

## ZMLUVA O VÝKONE ŠTATUTÁRNEHO AUDITU č. 77/A/2019

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

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

Hliny 1299/122, 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, oddiel: Sr, vložka číslo: 119/R

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

Audítorská spoločnosť – Licencia SKAU č. 118

(ďalej len vykonávateľ)

a

### **Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.**

Mierové námestie 1/2, 911 01 Trenčín

v zastúpení: Ing. Jaroslav Pagáč - predseda predstavenstva

Ing. Benjamín Lisáček – člen predstavenstva

IČO: 44 510 152, DIČ: 2022749432, IČ pre DPH: SK2022749432

registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, v odd. Sa, vložka č. 10547/R

Bank. spoj.: VÚB, a.s., Pobočka Trenčín, č. účtu.: 2955342651/0200

(ďalej len „objednávateľ“)

## **I. ÚVODNÉ USTANOVENIE**

Dôvodom uzatvorenia zmluvy je výkon štatutárneho auditu v súlade s §§591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a Zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.

## **II. PREDMET ZMLUVY**

Predmetom zmluvy je výkon štatutárneho auditu činnosti spoločnosti objednávateľa za rok 2019.

## **III. ZÁVÄZKY ZMLUVNÝCH STRÁN**

### **1. Vykonávateľ sa v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami zaväzuje:**

- a) v rámci priebežného auditu preskúmať mesačné účtovné uzávierky spoločnosti a jej hospodárenie k dátumom podľa vzájomnej dohody umožňujúcim systémové preverenie účtovníctva a vnútorného kontrolného systému spoločnosti a podať manažmentu spoločnosti ústnu informáciu o výsledkoch overenia,
- b) preskúmať proces inventarizácie majetku a záväzkov podľa harmonogramu spoločnosti so zameraním na systémovú kontrolu postupov vykonávania inventúry v súlade so zákonom

- o účtovníctve, postupmi účtovania pre podnikateľov a metodickým usmernením v spoločnosti a použiť vhodné audítorské dôkazy preverenia existencie a stavu zásob,
- c) overiť individuálnu účtovnú závierku spoločnosti k 31.12.2019, jej hospodárenie od 1.1.2019 do 31.12.2019, vyčíslenie hospodárskeho výsledku a systémovo preveriť základ dane k 31.12.2019 a overiť individuálnu výročnú správu,
  - d) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu audítora pre akcionára o štatutárnom audite účtovnej závierky v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
  - e) do 21 dní po vyhotovení správy audítora predložiť správu pre predstavenstvo objednávateľa týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému spoločnosti, finančnej analýzy a efektívnosti hospodárenia, prípadne odporúčaní na odstránenie nedostatkov, ak budú pri štatutárnom audite zistené,
  - f) overenie individuálnej účtovnej závierky 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 vykázané v účtovnej závierke,
  - h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre podnikateľov, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní individuálnej 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. Kľúčový audítorský partner určený audítorskou spoločnosťou pre túto zákazku je Ing. Milan Vaňko, CSc., číslo licencie SKAU 276,
  - l) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne,
  - m) overenie individuálnej výročnej správy vykonať bez zbytočného odkladu po tom, ako ho odberateľ o to požiada.

## **2. Objednávateľ**

### **➤ vyhlasuje, že:**

- a) predstavenstvo ako jeho riadiaci orgán je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu individuálnej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu individuálnej 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 výkonu štatutárneho 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 audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nemôžu byť poskytnuté tretím stranám. Audítorská dokumentácia je výlučným vlastníctvom audítorskej spoločnosti. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej individuálnej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely, v prípadoch, kedy je to nevyhnutné v zmysle platných právnych predpisov, na účely sprístupňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. a osobám, ktoré majú zo zákona povinnosť zachovávať mlčanlivosť.
  - d) je si vedomý, že v zmysle § 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, 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 v mene objednávateľa,
  - e) je si vedomý, že v zmysle § 22 ods. 9 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite audítorská spoločnosť má právo, aby jej účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme, 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) Vykonávateľ 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 vykonávateľa, objednávateľ môže poskytovať vykonávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje vykonávateľovi poskytnúť. Vykonávateľ 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. Povinnosť poskytovať vykonávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa.

- g) je si vedomý, že audítorská spoločnosť je viazaná ustanovením „§36 Dohľad“ zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, 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 štatutárneho auditu SKAU,
- 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 nezávislej audítorskej spoločnosti raz za tri roky pri dodržaní princípov mlčanlivosti a dôvernosti o údajoch a klientoch,
- i) je si vedomý, že ak vykonávateľovi nepredloží individuálnu výročnú správu na overenie, nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej vykonávateľom,
- j) 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.

➤ **zaväzuje sa:**

- a) vytvoríť 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, zápisnice z valných zhromaždení, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- 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 doručení 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 písm. a) budú vykonané do 15.12.2019.
- Práce uvedené v bode III/1 písm. b) a c) budú vykonané do 31.3.2020 v súlade s harmonogramom uskutočnenia účtovnej závierky spracovaného spoločnosťou a vzájomnou dohodou medzi objednávateľom a vykonávateľom.

## V. CENA

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

Dohodnutá cena	1 250,- EUR
Daň z pridanej hodnoty 20 %	250,- EUR
Cena vrátane DPH	1 500,- EUR

Táto cena je konečná a všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v cene. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená v dvoch etapách nasledovne: 40 % z dohodnutej ceny do 15.12.2019 a 60% z dohodnutej ceny do 31.3.2020, pričom úloha sa bude považovať za ukončenú splnením úloh podľa bodu III/1 písm. d) a e) tejto zmluvy.

## VI. UKONČENIE ZMLUVY

1. Túto zmluvu možno ukončiť
  - a. uplynutím dohodnutej doby
  - b. písomnou dohodou zmluvných strán,
  - c. odstúpením od zmluvy zmluvnou stranou.
2. Vykonávateľ je oprávnený odstúpiť od zmluvy v prípade, že objednávateľ je v omeškaní so zaplatením odplaty podľa článku V. tejto zmluvy o viac ako 30 kalendárnych dní, a to i napriek predchádzajúcemu písomnému upozorneniu vykonávateľa na možnosť odstúpenia od zmluvy.
3. Objednávateľ je oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy podľa § 598 Obchodného zákonníka a v prípade, že si vykonávateľ neplní povinnosti ustanovené touto zmluvou v bode IV a nedá ich do súladu s touto zmluvou ani do 7 dní od doručenia písomného upozornenia zo strany objednávateľa.
4. Odstúpenie musí byť urobené písomne a musí byť doručené druhej zmluvnej strane. Účinky odstúpenia nastávajú okamihom jeho doručenia druhej zmluvnej strane.

## VII. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúci po dni, v ktorom bude táto zmluva zverejnená v súlade s § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.
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 príslušného zákona.
4. Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi.

5. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných nástupcov.
6. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva bola uzatvorená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne.

V Považskej Bystrici, 05.11.2019

PODPIS  
ANONYMIZOVANÝ

Ing. Milan Vaňko, CSc.  
Konateľ komplementára ECON, spol. s r.o.

V Trenčíne, 12. 11. 2019

PODPIS  
ANONYMIZOVANÝ

Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s.

Ing. Jaroslav Pagáč  
predseda predstavenstva

PODPIS ANONYMIZOVANÝ

Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s.

Ing. Benjamín Lisáček – člen predstavenstva

KA  
A  
iT, a. s.  
číslo  
749432