

Zmluva č. 2018/BA/40

o audítorskej činnosti uzatvorená podľa § 269 Obchodného zákonníka v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite

Článok 1 Zmluvné strany

Objednávateľ: **Mestský bytový podnik Sered', spol. s r.o.**
 Mlynárska 4677/39
 926 01 Sered'
 (bďalej len „Objednávateľ“)

Zastúpený: Ing. Tibor Krajčovič, konateľ
IČO: 31 138 561
DIČ: 202 037 2134
IČ DPH: SK 202 037 2134
Registrácia: Obchodný register Okresného súdu Trnava
Oddiel: Sro, vložka číslo 1945/T

Audítorská spoločnosť: (ďalej len „Audítor“)

PARTNER AUDIT , s. r. o.,
 Bajkalská 5A/12188
 831 04 Bratislava
Zastúpený: Ing. Mária Cvečková, konateľ
IČO: 36 342 807
DIČ: 202 197 3063
IČ DPH: SK 202 197 3063
Registrácia: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I,
Oddiel: Sro, vložka číslo 61116/B

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „audítor“ sa rozumie „audítorská spoločnosť“ definovaná v § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonanie:

- a) štatutárneho auditu účtovnej závierky za rok 2018 zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- b) účasť na fyzickej inventúre majetku podľa audítorských štandardov
- c) konzultačná a poradenská činnosť podľa požiadaviek Objednávateľa

2. Výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy Audítora o overení riadnej účtovnej závierky spoločnosti
- b) vypracovanie listu manažmentu smerujúcich k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky.

Článok 3

Časový priebeh realizácie auditu

1. Časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:

- | | |
|--|----------------------|
| a) plán auditu a predbežné audítorské postupy | december 2018 |
| b) priebežný audit – (obdobie bude dohodnuté s Objednávateľom) | december 2018 |
| c) záverečný audit účtovnej závierky | február - marec 2019 |
| d) účasť na fyzickej inventúre | podľa konania |

2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, pracovnú verziu účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit **do 10. marca 2019.**

3. Audítor predloží Objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 7 dní pred jeho začiatkom príslušnej etapy.

4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Objednávateľ poskytol audítorskému tímu (Audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy.

Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, Audítor si vyhradzuje právo upraviť primerane časový priebeh auditu. Objednávateľ poskytne pre Audítora osobitný priestor pre ich prácu.

Objednávateľ dáva súhlas svojmu zodpovednému pracovníkovi na možnosť poskytovania informácií a údajov potrebných na vykonanie potrebných audítorských úkonov Audítorom v elektronickej podobe.

5. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní budú pred jej definitívnym uzavretím predložené vedeniu spoločnosti Objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie.
6. 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 (ďalej len zákon č. 297/2008 Z. z.) má dodávateľ (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.
Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

Článok 4 **Cena**

1. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. a) a b) tejto zmluvy je 1 000 € (slovom: tisíc euro) vrátane vedľajších nákladov a bez DPH. Cena je rozložená nasledovne:

a) audit podľa článku 3 ods. 1 písmeno a), b) a d)	500 €
b) audit podľa článku 3 ods. 1 písmeno c)	500 €

Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. d) je stanovená na 40 €/osobohodina. Fakturácia služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. d) sa uskutoční iba v prípade objednania Objednávateľom a odsúhlasenia rozsahu konzultácií oboma zmluvnými stranami.

Faktúra je splatná do 14 dní na účet Audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.

Článok 5 **Všeobecné ustanovenia**

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby Audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit

zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy Audítora.
4. 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 osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy Audítora o audite a pripojenej mimoriadnej 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.
5. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. K zisteným skutočnostiam vydá správu.
6. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm 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 si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

7. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona o štatutárnom audite č. 423/2015 Z. z. (§ 22). Náklady na tieto postupy znáša Objednávateľ.

8. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislostiach s poskytnutím audítorských služieb v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.
9. Akékoľvek zmluvy a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
10. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden obdrží Objednávateľ a druhý Audítor. Zmluva je platná a účinná dňom podpisu oboch zmluvných strán.

Bratislava 27. novembra 2018

Objednávateľ

Audítor