

## ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 16/2011

uzatvorená podľa §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č. 540/2007 Z. z.  
o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu  
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 vykonávateľ)

a

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

Farská 1/44, 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

(ďalej len objednávateľ)

### I. ÚVODNÉ USTANOVENIE

Dôvodom uzatvorenia zmluvy je výkon audítorskej činnosti v súlade s §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

### II. PREDMET ZMLUVY

Predmetom zmluvy je audítorské overenie činnosti spoločnosti objednávateľa za rok 2010.

### 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 účtovnú závierku spoločnosti k 31.12.2010, jej hospodárenie od 1.1.2010 do 31.12.2010, vyčíslenie hospodárskeho výsledku a systémovo preveriť základ dane k 31.12.2010 a overiť výročnú správu,
- b) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu pre akcionárov o audite účtovnej závierky v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
- c) do 21 dní po ukončení overenia predložiť správu pre manažment spoločnosti týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému spoločnosti, finančnej analýzy a efektívnosti hospodárenia, prípadne odporúčaní na odstránenie nedostatkov, ak budú pri audite zistené,
- d) auditorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby získal objektívne presvedčenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- e) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- f) v auditorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre podnikateľov, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a uskutočniť celkové zhodnotenie účtovnej závierky,
- g) 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,
- h) 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 budú objednávateľovi vopred písomne oznámený.
- i) vykonať auditorské overenie účtovnej závierky objednávateľa za rok 2010 tak, aby boli splnené všetky náležitosti a požiadavky na toto overenie v zmysle platných právnych predpisov.

## **2. Objednávateľ**

### **> vyhlasuje, že:**

- a) vedenie spoločnosti je zodpovedné 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 skutočností, 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. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre

účely ich zverejňovania a vykazovania v prípadoch, kedy je to nevyhnutné podľa platných právnych predpisov a v prípade poskytnutia podľa zákona č. 211/2000 Z. z.

- d) je si vedomý, že auditor je viazaný ustanovením „§32 Dohľad“ zákona č. 540/2007 Z. z. o auditoch, audite a dohlade nad výkonom auditu, a tým povinnosťou poskytnúť vlastné doklady týkajúce sa výkonu auditu pri uskutočňovaní dohľadu nad dohliadaným subjektom Úradom pre dohľad na výkonom auditu,
- e) je si vedomý, že podľa § 19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení audítora účtovnej jednotky schvaľuje a odvoláva valné zhromaždenie spoločnosti.

➤ **zaväzuje sa:**

- a) vytvorí vykonávateľovi 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 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) stanoví osobu zodpovednú za komunikáciu s vykonávateľom a túto skutočnosť písomne oznámiť vykonávateľovi.

#### IV. ČAS PLNENIA

1. Práce uvedené v bode III/1 budú vykonané do 15.06.2011. T. z., že najneskôr 15.06.2011 splnený celý predmet tejto zmluvy a bude objednávateľovi odovzdané najmä:

- a) správa pre akcionárov o audite účtovnej závierky v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
- b) správa pre manažment spoločnosti týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému spoločnosti, finančnej analýzy a efektívnosti hospodárenia, prípadne odporúčaní na odstránenie nedostatkov, ak budú pri audite zistené.

2. V prípade, že vykonávateľ nedodá predmet zmluvy v dohodnutom termíne, objednávateľ má právo na zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z ceny diela za každý aj začatý deň omeškania. Zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknutý nárok objednávateľa na náhradu škody, ktorá mu vznikla v dôsledku porušenia povinností vykonávateľa vyplývajúcich z tejto zmluvy a to aj v prípade, ak vzniknutá škoda prevyšuje výšku zmluvnej pokuty.

3. Dodržanie tohto termínu je závislé od riadneho a včasného spolupůsobenia objednávateľa dojednaného v tejto zmluve (t. z. najmä poskytnúť vykonávateľovi všetku účtovnú a zmluvnú dokumentáciu a to najneskôr do 31.05.2011). Po dobu omeškania objednávateľa s poskytnutím spolupůsobenia nie je vykonávateľ v omeškaní so splnením povinnosti dodať predmet zmluvy v dojednanom termíne.

## V. CENA

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

Dojednaná cena	1 050,00 EUR
Daň z pridanej hodnoty 20 %	210,00 EUR
Cena vrátane DPH	1 260,00 EUR

Všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v cene. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená do 10 dní po splnení všetkých záväzkov vykonávateľa uvedených v tejto zmluve.

Faktúra musí obsahovať údaje v zmysle platnej právnej úpravy a tejto zmluvy. V prípade, že faktúra nebude obsahovať predpísané náležitosti, objednávateľ je oprávnený vrátiť ju vykonávateľovi na doplnenie. V takom prípade sa preruší plynutie lehoty solatnosti a nová lehota solatnosti začne plynúť dňom doručenia opravenej faktúry objednávateľovi.

## VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Zmluva nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť nadobudne v deň nasledujúci po dni, v ktorom bude táto zmluva zverejnená v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.
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. 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 a nie v tiesni za nevýhodných podmienok.

V Považskej Bystrici, 03.05.2011

V Trenčíne .....

.....  
(vykonávateľ)

.....  
(vykonávateľ)

.....  
(objednávateľ)