

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ č. 82/2015

uzatvorená podľa § 591 až § 600 zákona 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:

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.: SK87 0200 0000 0012 0850 9353

(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

(ďalej len „objednávateľ“)

(ďalej len „zmluva“)

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 2015.

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 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) preskúmať účtovnú závierku objednávateľa k 31.12.2015, jej hospodárenie od 1.1.2015 do 31.12.2015, vyčíslenie hospodárskeho výsledku a systémovo preveriť základ dane k 31.12.2015 a overiť výročnú správu,
- d) do 14 dní po ukončení overenia predložiť správu pre akcionára o 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 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 audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 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 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,
- l) poskytnúť služby špecifikované v tejto zmluve účelne a hospodárne,
- m) overenie výročnej správy vykonať bez zbytočného odkladu po tom, ako ho objednávateľ o to požiada.

2. Objednávateľ

➤ vyhlasuje, že:

- a) predstavenstvo ako jeho riadiaci orgán je zodpovedné 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 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 pre všeobecné účely,
- d) je si vedomý, že v zmysle Zákona č. 297/2008 Z. z. § 10 ods. 10 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 § 20 ods. 7 zákona o audítoroch audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktorú sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z. z.
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 v dispozícii klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby,
- f) 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 a Komisiou pre zabezpečenie kvality auditu SKAU,
- g) 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,
- h) 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 0,02% 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

- Práce uvedené v bode III/1 písm. a) budú vykonané do 21.12.2015.
- Práce uvedené v bode III/1 písm. b) budú vykonané v 12. mes. roku 2015 až v 1. mes. roku 2016.
- Práce uvedené v bode III/1 písm. c) budú vykonané v 2. až 3. mesiaci roku 2016 v súlade s harmonogramom uskutočnenia účtovnej závierky spracovaného spoločnosťou.

V. CENA

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

Dohodnutá cena	1 200,00 EUR
Daň z pridanej hodnoty 20 %	240,00 EUR
Cena vrátane DPH	1 440,00 EUR

Všetky náklady súvisiace s plnením tejto zmluvy sú už zahrnuté v cene a vykonávateľ nie je oprávnený žiadať náhradu akýchkoľvek výdavkov vzniknutých v súvislosti s plnením tejto zmluvy. Fakturácia za poskytnuté služby podľa bodu III/1 bude uskutočnená v troch etapách nasledovne: 30% z dohodnutej ceny do 21.12.2015, 20% z dohodnutej ceny do 31.1.2016 a 50% z dohodnutej ceny do 31.3.2016, 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 odstúpenie 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, 16.11.2015

V Trenčíne, 23. 11. 2015

ÚDAJ ANONYMIZOVANÝ

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

ÚDAJ ANONYMIZOVANÝ

Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.
Ing. Jaroslav Pagáč
predseda predstavenstva

V Trenčíne, 23. 11. 2015

ÚDAJ ANONYMIZOVANÝ

Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.
Ing. Benjamín Lisáček
člen predstavenstva