

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 39/2013

uzatvorená podľa § 591 až § 600 zákona č. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení medzi týmito zmluvnými stranami:

1. A P X, k.s.

Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica
v zastúpení: Ing. Milan Vaňko, CSc. - konateľ komplementára ECON, spol. s r.o.
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

2. 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“)

(ďalej len „zmluva“)

I. ÚVODNÉ USTANOVENIE

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

II. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je úprava práv a povinností zmluvných strán počas záväzku vykonávateľa vykonať audítorské overenie činnosti objednávateľa za rok 2013 na strane jednej a na strane druhej záväzok objednávateľa zaplatiť za vykonanie činnosti vykonávateľa odplatu dohodnutú v bode V tejto zmluvy.

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) v rámci priebežného auditu preskúmať mesačné účtovné uzávierky objednávateľa a jej hospodárenie k dátumom podľa vzájomnej dohody umožňujúcim systémové preverenie účtovníctva a vnútorného kontrolného systému objednávateľa a podať riadiacemu orgánu objednávateľa ústnu informáciu o výsledkoch overenia,
- b) preskúmať proces inventarizácie majetku a záväzkov podľa harmonogramu objednávateľa 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) preskúmať účtovnú závierku objednávateľa k 31.12.2013, jej hospodárenie od 1.1.2013 do 31.12.2013, vyčíslenie hospodárskeho výsledku a systémové preveriť základ dane k 31.12.2013 a overiť výročnú správu,
 - d) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu pre akcionárov objednávateľa o audite účtovnej závierky v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku,
 - e) do 21 dní po vyhotovení správy audítora predložiť správu pre riadiaci orgán objednávateľa 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,
 - f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby získal objektívne presvedčenie, 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 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,
 - i) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení účinnosti tejto zmluvy,
 - j) 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,
 - k) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne,
 - l) overenie výročnej správy vykonať bez zbytočného odkladu po tom, ako ho objednávateľ o to požiada.

2. Objednávateľ

➤ vyhlasuje, že:

- a) jeho riadiaci orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. 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 skutočnosti, že všetky správy alebo iné materiály vypracované vykonávateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu vykonávateľa nemôžu byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy vykonávateľa 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. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov
- d) je si vedomý, že vykonávateľ je viazaný ustanovením „§32 Dohľad“ zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, a tým povinnosťou poskytnúť vlastné doklady týkajúce sa výkonu auditu pri uskutočňovaní dohľadu nad dohliadaným subjektom Úradom pre dohľad nad 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 objednávateľa,
- f) 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,
- g) je si vedomý, že ak vykonávateľovi nepredloží výročnú správu na overenie, nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej vykonávateľom.

➤ **zaväzuje sa:**

- a) vytvoriť 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 odplatu 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) stanoviť osobu zodpovednú za komunikáciu s vykonávateľom a túto skutočnosť oznámiť vykonávateľovi.

IV. ČAS PLNENIA

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.3.2014.
2. Práce uvedené v bode III/1 písm. a) budú vykonané do 15.12.2013.
3. Práce uvedené v bode III/1 písm. b) budú vykonané v 12. mes. roku 2013 až v 1. mes. roku 2014.
4. Práce uvedené v bode III/1 písm. c) budú vykonané v 2. až 3. mesiaci roku 2014 v súlade s harmonogramom uskutočnenia účtovnej závierky spracovaného objednávateľom.
5. V prípade, že vykonávateľ nedodá predmet zmluvy v dohodnutom termíne, objednávateľ má právo na zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z odplaty 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.

6. Dodržanie tohto termínu je závislé od riadneho a včasného spolupôsobenia objednávateľa dojednaného v tejto zmluve. Po dobu omeškania objednávateľa s poskytnutím spolupôsobenia nie je vykonávateľ v omeškani so splnením povinnosti dodať predmet zmluvy v dojednanom termíne.

V. ODPLATA

1. Odplata vychádza z plánovanej kalkulácie nákladov vykonávateľa a je stanovená dohodou medzi vykonávateľom a objednávateľom nasledovne:

Dohodnutá odplata 990,00 EUR

Daň z pridanej hodnoty 20 % 198,00 EUR

Odplata vrátane DPH 1 188,00 EUR

2. Všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v odplate. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená v troch etapách nasledovne: 30% z dohodnutej odplaty do 15.12.2013, 20% z dohodnutej odplaty do 31.1.2014 a 50% z dohodnutej odplaty do 31.3.2014, pričom úloha sa bude považovať za ukončenú splnením úloh podľa bodu III/1 písm. d) a e) tejto zmluvy.
3. 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 splatnosti a nová lehota splatnosti začne plynúť dňom doručenia opravenej faktúry objednávateľovi.

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 omeškani so zaplatením odplaty podľa článku V. tejto zmluvy, a to i napriek písomnému upozorneniu vykonávateľa.
3. Objednávateľ je oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy v prípade, že si vykonávateľ neplní povinnosti ustanovené touto zmluvou v bode IV/2 až IV/4, 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 v deň nasledujúci po dni, v ktorom bude táto zmluva zverejnená v súlade s § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
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 iných všeobecne záväzných právnych predpisov.
5. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných nástupcov.
6. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať len na základe písomného dodatku označeného príslušným poradovým číslom a podpísaného obidvoma zmluvnými stranami.
7. 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, 13.6.2013

PODPIS
ANONYMIZ.

.....
(vykonavateľ)

APX, s.r.o.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica

V Trenčíne, 18.10.2013

PODPIS
ANONYMIZ.

.....
(objednávateľ)

PODPIS ANONYM.

.....
objednávateľ,