

**Zmluva na vykonanie odsúhlasených postupov
(zmluva)**

Uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka
v znení neskorších predpisov,

a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu

medzi

Audítor: GemerAudit, spol. s r.o. (v ďalšom texte „audítor“)

Sídlo: Šafárikova 65, 048 01 Rožňava

Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Burkovský, konateľ

IČO: 31681301

DIČ: 2020937622

IČ DPH: SK 2020937622

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro,
vložka 3843/V

a

Zákazník : Základná škola s materskou školou (v ďalšom texte „škola“)

Sídlo: Fraňa Kráľa 2086/2, 058 01 Poprad – Veľká

Štatutárny orgán: PhDr. Richard Bekess, riaditeľ školy

IČO: 37873881

(audítor a škola v ďalšom texte „zmluvné strany“)

I. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb audítorom

1. Odsúhlasené postupy na účely auditu konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Poprad.

II. Povinnosti zmluvných strán

1. Práce audítora budú vykonané v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Tieto štandardy vyžadujú, aby audítor vykonal odsúhlasené postupy v súlade s etickými požiadavkami a aby ho naplánoval tak, aby sa efektívne vykonal. Vykonalie odsúhlasených postupov nepredstavuje audit ani preverenie finančných výkazov, preto audítor nebude vyjadrovať žiadne uistenie. Vykonalie odsúhlasených postupov sa týkajú finančných informácií školy. Finančné informácie, na ktoré sa budú aplikovať odsúhlasené postupy zahŕňajú majetok školy a osobné náklady školy.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení odsúhlasených postupov spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti zostanú neodhalené.

V procese hodnotenia rizika audítor posúdi interné kontroly školy, ktoré sú spojené s prípravou finančných výkazov s cieľom vytvoriť audítorské postupy primerané okolnostiam a nie cieľom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol školy. Avšak ak zistí v priebehu odsúhlasených postupov akékoľvek významné slabé miesta v koncepcii alebo implementácii interných kontrol týkajúcich sa finančného vykazovania, tieto zistenia a odporúčania uvedie v správe o faktických zisteniach.

Za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva, ich úplnosť, preukaznosť a správnosť zodpovedá štatutárny orgán školy.

2. Škola sa zaväzuje umožniť audítorovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcim vzťah ku škole a ku všetkým zápisniciam z rokovaní kolektívnych orgánov školy, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.
3. Audítor predloží škole zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnutné k vykonaniu odsúhlasených postupov a ktoré škola pripraví k dátumu zahájenia odsúhlasených postupov. **Jedna kópia každého vyžadovaného dokladu musí byť pripravená pre potreby audítora a musí byť k dispozícii pri zahájení odsúhlasených postupov.**

4. Prístup k odsúhlaseným postupom, ich rozsah, zistenia a výsledky odsúhlasených postupov prerokuje audítor s riaditeľom školy, ktorý je na to oprávnenou osobou.
5. Škola poskytne audítorovi aktuálne prehlásenie vedenia školy k dátumu správy o faktických zisteniach.

III. Výsledné správy

Podľa článku I. tejto zmluvy budú vydané nasledovné správy

1. Správa o faktických zisteniach v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Škole doručíme 1 výtlačok tejto správy.

IV. Termíny vykonania odsúhlasených postupov

1. Audítor bude vykonávať audítorské práce v priestoroch školy v období od uzavretia zmluvy.
2. Škola predloží audítorovi podklady potrebné pre vykonanie odsúhlasených postupov na základe požiadavky na dokumenty, ktoré audítor zašle škole pred konaním odsúhlasených postupov. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných audítorom v zozname dokladov musí byť audítorovi k dispozícii pri zahájení audítorských prác odsúhlasených postupov.
3. Škola poskytne audítorovi všetky doklady potrebné pre vydanie správy o faktických zisteniach v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.
4. Audítor vydá správu o faktických zisteniach v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, najneskôr do 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 2.

Ak škola poskytne audítorovi požadované informácie alebo iné overované dokumenty s oneskorením alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom školy a majetku školy v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.

V. Cena a platobné podmienky

1. Za poskytnutie služieb podľa článku I. škola zaplatí audítorovi cenu vo výške 300 € bez DPH, 360 € s DPH. Cena zahŕňa vedľajšie výdavky a cestovné náklady.

2. Faktúry budú vystavované po uskutočnení odsúhlasených postupov. Všetky faktúry vystavené audítorom podľa tejto zmluvy budú splatné do 7 dní odo dňa ich vystavenia.
3. Vyššie uvedená cena platí za podmienky štandardného priebehu prác a závisí hlavne od:
 - včasného dodania dokladov a informácií nevyhnutných pre vykonanie odsúhlasených postupov, pričom všetky doklady požadované v zozname dokladov musí mať audítor k dispozícii k zahájeniu odsúhlasených postupov.
 - dostatočnej disponibilít zodpovedných pracovníkov školy po celú dobu vykonávania audítorských prác.

V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedeného v tomto článku a škola neposkytne audítorovi požadované informácie, alebo iné overované dokumenty alebo ich predloží s oneskorením, alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a k majetku školy, a audítor z tohto dôvodu strávi vykonávaním prác viac času ako bolo dohodnuté touto zmluvou, je audítor oprávnený zvýšiť cenu stanovenú v tejto zmluve za každý deň prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplatenie dodatočných vedľajších nákladov.

Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní odsúhlasených postupov podľa článku I. v súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií a dokumentov zo strany školy.

VI. Platnosť zmluvy

V prípade, že škola zmluvu vypovie, je povinná uhradiť audítorovi celkové nezaplatené honoráre.

VII. Záverečné ustanovenia

Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú ustanovené v tejto zmluve sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. obchodným zákonníkom, a ostatnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.

V súlade so zákonom o audítoroch sa audítor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní odsúhlasených postupov o škole zistil. V prípade, že by sa niektoré ustanovenie dostalo alebo by bolo v rozpore so zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.

Akékoľvek zmeny alebo dodatky k tejto zmluve musia byť vypracované písomne v rovnakom počte originálov ako zmluva.

Táto zmluva je vypracovaná v dvoch origináloch v slovenskom jazyku. Prípadné kópie tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

Táto zmluva nadobudla platnosť podpisom obidvoma zmluvnými stranami.

V Rožňave, 20.1.2014

V Poprade 31 -01- 2014

GA GernerAudit
spol. s r.o.
Rožňava
048 01



.....
GernerAudit, spol. s r.o.
Ing. Vladimír Burkovský
konateľ spoločnosti

.....
Základná škola s materskou školou
PhDr. Richard Bekess
riaditeľ školy

Zmluva zverejnená dňa: 31 -01- 2014

Zmluva účinná dňa: - 1 -02- 2014