÁKLADNÁ ŠKOLA**  
DOMINIKA TATARKU  
01524 PLEVŇÍK-DRIENOVÉ, 284

  
.....  
(objednávateľ)