

**ZMLUVA O VYKONANÍ AUDITU**  
Číslo zmluvy audítora: A1/2018/17/012  
Číslo zmluvy organizácie: KRRZ\_Z/2018/04

**Článok č. 1: Zmluvné strany**

**Organizácia:** **Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť**  
so sídlom: Imricha Karvaša 1  
813 25 Bratislava  
konajúca:  
IČO: 42263051  
IČ DPH: SK2023552652  
Registrácia:

(ďalej len „Organizácia“)

**Audítor:** **D.P.F., spol. s r.o.**  
so sídlom: Černicová 6  
831 01 Bratislava  
konajúca:  
IČO: 31 717 454  
IČ DPH: SK2020462477  
Registrácia: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I,  
Oddiel: Sro, vložka č. 23006/B

(ďalej len „Audítor“)

(Organizácia a Audítor spolu ďalej len „zmluvné strany“)

Služby, špecifikované nižšie v tejto zmluve, sa Audítor zaväzuje poskytovať Organizácií v súlade so zákonom č. 513/1991 Z. z., obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite (ďalej len „**Zákon o štatutárnom audite**“) a v zmysle Prílohy č. 1 - Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „**VPPA**“), ktoré sú v súlade s platnými Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA).

**Článok č. 2: Rozsah poskytovaných služieb**

2.1 Rozsah služieb, ktoré sa Audítor zaväzuje poskytovať Organizácií podľa tejto zmluvy, vo vzťahu k účtovným výkazom Organizácií k 31.12.2017 je nasledovný:

- a) Audítor overí individuálnu účtovnú závierku (ďalej len „ÚZ“) zostavenú podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej len „**Zákon o účtovníctve**“) a postupov účtovania pre neziskové organizácie, t.j.- Audítor vykoná overenie individuálnej ÚZ Organizácie, pričom výsledkom týchto prác bude Správa audítora, vypracovaná v súlade so zákonmi a predpismi platnými v Slovenskej republike (ďalej len „**Správa**“). Organizácií budú doručené 4 kusy originálnych výtlačkov tejto Správy v slovenskom jazyku.

(služby uvedené vyššie pod písmenom a) spolu ďalej len „**Služby**“ alebo „**Audit**“)

### Článok č. 3: Časový plán

3.1 Predpokladaný časový rozvrh poskytnutia Služieb, ktoré budú vykonané v priestoroch Organizácie je zmluvnými stranami stanovený nasledovne:

Audit účtovnej závierky, t.j. Audit ÚZ k 31.12.2017 sa uskutoční od 9. – 11. mája 2018

Termín odovzdania Správ je nasledovný:

Správu Audítora z Auditú účtovnej závierky, t.j. z Auditú ÚZ k 31.12.2017, zostavenej podľa platných slovenských právnych predpisov k 31.12.2017, sa Audítor zaväzuje odovzdať Organizácií

**do 31. mája 2018**

- 3.2 Návrh Správy Audítora bude pred vydaním konečnej Správy Audítora predložený na oboznámenie a pripomienkovanie vedeniu Organizácie.
- 3.3 Audítor predloží Organizácií podrobnú písomnú požiadavku na informácie, ktoré má Organizácia predložiť Audítorovi za účelom riadneho poskytnutia Služieb. Organizácia sa zaväzuje poskytnúť Audítorovi včas a presne všetky podklady a požadované informácie, ktoré môžu byť dôležité pre plnenie predmetu tejto zmluvy, t.j. pre poskytnutie Služieb. Audítor môže v prípade potreby požiadať o písomné potvrdenie vysvetlení a informácií, ktoré obdržal od Organizácie ústne.
- 3.4 Ak bude potrebné počas poskytovania Služieb – podľa tejto zmluvy uskutočniť niekoľko pracovných rokovaní so štatutárnym orgánom, riaditeľom Organizácie a ostatnými členmi vedenia, Organizácia súhlasí, že umožní tieto rokovania.
- 3.5 Služby podľa Článku 2. a 3. tejto zmluvy budú Audítorom vykonané podľa platných Medzinárodných audítorských štandardov, pričom tieto štandardy vyžadujú, aby bol Audit naplánovaný a vykonaný s cieľom dostatočne sa ubezpečiť o tom, že účtovná závierka, neobsahuje významné nedostatky. Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek vykázaných v účtovnej závierke, na základe testov. Audit zahŕňa tiež posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov vedenia Organizácie, ako aj posúdenie účtovnej závierky, ako celku.
- 3.6 Za spracovanie účtovných výkazov vrátane uvedenia dostatočných údajov zodpovedá vedenie Organizácie. Táto zodpovednosť zahŕňa aj vedenie dostatočných účtovných záznamov a postupy vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku Organizácie.

#### Článok č. 4: Odmena za vykonanie Auditu

- 4.1 Za činnosti, t.j. Služby uvedené v Článku 2. a 3. tejto zmluvy sa odmena Audítora stanovila dohodou podľa zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov, pričom cenová kalkulácia odmeny Audítora tvorí nedeliteľnú súčasť tejto zmluvy ako Príloha č. 2 tejto zmluvy (ďalej len „**Odmena**“).
- 4.2 Nárok na Odmenu vzniká Audítorovi po riadnom poskytnutí Služieb, pričom Odmena je splatná na základe faktúry vystavenej Audítorom po odovzdaní Správy Audítora Organizácie, t.j. po riadnom poskytnutí Služieb a vykonaní Auditu. Splatnosť faktúry je 30 dní odo dňa jej doručenia.
- 4.3 Cena služby neobsahuje DPH vo výške 20%, DPH bude účtovaná vo vystavenej faktúre.

#### Článok č. 5: Všeobecné ustanovenia

- 5.1 Audítor bude v zmysle § 32 Zákona o štatutárnom audite zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním Služieb a výkonom Auditom, a to i po skončení prác na predmete tejto zmluvy.
- 5.2 Informácie, ktoré Audítor obdržal od Organizácie alebo iným spôsobom, nesmú byť Audítorom použité na iné účely ako na plnenie predmetu tejto zmluvy, pričom pri porušení záväzku mlčanlivosti má Organizácia voči Audítorovi právo na náhradu spôsobenej škody v zmysle § 28 odsek 3 Zákona o štatutárnom audite.
- 5.3 Všetky správy alebo iné materiály, vypracované Audítorom pre Organizáciu sa považujú za dôverné, pre internú potrebu Organizácie, a nesmú byť predložené akýmkoľvek tretím osobám bez predchádzajúceho písomného súhlasu Organizácie.
- 5.4 Správy, odporúčania a iné písomné materiály, ktoré počas poskytovania Služieb pre Organizáciu Audítor vypracuje, budú vyjadrovať jeho najpresnejší možný úsudok a základom preň budú informácie a materiály, poskytnuté Organizáciou, alebo inak získané Audítorom.
- 5.5 Za zostavenie ÚZ, správnosť, úplnosť a preukázanosť účtovníctva v súlade so Zákomom o účtovníctve, zodpovedá Organizácia. Audítor sa zaväzuje upozorniť Organizáciu na chyby a nesprávnosti súvisiace s ÚZ, s nadväznosťou na účtovné knihy a s riadnym vedením účtovníctva v súlade s príslušnými platnými právnymi predpismi, pričom Audítor je okrem toho povinný prediskutovať s Organizáciou všetky významné skutočnosti, ktoré vzniknú počas previerky účtovných systémov Organizácie klienta a podať Organizácii bezodkladne vhodné odporúčania na ich zlepšenie.

5.6 V zmysle ustanovenia §28 ods. 4) Zákona o štatutárnom audite je Audítor poistený na zodpovednosť za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom činnosti Audítora, za škodu spôsobenú nesprávnosťou výroku a posúdenia jednotlivých dokumentov predložených Organizáciou. Organizácia má voči audítorovi nárok na náhradu škody v zmysle § 28 odsek 3) Zákona o štatutárnom audite.

5.7 Audítor je zodpovedný za všetky straty a škody, ktoré Organizácia utrpela v dôsledku neodborného poskytovania Služieb a neodborného výkonu niektorých z povinností Audítora podľa tejto zmluvy a ďalej aj za stratu dokladov, ktoré prevzal od Organizácie v zmysle § 28 odsek 3) Zákona o štatutárnom audite.

## **Článok č.6: Záverečné ustanovenia**

6.1 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

6.2 Táto zmluva bola vyhotovená v troch exemplároch v slovenskom jazyku s platnosťou originálu, pričom audítorskej spoločnosti ostane jeden originál a auditovanej organizácií dva originály tejto zmluvy. Obidve zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky. V prípade, ak VPPA obsahujú ustanovenia rozdielne od ustanovení tejto zmluvy, prednosť majú a aplikovať sa budú ustanovenia priaznivejšie pre Organizáciu.

6.3 Ak jednotlivé ustanovenia tejto zmluvy sú, alebo sa stanú neplatnými, nebude tým dotknutá platnosť ostatných zmluvných ustanovení. V takomto prípade dohodnú zmluvné strany náhradnú úpravu, ktorá bude zodpovedať účelu sledovanému neplatným ustanovením.

6.4 Táto Zmluva o dielo nadobúda platnosť a je pre zmluvné strany záväzná odo dňa jej podpísania oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán; ak oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán nepodpíšu túto Zmluvu o dielo v ten istý deň, tak rozhodujúci je deň neskoršieho podpisu.

6.5 Táto Zmluva o vykonaní auditu (vrátane jej prípadných dodatkov) patrí medzi povinne zverejňované zmluvy podľa ustanovení § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám (zákona č. 211/2000 Z. z. v znení neskorších predpisov) v spojení s ustanoveniami § 271 ods. 2 a § 1 ods. 2 Obchodného zákonníka a ustanoveniami § 47a Občianskeho zákonníka (zákona č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov). Dodávateľ - Audítor súhlasí so zverejnením tejto Zmluvy o vykonaní auditu (vrátane jej prípadných dodatkov) a faktúr dodávateľa doručených objednávateľovi - Organizácii, pričom dodávateľ tiež disponuje písomným súhlasom inej dotknutej osoby (osoby konajúcej za dodávateľa) na zverejnenie jej údajov v tejto Zmluve o dielo a vo faktúrach dodávateľa, a to zverejnenie objednávateľa počas trvania povinnosti podľa § 5a ods. 1 a 6 a § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám; tento súhlas možno odvolať len po predchádzajúcom písomnom súhlase objednávateľa.

6.6 Táto Zmluva o dielo nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR (§ 47a ods.1 Občianskeho zákonníka v spojení s §1 ods.2 Obchodného zákonníka a s § 5a ods. 1, 6 a 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám).

6.7 Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že obsah tejto zmluvy zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju podpísali.

V Bratislave, dňa 24.4.2018

vednosť

D.P.F.. spol

## Príloha č. 1

### Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

Tieto podmienky sa uplatňujú na poskytovanie audítorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné audítorské služby.

#### Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („zákazník“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre Audítora ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.

2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. 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.

#### Zodpovednosť a povinnosti Audítora

5. Audítor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („audítorská správa“).

6. Audítor sa vo svojej audítorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.

7. Zodpovednosťou Audítora je vo svojej audítorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). Audítor má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná Audítor v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celková previerka, ktorá by bola nutná, ak by Audítor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.

8. Zodpovednosť Audítora zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

9. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm 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 a 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.

10. 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

účetná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a/alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej preskúma ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. Až po tomto overení vydá Správu o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. § 27 ods. 6.

### **Rozsah auditu**

11. Audítor vykoná audit v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov a podľa medzinárodných audítorských štandardov.

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

- a. celkový prístup a rozsah auditu
- b. zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
- c. výsledky auditu - úpravy na základe auditu
- d. iné

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom ich zistí počas auditu, a to z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spracovania účtovnej jednotky.

13. Audítor vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje Audítor za potrebné. D.P.F., spol. s r.o. získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.

14. Audit účtovnej závierky (vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.

15. Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Audítor sa bude usilovať naplánovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.

16. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná Audítorom alebo forma výslovne akceptovaná Audítorom.

17. Ak Audítor svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účetná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora, resp. nový názor.

### **Vyhlasenia a spolupráca zo strany manažmentu**

18. Ako súčasť audítorských postupov môže Audítor požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Audítor sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.

19. Audítor je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

20. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

#### **Účtovná závierka skupiny podnikov**

21. V prípade, že správa Audítora sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), Audítor preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký Audítor považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audit jednotlivých účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

#### **Iní audítori (audítori komponentov)**

22. K výkonu práce môže Audítor potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú Audítor považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť Audítora, aby spoločnosť komunikovala s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sídlia alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítorov.

#### **Obmedzenie zodpovednosti Audítora**

23. Zodpovednosť Audítora v súvislosti so službami je obmedzená v rozsahu uvedenom vo Všeobecných podmienkach poskytovania auditu účtovnej závierky, pokiaľ príslušný všeobecne záväzný právny predpis neustanovuje inú výšku obmedzenia náhrady škody a od tohto zákonného ustanovenia sa nemožno odchýliť dohodou zmluvných strán.

A<sub>6</sub>



Príloha č. 2

Kalkulácia hodín a cena za audit

Kalkulácia hodín a ceny za audit

Účtovná jednotka: Kancelária rady pre rozpočtovú zodpovednosť  
 Zákazka: Štatutárny audit IÚZ Obdobie: 31.12.2017

Hlavná činnosť: správa organizačných administratívnych, personálnych, odborných a technických činností RRZ  
 Subjekt: nezisková organizácia vi vlastníctve štátu

Hodiny auditu cca: 55,00  
 # hodín za deň auditu: 7,50

	Dni	Hodiny	Spolu hodiny	Sadzba v (€ bez DPH)	Spolu cena (€ bez DPH)	Priem. hod. sadzba
Partner (audítor)	0,20	1,50	1,50	95	142,50	
Manažér (audítor)	2,50	18,75	18,75	80	1 500,00	
Senior Asistent	2,50	18,75	18,75	45	843,75	
Junior asistent	2,50	18,75	18,75	35	656,25	
		-	-		-	
		-	-		-	
		-	-		-	
		-	-		-	
<b>Spolu</b>	<b>7,70</b>	<b>57,75</b>	<b>57,75</b>	<b>x</b>	<b>3 142,50</b>	<b>54,42</b>
Zľava 7,0% / 219,98€					219,98	
<b>Konečná cena</b>					<b>2 922,53</b>	<b>50,61</b>
<b>Zmluvne dohodnutá cena</b>					<b>2 922,00</b>	

Poznámka: - zákazka prvého auditu  
 - výsledky za rok 2017 - z registra UZ  
 - predpoklad rovnomerného vývoja  
 - dôraz na osobitné predpisy

Potenciálne riziká - zákazka prvého auditu  
 - alokovanie výnosov  
 - dodržiavanie predpisov a reporting