

ZMLUVA

o výkone odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií v súlade
s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby (ISRS) 4400
uzatvorená podľa ustanovení § 536 až § 565 zákona č. 513/1991 Zb.
Obchodného zákonníka, v znení neskorších predpisov

1. ZMLUVNÉ STRANY

- a) Obstarávateľ: **Ružinovský podnik verejno - prospešných služieb, a.s.**
Mlynské Luhy 19, 821 05 Bratislava
IČO: 35828064, DIČ: 2020247328, IČ DPH: SK2020247328
Bankové spojenie: VÚB Bratislava Ružinov, č. účtu: 41639062/0200
v zastúpení: Ing. Milan Sokol - predseda predstavenstva a
Ing. Ján Chudý - člen predstavenstva
(ďalej len „klient“)
- b) Dodávateľ: **ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.**
Baštová 38, 080 01 Prešov
IČO: 31709117, DIČ: 2020523857, IČ DPH: SK2020523857
zapísaná v OR OS Prešov, Oddiel: Sro, zložka č.2365/P
bank. spojenie: Tatra Banka, a. s., č. účtu: 2929913262/1100
IBAN : SK53 1100 0000 0029 2991 3262
v zastúpení: Ing. Ivan Bošela, PhD.
(ďalej len „audítor“)

2. PREDMET ZMLUVY

- 2.1. Predmetom zmluvy je vykonanie odsúhlasených audítorských postupov definovaných v bode 2.2 tejto zmluvy a vypracovanie Správy o faktických zisteniach, ku ktorým dospel pri výkone svojej práce. Správa o faktických zisteniach bude predložená najneskôr do 22.05.2015. Vykonané postupy nepredstavujú ani audit, ani preverenie a audítor nevyjadruje žiadne uistenie. V prípade vykonania dodatočných postupov, auditu, alebo preverenia, by audítor mohol zistiť ďalšie záležitosti, ktoré by uviedol v audítorskej správe. Správa o faktických zisteniach je obmedzená výhradne pre Klienta a Správa o faktických zisteniach sa bude týkať len časti účtov, položiek alebo špecifikovaných finančných a nefinančných informácií a nebude sa týkať účtovnej závierky ako celku.
- 2.2. Audítor a Klient sa dohodli na vykonaní nasledujúcich postupov:
- a) Zhodnotenie zadĺženosti spoločnosti vzhľadom na Zákon č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Ďalej len: Zákon).
 1. Porovnanie výšky majetku a záväzkov podľa § 3 ods. 3 Zákona. Vyhodnotenie zadĺženosti/predĺženia.
 2. Právna analýza stavu výsledkov porovnania majetku a záväzkov k 31.12.2014 a právnych následkov vzhľadom na ustanovenia Zákona.
 - b) Vypracovanie zjednodušenej projekcie peňažných tokov na rok 2015, 2016 a 2017.
 1. Projekcia príjmov a výdavkov zo služieb realizovaných pre MČR.
 2. Projekcia príjmov a výdavkov z prenájmu trhových miest.
 3. Projekcia ostatných významných príjmov a výdavkov.

4. Celková projekcia príjmov a výdavkov na roky 2015, 2016 a 2017.
5. Celková projekcia príjmov a výdavkov na roky 2015, 2016 a 2017 so zohľadnením úrokovej miery resp. diskontného faktora.
- c) Vypracovanie ekonomicko-právnej analýzy variantov vývoja a príslušných finančných a právnych dôsledkov pre materskú účtovnú jednotku:
 1. Variant revitalizácie;
 2. Variant konkurzu;
 3. Variant reštrukturalizácie.

2.3. Pre vypracovanie predmetných analýz je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytol všetky nižšie uvedené podklady v nami navrhovanej forme:

- 2.3.1. a) Súvaha k 31.12.2014
- 2.3.1. b) Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014
- 2.3.1. c) Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014
- 2.3.1. d) Sumárny zoznam pohľadávok k 31.12.2014 podľa odberateľov/dlžníkov v MS Excel.
- 2.3.1. e) Sumárny zoznam záväzkov k 31.12.2014 podľa dodávateľov/veriteľov v MS Excel.

Formát zoznamu pohľadávok a záväzkov:

Názov partnera	Text účt. Prípady	Interné č. dokl.	Dátum účt. prípadu	Dátum splatnosti	Suma bez DPH	Suma s DPH	Alanalyt. účet hlavnej knihy
Spolu za účet hl. knihy						0	

- 2.3.2. a) Zoznam všetkých zmlúv s Mestskou časťou Bratislava-Ružinov (MČR) platných k 31.3.2015.
- 2.3.2. b) Scan všetkých zmlúv s Mestskou časťou Bratislava-Ružinov platných k 31.3.2015.
- 2.3.2. c) Zoznam všetkých aktívnych nájomných zmlúv platných k 31.3.2015 v tejto štruktúre (ak je nájomné dohodnuté na obdobie iné ako mesiac, prepočítať na nájomné pripadajúce na kalendárny mesiac):

Názov partnera	Predmet nájmu	Číslo. zmluvy	Dátum účinnosti	Platnosť do:	Počet m2	Mesač. nájom bez DPH	Alanalyt. účet hlavnej knihy

- 2.3.2. d) Scan všetkých nájomných zmlúv platných k 31.3.2015 s mesač. plnením nad 1 tis. EUR.
- 2.3.2. e) Odhad ročných tržieb za prenájom trhovísk miest, ktoré nie sú obsiahnuté v zozname podľa bodu 2.c) za roky 2015-2017.
- 2.3.2. f) Zoznam ostatných plánovaných tržieb nad 10 tis. EUR/rok plánovaných na roky 2015-2017 (bez DPH) s popisom a predpokladaným dátumom realizácie.
- 2.3.2. g) Odhad celkového priemerného ročného počtu zamestnancov a priemerných mesačných osobných nákladov v rokoch 2015-2017 (vrátane odmien a odvodov).

- 2.3.2. h) Odhad priemerných mesačných osobných nákladov v rokoch 2015-2017 (vrátane odmien a odvodov) vzťahujúcich sa na služby pre MČR, okrem služieb spojených s nájmom a údržbou trhovísk.
 - 2.3.2. i) Popis a vyčíslenie priemerných mesačných nákladov na externé služby vzťahujúcich sa na služby pre MČR, okrem služieb spojených s nájmom a údržbou trhovísk v rokoch 2015-2017.
 - 2.3.2. j) Popis a vyčíslenie priemerných mesačných nákladov na materiál vzťahujúci sa na služby pre MČR, okrem služieb spojených s nájmom a údržbou trhovísk v rokoch 2015-2017.
 - 2.3.2. h) Odhad priemerných mesačných osobných nákladov v rokoch 2015-2017 (vrátane odmien a odvodov) vzťahujúcich sa na prenájom a údržbu trhovísk.
 - 2.3.2. i) Popis a vyčíslenie priemerných mesačných nákladov na externé služby vzťahujúcich sa na prenájom a údržbu trhovísk v rokoch 2015-2017.
 - 2.3.2. j) Popis a vyčíslenie priemerných mesačných nákladov na materiál vzťahujúcich sa na prenájom a údržbu trhovísk v rokoch 2015-2017.
 - 2.3.2. k) Popis a vyčíslenie celkových ročných osobných, externých a materiálových nákladov na ostatné činnosti v rokoch 2015-2017.
 - 2.3.2. l) Zoznam plánovaných investícií do dlhodobého majetku a do strojov a zariadení jednotkovou cenou nad 1 tis. EUR v rokoch 2015-2017 s uvedením odhadovaných cien obstarania bez DPH a plánovaných dátumov obstarania.
- 2.4. Audítor zostaví správu o faktických zisteniach, ktorá bude obsahovať:
- a) identifikáciu špecifických finančných alebo nefinančných informácií, na ktoré sa použili odsúhlasené postupy;
 - b) identifikáciu účelu, kvôli ktorému sa odsúhlasené postupy vykonali;
 - c) zoznam špecifických postupov, ktoré sa vykonali;
 - d) opis faktických zistení a analýzy popísané v bode 2.2.

3. PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

3.1. Práva a povinnosti audítora

- a) Povinnosťou audítora je vypracovať písomnú Správu o faktických zisteniach v zmysle bodu 2.1. tejto zmluvy najneskôr do 22.05.2015.
- b) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov sformulovať Správu o faktických zisteniach. Vydanie správy nezaväzuje klienta zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- c) Audítor vykoná preverenie účtovných dokladov spoločnosti výberovým spôsobom. Audítor a je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestrannosťou. Audítor je povinný pri vyhotovení Správy o faktických zisteniach vychádzať zo všetkých skutočností, ktoré zistil, pričom každú zistenú skutočnosť hodnotí jednotlivo a zároveň v ich vzájomnej súvislosti; audítor nesmie zamlčať žiadnu zistenú skutočnosť, ktorá môže mať podstatný vplyv na závery Správy o faktických zisteniach.

3.2. Práva a povinnosti klienta

- a) Povinnosťou klienta je viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov klienta a jeho organizácií, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Klient je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

- b) Klient sa zaväzuje poskytnúť audítorovi primeranú súčinnosť pri poskytovaní účtovných dokladov, ďalších dokladov a informácií potrebných pre realizáciu predmetu zmluvy; klient sa zaväzuje poskytnúť audítorovi najmä prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom klienta a jeho organizácií za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, forme (vrátane elektronickej formy), a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané odsúhlasené postupy významné.
- c) Klient zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam klienta pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom odsúhlasených postupov.
- d) Klient zabezpečí pre audítora a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho a technického zabezpečenia nutného pre vykonanie odsúhlasených postupov. Súčasne oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh vykonávania odsúhlasených postupov.

4. DÔVERNÉ INFORMÁCIE

- 4.1. Pre účely tejto zmluvy sa Dôvernými informáciami rozumie akákoľvek informácia poskytnutá klientom audítorovi (ústne, písomne či v inej forme, vrátane elektronických dát apod.) v súvislosti s predmetom tejto zmluvy (ďalej len „Dôverné informácie“).
- 4.2. Audítor sa zaväzuje, že:
 - a) bude uchovávať Dôverné informácie v dôvernosti a neposkytne Dôverné informácie či akúkoľvek ich časť akejkoľvek ďalšej osobe, pokiaľ nebude mať k poskytnutiu Dôverných informácií predchádzajúci písomný súhlas klienta.
 - b) vykoná všetky opatrenia nevyhnutné k tomu, aby nedošlo k vyzradeniu Dôverných informácií ako i k možnosti neoprávneného prístupu k akýmkoľvek Dôverným informáciám alebo k ich použitiu ďalšou osobou;
- 4.3. V prípade, že audítor zistí, že došlo alebo mohlo dôjsť k prezradeniu Dôverných informácií, zaväzuje sa neodkladne informovať o tejto skutočnosti klienta a podniknúť všetky kroky potrebné k zabráneniu vzniku škody alebo k jej maximálnemu obmedzeniu.
- 4.4. Poskytnutie Dôverných informácií oprávneným osobám na základe všeobecne záväzných právnych predpisov či súdneho rozhodnutia a osobám, ktoré pre audítora vykonávajú úlohy na účely plnenia tejto zmluvy, nie je porušením tejto zmluvy.
- 4.5. Audítor sa zaväzuje zaistiť, že všetci zamestnanci či zástupcovia audítora, ktorí prídu do styku s Dôvernými informáciami, s týmito informáciami budú disponovať v súlade s ustanoveniami tejto zmluvy. Audítor nesie plnú zodpovednosť za akékoľvek porušenie zachovania dôvernosti jeho zamestnancami či zástupcami.
- 4.6. Audítor sa zaväzuje uchovať Dôverné informácie v dôvernosti po dobu 24 mesiacov od podpisu tejto zmluvy.

5. OSOBITNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Audítor má právo uviesť vo svojej správe obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky vykonať niektoré podstatné odsúhlasené postupy.
- 5.2. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný vykonať prevažnú väčšinu odsúhlasených postupov, odmietne audítor vydať správu

o faktických zisteniach. V tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia vydania správy o faktických zisteniach.

- 5.3. Vykonanie odsúhlasených postupov podľa štandardov neznamená v žiadnom prípade zodpovednosť audítora za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti klienta a jeho organizácií, člena ich štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkolvek spriaznenej entity.
- 5.4. Audítor zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone odsúhlasených postupov v zmysle § 25 ods. 3 zákona NR SR č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

6. CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

- 6.1. **Zmluvná cena** za dodávku služby je stanovená v zmysle zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách so splatnosťou faktúry 14 dní od jej doručenia klientovi **vo výške 7.000,- EUR bez DPH.**
- 6.2. Cena predmetu zmluvy je splatná nasledovne:
- a) 10 % dohodnutej ceny so splatnosťou do štyroch kalendárnych dní od podpisu zmluvy na základe zálohovej faktúry;
 - b) 50 % z dohodnutej ceny so splatnosťou do desiatich kalendárnych dní od podpisu zmluvy na základe zálohovej faktúry;
 - c) 40% z dohodnutej ceny po odovzdaní správy o faktických zisteniach na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 30 dní od vystavenia faktúry;
 - d) dodávateľ má nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (zákon č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom v znení neskorších predpisov) po predchádzajúcom písomnom odsúhlasení klienta.
- 6.3. DPH bude fakturovaná v zmysle platných právnych predpisov.
- 6.4. Za dátum úhrady sa považuje dátum odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta.

7. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 7.1. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu štatutárnymi zástupcami zmluvných strán.
- 7.2. Audítor začne vykonávať zmluvné práce bezodkladne po prijatí zálohovej platby podľa bodu 6.2. písm. a).
- 7.3. Audítor odovzdá správu o faktických zisteniach klientovi zaslaním elektronickou poštou v deň prijatia zálohovej platby podľa bodu 6.2. písm. b); pri omeškaní úhrady sa úmerne posúva termín odovzdania správy o faktických zisteniach.
- 7.4. Zmluva je vypracovaná v troch vyhotoveniach, z ktorých dve po podpise obdrží klient a jedno vyhotovenie obdrží audítor.
- 7.5. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do 30.6.2015, pričom povinnosť uchovať dôvernú informáciu platí po dobu 24 mesiacov

V Bratislave, dňa 15.05.2015



VEREJNÝ PROSPESNÝ PODNIK
VEREJNÉ PROSPESNÝCH SLUŽIEB, o.s.
MLYNSKÉ LUHY 19
821 05 BRATISLAVA
IČO: 35828064, IČDPH: SK202024732



audítor

IT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38
01 PREŠOV
31 709 117