

5/7/18

**Zmluva o audítorskej činnosti (Z/006/2018)**

uzatvorená medzi týmito zmluvnými stranami :

|             |                                                                                                                                    |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Názov firmy | : Dlhopis, o.c.p., a.s.                                                                                                            |
| Sídlo       | : Trnavská cesta 100, 821 01 Bratislava<br>zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I<br>oddiel Sa, vložka č.1129/B |
| IČO         | : 35 695 820                                                                                                                       |
| DIČ         | : 2020860952                                                                                                                       |
| IČ DPH      | : SK2020860952                                                                                                                     |
| Zastúpená   | : Ing. Milošlav Michalík, generálny riaditeľ na základe<br>Generálneho plnomocenstva zo dňa 27.9.2012                              |

(ďalej "Objednávateľ") na strane jednej a

|                  |                                                                                                                          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Audítor          | : Aldeasa AUDIT, s.r.o.                                                                                                  |
| Sídlo            | : Závodská cesta 4, 010 01 Žilina<br>zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina<br>oddiel Sro, vložka č.14249/L |
| Licencia číslo   | : 268                                                                                                                    |
| IČO              | : 36 411 957                                                                                                             |
| DIČ              | : 2021733923                                                                                                             |
| IČ DPH           | : SK2021733923                                                                                                           |
| Bankové spojenie | : 6620772009/1111 UniCredit Banka, a.s. Žilina                                                                           |
| V zastúpení      | : Ing. Michal Faith, konateľ                                                                                             |

(ďalej „Audítor“) na strane druhej za týchto podmienok :

## **Článok I. Predmet zmluvy**

Predmetom zmluvy je audítorské overenie riadnej účtovnej závierky Objednávateľa zostavenej ku 31.12.2017 a spracovanie písomnej správy o výsledkoch overovania.

## **Článok II. Práva a povinnosti zmluvných strán, spôsob realizácie predmetu zmluvy**

1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť voči tretím osobám o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozvedel pri výkone predmetu zmluvy. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť, alebo prekaziť spáchanie trestného činu. Dodržanie tejto podmienky je povinný zhotoviteľ zabezpečiť aj u splnomocnených osôb.
2. Audítor je oprávnený pri plnení svojich záväzkov, vyplývajúcich z tejto zmluvy využiť aj iné osoby, ktoré písomne splnomocní, po predchádzajúcom súhlase Objednávateľa, pričom zodpovedá Objednávateľovi za takto vykonané úkony akoby ich vykonal sám.
3. Audítor je oprávnený z veľmi významných príčin spolu s písomným odôvodnením zmeniť čiastočne alebo úplne text audítorskej správy. Pri takomto úkone je Audítor povinný preukázať, že ani pri dodržaní zásad výkonu riadneho auditu s náležitou starostlivosťou nemohol predmetné skutočnosti, ktoré sú príčinou zmien pri overovaní zistiť. Toto oprávnenie je možné zo strany Audítora využiť najneskôr do 30 dní odo dňa doručenia písomného oznámenia Objednávateľovi. Písomné oznámenie o príčinách zmeny je možné Objednávateľovi podať najneskôr do dvoch kalendárnych mesiacov odo dňa, keď mu bola správa doručená.
4. Na základe písomnej objednávky Objednávateľa môže Audítor poskytnúť obdobné činnosti alebo práce nad rámec dohodnutý v článku I. tejto zmluvy, pokiaľ by takéto poskytnutie služieb nebolo v rozpore s Etickým kódexom vydaným Slovenskou komorou audítorov.
5. Objednávateľ sa zaväzuje:
  - a) spolupôsobiť pri výkone predmetu zmluvy, poskytnúť audítorovi vhodný priestor na vykonanie predmetu zmluvy,
  - b) umožniť Audítorovi pohovory s pracovníkmi za účelom získania potrebných informácií,
  - c) zabezpečiť neobmedzený prístup k akýmkoľvek správam, dokladom a ostatným informáciám potrebným k auditu,
  - d) poskytnúť písomné vyhlásenie, ktoré sa týka obsahu podkladov a informácií poskytnutých v priebehu auditu po výzve Audítora,
  - e) uhradiť Audítorovi dohodnutú odmenu podľa čl. III. Zmluvy.

6. Za výkon predmetu zmluvy ako zodpovedný auditor bola určená Ing. Michal Faith, č. licencie SKAU 629.
7. Objednávateľ určí jedného pracovníka zodpovedného za plnenie administratívnych a iných požiadaviek Audítora v zmysle vykonávania predmetu zmluvy.
8. Pred začatím auditu Audítor dohodne so zodpovedným pracovníkom rozsah podkladov a informácií potrebných k realizácii príslušnej etapy auditu a zodpovedná osoba zabezpečí ich dodanie vo vopred dohodnutom termíne.
9. Ak požadované podklady a informácie nebudú vypracované adekvátne, Audítor si vyhradzuje právo zmeny plánu prác podľa dostupnosti týchto podkladov a informácií a podľa pracovných možností Audítora.
10. Audítor sa zaväzuje ukončiť audit, vydať a doručiť správu audítora Objednávateľovi najneskôr do 20.3.2018. Výsledkom akéhokoľvek oneskorenia zo strany Objednávateľa pri poskytovaní účtovnej evidencie, účtovných výkazov, príloh a všetkých údajov potrebných pre audit môže byť tomu úmerné oneskorenie splnenia predmetu zmluvy.

### Článok III.

#### Odmena za vykonanie predmetu zmluvy

1. Odmena Audítora vychádza z času, ktorý je potrebný pre osoby pridelené na zakázku.
2. Odmena bola kalkulovaná na základe predpokladu súčasnej veľkosti a rozsahu činností spoločnosti, súčasných zákonov a predpisov pre oblasť účtovníctva a auditu a na základe spolupráce zo strany Objednávateľa tak, ako je uvedené v článku II. Akékoľvek zmeny týchto podmienok môžu mať za následok zmenu výšky odmeny. Odmenu je možné zmeniť iba po vzájomnej dohode zmluvných strán formou písomného dodatku k tejto zmluve.
3. Odmena za overenie jednotlivých účtovných závierok je stanovená vzájomnou dohodou zmluvných strán a na základe cenovej kalkulácie Audítora vo výške 4.990 EUR (slovom štyritisícdeväťstodeväťdesiat). Cena neobsahuje DPH.
4. V prípade poskytnutia služieb podľa čl. II. bod 4 Audítor pri kalkulácii ceny použije nasledovné hodinové sadzby, kalkulované vrátane DPH:

|                    |        |
|--------------------|--------|
| Audítor            | 60 EUR |
| Asistent audítora  | 35 EUR |
| Ostatní pracovníci | 20 EUR |
5. Audítor má nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s plnením predmetu zmluvy. Tieto výdavky sú súčasťou ceny podľa bodu 3 s výnimkou prípadných výdavkov vynaložených na expertné posudky. Prípadné objednávky expertných posudkov Audítor vopred preredkuje s objednávatelom.

## Článok IV.

### Spôsob úhrady

1. Celkovú odmenu vyúčtuje Audítor nasledovne :
  - 100% odmeny vo výške 4.990 ( slovom štyritisícdeväťstodeväťdesiat ) EUR plus DPH podľa čl. III bod 3 do troch dní po odovzdaní audítorskej správy Objednávateľovi.
2. Objednávateľ uhradí faktúru vystavenú Audítorom do 14 dní od jej obdržania na jeho účet v banke.

## Článok V.

### Osobitné ujednania

1. Cieľom auditu je vyjadriť názor Audítora na účtovnú závierku.
2. Audit vykoná zhotoviteľ v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný tak, aby Audítor získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a ich vykázanie vo finančných výkazoch na základe testov. Audit obsahuje aj zhodnotenie použitých princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.
3. Audítor má zodpovednosť výhradne za vyjadrenie svojho názoru k predloženej účtovnej závierke. Tým nie je dotknutá zodpovednosť vedenia spoločnosti za správne zostavenie účtovnej závierky vrátane zodpovedajúcich príloh vrátane zabezpečenia vedenia zodpovedajúcich účtovných záznamov a vnútorných kontrol, výber a aplikáciu účtovných pravidiel a ochrany majetku spoločnosti.
4. Audítor vypracuje okrem písomnej správy audítora o audite účtovnej závierky list vedeniu spoločnosti, ktorý sa bude týkať významných nedostatkov v systéme účtovníctva a vo vnútornom kontrolnom systéme, ktoré počas auditu zistí, Audítor tiež vypracuje správu o primeranosti opatrení o.c.p.
5. V dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému, existuje riziko, že niektoré nesprávnosti môžu ostať neodhalené.
6. V zmysle Zákona 297/2008 par.10, odst.10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane predtým financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je Audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Klient podpisom tejto zmluvy zároveň prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.

## Článok VI.

### Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do doby ukončenia výkonu predmetu zmluvy.
2. Táto Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami. V prípade, ak zmluva nie je podpísaná oboma zmluvnými stranami v ten istý deň, zmluva nadobúda platnosť v deň, v ktorom dôjde k podpisu zmluvy zmluvnou stranou, ktorá ju podpisuje v poradí ako druhá.
3. Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení. Zmluvné strany berú na vedomie a súhlasia, že táto zmluva vrátane všetkých jej súčastí a príloh bude zverejnená v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“). Register je verejný zoznam povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe. Zverejnenie Zmluvy v registri sa nepovažuje za porušenie ani za ohrozenie obchodného tajomstva a informácie označené v tejto zmluve ako dôverné v zmysle § 271 odsek 1 Obchodného zákonníka sa nepovažujú za dôverné informácie. Zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v registri.
4. Táto zmluva môže byť platne zmenená alebo doplnená iba písomnou formou po dohode obidvoch zmluvných strán.
5. Zležitosti, ktoré nie sú upravené touto zmluvou sa riadia Obchodným zákonníkom (Z.č.513/1991) v znení noviel.
6. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch origináloch, každá zúčastnená strana obdrží jeden exemplár.
7. Zmluvné strany prehlasujú, že jednotlivým bodom zmluvy porozumeli čo do obsahu i rozsahu, tieto vyjadrujú ich vôľu a zaväzujú sa ich dobrovoľne plniť.

|                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div data-bbox="957 1359 1230 1458" data-label="Text"><p><b>DLHOPIS, o.c.p., a.s.</b><br/>Trnavská cesta 100<br/>821 01 Bratislava<br/>ICO 35695820<br/>-3-</p></div> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Objednávateľ

|  |
|--|
|  |
|--|

Audítor

V Bratislave dňa 26.2.2018