

Zmluva o zabezpečení overenia účtovníctva a účtovnej závierky

uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

Čl. 1.

ZMLUVNÉ STRANY

1. Dodávateľ: BDR spol. s r. o.
M. M. Hodžu 3
974 01 Banská Bystrica
Licencia SKAU, Ev. č. 6
IČO, IČ DPH: 00614556, SK 2020459199
Označenie a číslo zápisu: Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 98/S
Zastúpený: Ing. Ivan Kiňo, konateľ spoločnosti

(ďalej len dodávateľ)

a

2. Odberateľ: Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.
Partizánska cesta 5
974 00 Banská Bystrica
IČO, DIČ: 36056006, SK 2020095726
Označenie a číslo zápisu: Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica
Oddiel: Sa, Vložka číslo: 705/S
Zastúpený: Ing. Vladimír Svrbický, predseda predstavenstva
Ing. Jozef Hegeduš, podpredseda predstavenstva

(ďalej len odberateľ)

Čl. 2.

PREDMET PLNENIA

2.1 Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky za obdobie dohodnuté v Čl. 5 tejto zmluvy podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Predmetom zmluvy je ďalej audit údajov vo výročnej správe, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa par. 2, ods. 1 zákona o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z.

Výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke,
- b) vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia navrhne odporúčania,
- c) vydanie správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle § 23 ods.5 zákona č. 540/2007 Z.z.,
- d) vydanie správy overujúcej výšku nájomného za prenajatú infraštruktúru a prevádzkový majetok Stredoslovenskej vodárenskej prevádzkovej spoločnosti a.s..

Čl. 3.

VYKONANIE ZÁKAZKY

- 3.1 Audítor služby poskytne v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.
- 3.2 Audítor je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.
- 3.3 Odberateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 8.3 VPPA.
- 3.4 Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku v súlade s platným zákonom.

Čl. 4.

INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

- 4.1 Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas a presne predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. Dodávateľ nenesie zodpovednosť za vady vykonanej činnosti v prípade porušenia povinností odberateľa uvedených v predchádzajúcej vete.
- 4.2 Odberateľ berie na vedomie, že v prípade, ak odberateľ v zmysle bodu 1 tohto článku nezabezpečí riadne a včasné poskytnutie všetkých informácií a dokumentov dodávateľovi potrebných na vykonanie predmetu plnenia v zmysle tejto zmluvy, takéto konanie resp. nekonanie odberateľa môže mať za následok nedodržanie lehôt plnenia stanovených v článku 5 tejto zmluvy.
- 4.3 Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

Čl. 5.

ČAS PLNENIA

- 5.1 Zmluva sa uzatvára na audit účtovnej závierky za roky 2015, 2016 a 2017.
- 5.2 Predmet plnenia bude podľa tejto zmluvy poskytovaný v II etapách :
 - I. etapa – priebežný audit – termín začatia do 30. 9. nasledujúceho kalendárneho roka,
 - II. etapa – záverečný audit – termín začatia 17. 2. nasledujúceho kalendárneho roka.
- 5.3 Dodávateľ je povinný vykonať audit účtovnej závierky za jednotlivé roky do 13. 3. nasledujúceho kalendárneho roka a audit údajov vo výročnej správe je dodávateľ povinný vykonať do 10 dní po jej predložení na overenie. Dodávateľ je povinný vykonať uvedené činnosti v zmysle článku 2 tejto zmluvy v lehotách stanovených v predchádzajúcej vete výlučne za predpokladu, že kompletná účtovná závierka odberateľa bude dodávateľovi predložená najneskôr do 4. 3. nasledujúceho kalendárneho roka.

Čl. 6.

CENA

- 6.1 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za vykonanie činností v zmysle článku 2 tejto zmluvy nasledovnú cenu:
- 6.2 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za vykonanie činnosti uvedenej v článku 2 tejto zmluvy sumu **21 500,-** EUR bez DPH za príslušný rok. DPH bude účtovaná v súlade s platnými predpismi.
- 6.3 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi cestovné výdavky a iné výdavky spojené s vykonaním činnosti uvedenej v článku 2. Tieto budú fakturované v zmysle § 21 ods. 5 zák. 540/2007 Z.z. ako samostatná položka po ich odsúhlasení odberateľom.

Čl. 7.

FAKTUROVANIE A PLATENIE

- 7.1 Dodávateľ cenu (čl. 6. odsek 6.2 tejto zmluvy) a výdavky (čl. 6. odsek 6.3 tejto zmluvy) vyúčtuje faktúrou, podkladom pre vyhotovenie ktorej je preberací protokol o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní z priebežného overenia (audítorskej dokumentácie), vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov opatrený podpisom obidvoch zmluvných strán.
- 7.2 Fakturácia bude rozdelená podľa etáp výkonu nasledovne :
- I. etapa – priebežný audit za príslušný rok : 14 500,- EUR bez DPH (8/12 z ceny)
 - II. etapa – záverečný audit za príslušný rok: 7 000,- EUR bez DPH (4/12 z ceny)
- 7.3 Odberateľ sa zaväzuje uhradiť dodávateľovi cenu (čl. 6. odsek 6.2 tejto zmluvy) a výdavky (čl. 6. odsek 6.3 tejto zmluvy) na základe faktúry, ktorú dodávateľ vyhotoví a doručí odberateľovi najneskôr do 14 dní od podpísania preberacieho protokolu o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní (audítorskej dokumentácie) vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov obidvomi zmluvnými stranami.
- 7.4 Vystavená faktúra, ktorú je dodávateľ povinný doručiť odberateľovi musí obsahovať predpísané náležitosti stanovené slovenskými právnymi predpismi.
- 7.5 Lehota splatnosti faktúry je 14 dní od doručenia úplnej faktúry odberateľovi.
- 7.6 V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je odberateľ oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti doručením opravenej faktúry odberateľovi.
- 7.7 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo požadovať od odberateľa úrok z omeškania v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka.
- 7.8 Dodávateľ môže požadovať príslušné preddavky a viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.
- 7.9 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Čl. 8.

VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU (ĎALEJ LEN „VPPA“)

- 8.1 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.
- 8.2 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.
- 8.3 Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum na správe audítora.
- 8.4 V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
- 8.5 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú 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. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s odberateľom a auditom sú majetkom audítora.

- 8.6 Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zhrnutá kompletná účtovná závierka 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. V prípade súhlasu dá písomný súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
- 8.7 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 spracovania účtovnej jednotky.
- 8.8 Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z.z., § 20 ods.7.
- 8.9 Audítor bude zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť všetkých dokumentov a informácií získaných od odberateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.

Čl. 9.

SKONČENIE ZMLUVY

- 9.1 Ku skončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť písomnou dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od zmluvy.
- 9.2 Odstúpiť od zmluvy môže ktorákofvek zo zmluvných strán len z dôvodu podstatného porušenia ustanovení tejto zmluvy. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
- 9.3 Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy zo strany dodávateľa sa bude považovať omeškanie dodávateľa s vykonaním auditu účtovnej závierky a auditu údajov vo výročnej správe v lehotách uvedených v článku 5 bod 5.3 tejto zmluvy z dôvodu na strane dodávateľa o viac ako 15 dní. Uvedené sa však nevzťahuje na situáciu, ak dodávateľovi nebude umožnené riadne vykonať predmet plnenia, najmä (nie však len) z dôvodu nezostavenia kompletnej účtovnej závierky odberateľom, nepredloženia kompletnej účtovnej závierky za príslušný rok a výročnej správy v lehotách uvedených v článku 5 bod 5.3 tejto zmluvy alebo neposkytnutia v zmysle ustanovenia článku 4 tejto zmluvy informácií, podkladov a dokumentov, ktoré majú byť predmetom overenia a ktoré sú nevyhnutné pre riadne ukončenie overenia účtovnej závierky.

Čl. 10.

ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

- 10.1 Pri previerkach závierky a výročnej správy sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.
- 10.2 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.
- 10.3 Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a citovaným zákonom.
- 10.4 Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jedno vyhotovenie.
- 10.5 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Čl. 11.

PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

- 11.1 Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V Banskej Bystrici

dňa 28. 05. 2015

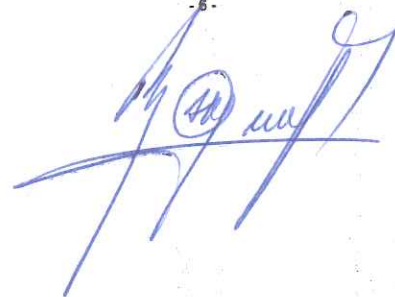
Za dodávateľa:

Za odberateľa: **Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.**
Partizánska cesta 5
974 00 Banská Bystrica

Podpis:



Podpis:



BDR, spol. s r.o.
M.M. Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica
IČO: 00614556 IČ DPH: SK2020459199
Nezávislý člen spoločnosti
Moore Stephens International Limited
MOORE STEPHENS

Ing. Vladimír Svrbický
predseda predstavenstva a.s.

Ing. Jozef Hegeduš
podpredseda predstavenstva a.s.