

POHLBA-1-91/2015

Zmluva o poskytnutí auditorských služieb

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka, § 21 ods.5 zákona
č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení
zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zmluva“)

Čl. I ZMLUVNÉ STRANY

Objednávateľ:

1. Automobilové opravovne Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, a.s.

so sídlom : Sklabinská 20, 831 06 Bratislava

zastúpená : JUDr. Ján Packa - predsedom predstavenstva
Ing. Miroslav Kováčik – členom predstavenstva

IČO: 44 855 206

IČ DPH: SK2022850203

bankové spojenie: Štátna pokladnica

číslo účtu: 7000355129/8180

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., odd.: Sa, vl.č. 4804/B
(ďalej len „objednávateľ“)

Auditor:

2. PKF Slovensko s.r.o.

so sídlom : Nábřeží Sv. Cyrila 47, 971 01 Prievidza

zastúpená: Ing. Štefanom Kardošom - konateľom

IČO: 31 570 844

IČ DPH: SK2020467009

bankové spojenie: Dexia banka Slovensko, a.s.

číslo účtu: 9002540001/5600

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, odd.: Sro, vl.č. 2103/R
(ďalej len „auditor“)

Čl. II PREDMET ZMLUVY

1. Predmetom zmluvy je výkon auditu riadnej individuálnej účtovnej závierky objednávateľa a preverenie súladu údajov vo Výročnej správe objednávateľa za rok 2015, 2016 s auditovanou účtovnou závierkou (audit Výročnej správy objednávateľa za rok 2015, 2016), pričom plnenie predmetu zmluvy musí byť v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“).
2. Auditor pri vykonávaní auditu podľa bodu 1 tohto článku, overí najmä to, či :
 - údaje overovanej riadnej individuálnej účtovnej závierky objednávateľa verne a pravdivo zobrazujú stav majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia objednávateľa;
 - je účtovníctvo objednávateľa vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami;
 - údaje účtovnej závierky nadväzujú na údaje účtovníctva objednávateľa a či boli spolu s významnými hospodárskymi operáciami v priebehu roka správne zachytené;

- účtovné výkazy objednávateľa boli spracované podľa platných právnych predpisov so zameraním sa na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanej forme.
3. Výsledkom plnenia predmetu zmluvy podľa bodu 1. tohto článku bude :
- a) Správa audítora o audite individuálnej riadnej účtovnej závierky objednávateľa k 31.12.2015 vypracovaná v súlade s platnými právnymi predpismi a v počte troch exemplárov pre objednávateľa.
 - b) List odporúčaní - v prípade, ak auditor zistí nedostatky, na základe ktorých navrhne odporúčania pre predstavenstvo objednávateľa.
 - c) Správa audítora o audite Výročnej správy objednávateľa za rok 2015 - súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe, preverenie súladu údajov vo Výročnej správe objednávateľa za rok 2015 s auditovanou účtovnou závierkou.
 - d) Správa audítora o audite individuálnej riadnej účtovnej závierky objednávateľa k 31.12.2016 vypracovaná v súlade s platnými právnymi predpismi a v počte troch exemplárov pre objednávateľa.
 - e) List odporúčaní - v prípade, ak auditor zistí nedostatky, na základe ktorých navrhne odporúčania pre predstavenstvo objednávateľa.
 - f) Správa audítora o audite Výročnej správy objednávateľa za rok 2016 - súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe, preverenie súladu údajov vo Výročnej správe objednávateľa za rok 2016 s auditovanou účtovnou závierkou.

Čl. III PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

1. Auditor pri plnení predmetu zmluvy postupuje podľa platného zákona o audítoroch a Slovenskej komore audítorov a podľa Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy ako Príloha č. 1.
2. O priebehu poskytovania audítorských služieb vedie auditor audítorskú dokumentáciu podľa audítorských štandardov.
3. Auditor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním audítorských služieb. Táto povinnosť trvá aj po ukončení tohto zmluvného vzťahu, a to bez časového obmedzenia.
4. Objednávateľ poskytne audítorovi pri plnení predmetu zmluvy potrebnú súčinnosť, ktorá spočíva najmä vo včasnom predložení účtovnej závierky a ďalších súvisiacich dokumentov, ako aj v poskytnutí relevantných informácií o objednávateľovi. Objednávateľ poskytne audítorovi na základe jeho požiadaviek vysvetlenia, a to aj v písomnej forme podpísané zodpovednými zamestnancami, pokiaľ si to podľa názoru audítora bude vyžadovať povaha problému.
5. Objednávateľ určí a oznámi audítorovi svojho zástupcu (zástupcov), ktorý bude oprávnený prerokovávať postup pri plnení predmetu tejto zmluvy v zmysle bodu 7. a 8. Všeobecných podmienok poskytovania auditu.

6. Objednávateľ na požiadanie audítora poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3. Všeobecných podmienok poskytovania auditu, vypracované podľa vzoru, ktorý audítor odovzdá objednávateľovi pred zahájením výkonu auditu.
7. Objednávateľ sa zaväzuje, že nezatají pred audítorom žiadne skutočnosti potrebné pre plnenie predmetu tejto zmluvy.
8. Audítor touto zmluvou preberá zodpovednosť za správnosť a včasnosť poskytnutia auditorských služieb, inak zodpovedá objednávateľovi za vzniknutú škodu.

ČI. IV ČAS PLNENIA

1. Audítor vykoná a odovzdá predmet plnenia tejto zmluvy:
 - a) podľa bodu 3 písm. a) a písm. b) článku II tejto zmluvy za rok 2015 najneskôr do 26. marca 2016, plnenie predmetu zmluvy podľa bodu 3 písm. c) článku II tejto zmluvy odovzdá najneskôr do 7. mája 2016.
 - b) podľa bodu 3 písm. d) a písm. e) článku II tejto zmluvy za rok 2016 najneskôr do 26. marca 2017, plnenie predmetu zmluvy podľa bodu 3 písm. f) článku II tejto zmluvy odovzdá najneskôr do 7. mája 2017.
2. Objednávateľ poskytuje audítorovi súčinnosť, podľa bodu 4 článku III tejto zmluvy, počínajúc dňom zahájenia plnenia predmetu zmluvy, až do termínu ukončenia plnenia predmetu zmluvy.
3. Rámcový vecný a časový harmonogram plnenia predmetu zmluvy audítor predloží objednávateľovi v písomnej podobe najneskôr do 15.12.2015.

ČI. V CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

1. Cena riadne a včasne vykonaného predmetu zmluvy je stanovená dohodou zmluvných strán v súlade s § 2 a § 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a sú v nej v plnom rozsahu zahrnuté všetky náklady súvisiace s plnením predmetu zmluvy:

Za rok 2015	
cena bez DPH	9 500,00 Eur
DPH (20%)	1 900,00 Eur
Cena celkom s DPH	11 400,00 Eur
Cena celkom slovom:	~jedenásťtisícštyristoeur~
Za rok 2016	
cena bez DPH	9 500,00 Eur
DPH (20%)	1 900,00 Eur
Cena celkom s DPH	11 400,00 Eur
Cena celkom slovom:	~jedenásťtisícštyristoeur~

2. Cena je maximálna a je cenou za plnenie celého predmetu zmluvy.
3. Audítorovi vzniká nárok na fakturáciu po odovzdaní čistopisu auditorskej správy za príslušné účtovné obdobie 2015 a 2016 do 10 kalendárnych dní.

4. Faktúra vyhotovená audítorom musí spĺňať všetky náležitosti podľa § 71 a § 75 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
5. Lehota splatnosti faktúry je 30 dní odo dňa jej doručenia objednávateľovi.
6. V prípade, že faktúra bude obsahovať nesprávne resp. neúplné údaje, má objednávateľ, právo najneskôr do lehoty jej splatnosti vrátiť faktúru audítorovi na doplnenie resp. opravu, pričom nová lehota splatnosti začína plynúť odo dňa doručenia opravenej resp. doplnenej faktúry objednávateľovi.

ČI. VI SANKCIE

1. Zmluvné strany sa dohodli na zmluvnej pokute vo výške 0,03 % z ceny predmetu zmluvy za každý deň omeškania audítora s dodaním predmetu zmluvy.
2. Pri nedodržaní lehoty splatnosti faktúry zo strany objednávateľa má audítor nárok na úrok z omeškania vo výške 0,03 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania.

ČI. VII ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Vo veciach, ktoré nie sú upravené touto zmluvou, sa zmluvné strany riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi
2. Zmluvné strany sa dohodli, že miestne príslušným súdom na riešenie všetkých sporov vzniknutých z tejto zmluvy je súd v mieste sídla objednávateľa.
3. Prípadné zmeny a doplnky tejto zmluvy musia byť vyhotovené písomne a podpísané zástupcami oboch zmluvných strán.
4. Zmluva je vyhotovená v štyroch rovnopisoch, z ktorých dva obdrží audítor a dva objednávateľ.
5. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania obidvomi zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv podľa § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do splnenia predmetu zmluvy podľa článku II tejto zmluvy.
6. Zmluvné strany si zmluvu prečítali, jej ustanovenia sú im zrozumiteľné, pričom dostatočne vyjadrujú slobodnú a vážnu vôľu zmluvných strán.

V Bratislave dňa 28.12.2015

V Prievidzi dňa 8.10.2015

za objednávateľa:

za audítora:

JUDr. Ján Packa
Predseda predstavenstva

Ing. Štefan Kardoš
Konateľ spoločnosti

Ing. Miroslav Kováčik
Člen predstavenstva

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA“)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. 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. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa 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 závierke pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.
6. Ak je premetom 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 alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítormi 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.

8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského tímu požadované informácie včas a presne. Určený zodpovedný pracovník je zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jej obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle § 20 zákona o audítoroch.