

Zmluva

o poskytovaní audítorských služieb

uzavretá podľa § 269 ods.2 zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z.n.p.

(ďalej len „Obchodný zákonník“)

a podľa § 23 ods.5 zákona č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)
(ďalej len „zmluva“)

Čl. I.

Zmluvné strany

Dodávateľ :

Spoločnosť : RVC Senica s.r.o., licencia SKAU číslo: 302 (ďalej len „Dodávateľ“)
So sídlom : M.Nešpora 925/8, 905 01 Senica
Zastúpená : Ing.Terézia Urbanová, konateľ spoločnosti
IČO : 36259560
IČ DPH : SK 2021796326
Bankové spojenie : Slovenská sporiteľňa, a.s. pobočka Senica, č.úctu : 5019382267/0900
IBAN: SK4909000000005019382267
SWIFT: BIC: GIBASKBX
Telefón : 0905 / 410 997 Fax : 034 / 651 58 40

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, odd.: Sro, vložka č.: 14727/T

a

Odberateľ :

Materská škola

Organizácia : (ďalej len „organizácia“)
Sídlo : Školská 2, 900 51 Zohor
V zastúpení : *Lubica Mikulová*, riaditeľka
IČO : 36065030
DIČ :
Bankové spojenie : č.úctu: 3263146001/5600
IBAN: SK23 5600 0000 0032 5314 6001
Telefón : 0915/788221

uzatvárajú túto zmluvu o vykonaní auditu.

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „audítorská spoločnosť“ definovaná v § 2 ods. 3 zákona o štatutárnom audite.

Čl. II.

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je:

a) audit účtovnej závierky za rok 2018 zostavenej podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný v súlade so zákonom o štatutárnom audite

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

a) vydanie správy nezávislého audítora o overení účtovnej závierky

b) vypracovanie listu odporúčaní pre Odberateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu vo fungovaní interného kontrolného a účtovného systému /list sa vypracuje len v prípade zistených nedostatkov/

- c) vydanie ústneho súhlasu Odberateľovi na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky

Čl. III.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Práva a povinnosti dodávateľa:

- a) Dodávateľ vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite, ako aj v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Uvedené štandardy vyžadujú, aby sa audit naplánoval a vykonal tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- b) Dodávateľ sa bude zameriavať na zistenie účinnosti fungovania systému účtovníctva a systému internej kontroly.
- c) Dodávateľ uvedie v správe audítora výhrady, pokiaľ na základe prevedených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ interný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- d) Dodávateľ má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným zamestnancom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
- e) Dodávateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
- f) Dodávateľ 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 spracovania účtovnej závierky.
- g) Dodávateľ je povinný vykonať predmet zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom najneskôr do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.
- h) Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- i) Za doklady a iné materiály prevzaté za účelom ich kontroly mimo sídla účtovnej jednotky zodpovedá v celom rozsahu až do ich vrátenia Dodávateľ. Po vykonaní služieb uvedených v čl.II ods.1 je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
- j) V prípade, že Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej Dodávateľom.
- k) Dodávateľ je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy.
- l) Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude Odberateľovi vopred písomne oznámený.
- m) Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov auditovaného subjektu alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
- n) Dodávateľ sa nezameriava na odhaľovanie sprenevery.

2. Práva a povinnosti odberateľa:

- a) Povinnosťou Odberateľa je viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a spracovať účtovnú závierku tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o finančnej situácii účtovnej jednotky a výsledkoch jej hospodárenia v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
- b) Odberateľ je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.
- c) Odberateľ sa zaväzuje zaistiť Dodávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom, zmluvám a ostatným dokumentom za akékoľvek časové obdobie v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetlivkami od zodpovedných zamestnancov Odberateľa, o ktorých audítora usúdi, že sú pre výkon auditu významné.
- d) Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle § 22 ods.9 zákona o štatutárnom audite, audítora má právo požadovať, aby mu auditovaný subjekt poskytol doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods.1 zákona č.122/2013 Z.z..
- e) 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 bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.
- f) Odberateľ zabezpečí potrebné informácie, doklady a dokumentáciu a to formou potvrdení od jeho obchodných partnerov a právnych zástupcov Odberateľa podľa požiadaviek Dodávateľa.
- g) Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Odberateľ poskytoval Dodávateľovi požadované informácie včas a presne podľa požiadaviek Dodávateľa.
- h) Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy. Odberateľ určí pred začatím auditu jedného zamestnanca, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Dodávateľom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
- i) Odberateľ súhlasí k nahliadnutiu do spisu audítora osobe vykonávajúcej previerku kontroly kvality zákazky v zmysle ISQC 1. Meno a priezvisko audítora vykonávajúceho previerku kontroly kvality bude nahlásené dodatočne formou oznámenia.
- j) Pred skončením auditu Odberateľ pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.
- k) Všetky správy alebo iné materiály vypracované Dodávateľom pre Odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky a bez predchádzajúceho súhlasu Dodávateľa nesmú 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. Všetky informácie a materiály, ktoré získal Dodávateľ pre účely overenia účtovnej závierky súvisiace s Odberateľom a auditom sú majetkom Dodávateľa.
- l) Pri zostavovaní účtovnej jednotky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.
- m) Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získal v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve.
- n) Odberateľ poskytne audítora „Správy kontrolóra“, ak bola vykonaná kontrola

- o) Odberateľ v prípade potreby zabezpečí pre audítora vhodné priestory na výkon auditu.
- p) V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, vedenie účtovnej jednotky dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
- q) Ak má Odberateľ 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 dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť služby podľa tejto Zmluvy.
- r) V zmysle ustanovenia § 10 ods. 10 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 je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

Čl. IV. Rozsah prác a cena

- 1. Služby uvedené v článku II. sa budú vykonávať po dohode oboch zmluvných strán.
- 2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa čl.II ods.1 tejto zmluvy nasledovne:
 - za audit účtovnej závierky - správa a výrok audítora, prejednanie výsledkov auditu v celkovej sume 800,00 €
- 3. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
- 4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa doručenia faktúry. Fakturácia bude uskutočnená po vykonaní auditu.
- 5. V zmysle § 23 ods. 5 zákona o štatutárnom audite má Dodávateľ nárok aj na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s výkonom štatutárneho auditu. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť výdavky účelne vynaložené v priamej súvislosti s výkonom auditu:
 - cestovné výdavky účelne vynaložené Dodávateľom v priamej súvislosti s výkonom činnosti štatutárneho auditu /cena bude vypočítaná podľa zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p./
- 6. Rozsah služieb alebo cenu za audit je možné zmeniť dohodou oboch zmluvných strán na základe dodatku k zmluve.

Čl. V. Platnosť zmluvy

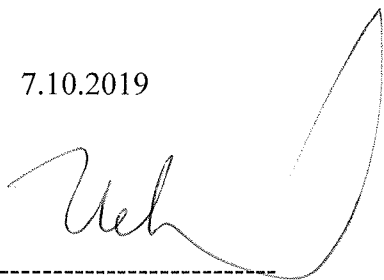
- 1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oprávnenými zástupcami účastníkov zmluvy a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.
- 2. Zmluva sa uzatvára na dobu do 31.12.2019.
- 3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Odberateľa Dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu Dodávateľa, alebo odstúpenia od zmluvy v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. V prípade výpovede zmluvy je Odberateľ povinný Dodávateľovi uhradiť odmenu za služby vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede Dodávateľovi.
- 4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a Odberateľom, alebo ak Odberateľ neposkytuje Dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je Dodávateľ povinný odovzdať Odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do

dňa doručenia výpovede Odberateľ poskytol. Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Dodávateľ a Odberateľovi.

Čl. VI. Záverečné ustanovenia

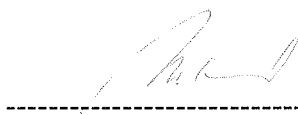
1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona o štatutárnom audite.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných Dodávateľovi Odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak Dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu Odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje Odberateľa poisťovni, v ktorej je Dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 zákona o štatutárnom audite.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
7. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Zohore, dňa 7.10.2019



Ing. Terézia Urbanová, konateľ

MATERSKÁ SKOLA
Školská 2
Z O H O R
IČO: 36965030 (T)



riaditeľka Ľubica Mikušová

RVC Senica s.r.o.
M. Nešpora 925/8, 905 01 SENICA
Tel.: 0905 410 997, fax: 034-651 58 40
IČO: 36 259 560 IČ DPH: SK2021796326