

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ

uzatvorená podľa §§ 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č.423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zmluva“)

Objednávateľ: **Národný žrebčín „Topoľčianky“ štátny podnik**
Sídlo: Parková 13, 951 93 Topoľčianky
Zastúpený: Ing. Michal Horný, PhD. - riaditeľ
IČO: 31 447 708
DIČ: 2020412196
IČ DPH: SK2020412196
Obchodný register: Okresný súd Nitra, oddiel: Pš, vložka č.: 128/B
Bankové spojenie:
Číslo účtu IBAN: SK

ďalej len „**Objednávateľ**“

a

Vykonávateľ: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, Licencia č. 319
Sídlo: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti , audátor SKAU Licencia č. 454
IČO: 43 869 653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Obchodný register: Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
Bankové spojenie: SLSP a.s., pobočka Trenčín
Číslo účtu IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563

ďalej len „**Audítorská spoločnosť**“

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítorskej spoločnosti vykonať nestranné audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa platnej slovenskej legislatívy za účtovné obdobie končiace sa k 31. 12. 2018 a nasledujúcich účtovných období,
- b) overenie výročnej správy zostavenej za rok 2018 a nasledujúcich účtovných období zostavenej v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení,
- c) predmetom auditu je aj poskytovanie audítorských služieb formou metodického usmernenia ako aj poskytnutie odbornej pomoci pri riešení účtovnej problematiky do obdobia vydania audítorskej správy,
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej a výročnej správe za rok 2018 a nasledujúce účtovné obdobia,
- e) vydanie informačného listu vedeniu štátneho podniku.

2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

Audítorská spoločnosť:

2.1. sa v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ISA/ zaväzuje:

- a) vykonať priebežné overenie účtovníctva Objednávateľa,
- b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu Objednávateľa,
- c) overiť individuálnu účtovnú závierku Objednávateľa k dátumu, ku ktorému boli zostavené, ako aj jej hospodárenie podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA) ,
- d) vždy do 7 dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14 dní po ukončení overenia celého účtovníctva podať správu manažmentu štátneho podniku o celkovej finančnej situácii ako aj hospodárení štátneho podniku, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny v účtovaní, ktoré sú v súlade s Postupmi účtovania,
- e) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora pre spoločníkov o audite individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy v jednom vyhotovení v slovenskom jazyku,

- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby získal objektívne presvedčenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre podnikateľov, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
- i) overiť konzistentnosť údajov uvedených vo výročnej správe spoločnosti s údajmi uvedenými v účtovnej závierke ako aj v zmysle zákona o účtovníctve a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítorská spoločnosť sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou a nestranne v súlade s Etickým kódexom a Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s poskytovaním služieb v súlade s touto Zmluvou, pokiaľ ju Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví alebo okrem výnimiek ustanovených v §32 zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
- c) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.

2.3. Audítorská spoločnosť vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené Zákonom o audítoroch,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu,
- d) v súvislosti so spracovaním osobných údajov pre účely zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu má audítorská spoločnosť 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 Objednávateľa na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19

zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Audítorská spoločnosť spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadeniami EÚ 2016/697 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 65/46/ES (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sa vykonávajú. Počas samotného poskytovania služieb, objednávateľ nemôže poskytovať Audítorskej spoločnosti osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorskej spoločnosti poskytnúť. Audítorská spoločnosť sa pre účel tejto Zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo §5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

2.4. Audítorská spoločnosť preverí, či:

- a) v zmysle zákona č. 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v platnom znení osoba, ktorá je štatutárnym orgánom Objednávateľa, koná vo vlastnom mene.

Objednávateľ :

2.4. vyhlasuje, že:

- a) za zostavenie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa. Toto zahŕňa aj skutočnosť, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

2.5. zaväzuje sa:

- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie, doklady a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice z valných zhromaždení, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť Audítorskej spoločnosti písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy,

- d) ak má Objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítorskú spoločnosť o jej zverejnení. Ak nie je táto Zmluva zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítorská spoločnosť nie je povinná poskytnúť plnenie podľa tejto Zmluvy,
- e) uhradiť Audítorskej spoločnosti dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 14 dní od splatnosti faktúry,
- f) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany Audítorskej spoločnosti oprávnené vyfakturovaný.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. : overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy najneskôr do 31. 3. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie účtovnej závierky vykonáva. Presne špecifikované termíny na overení individuálnej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne na základe predloženého plánu auditu Audítorskej spoločnosti.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
 - kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účasť na inventúre hmotného majetku a skladových zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle Objednávateľa ,
 - ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle Audítorskej spoločnosti.

4. CENA

- 4.1. Cena je stanovená dohodou medzi Audítorskou spoločnosťou a Objednávateľom a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy . Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej spoločnosti žiadne náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.
- 4.2. Cena za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 a Čl. 2 je dohodnutá vo výške 2.800,00 EUR bez DPH .
- 4.3. Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto zmluvy bude uskutočnená po odovzdaní audítorskej správy týkajúcej sa overenia účtovnej závierky za dané účtovné obdobie.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej účtovnej závierky Objednávateľa od roku 2018 a nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť zverejnením v centrálnom registri zmlúv. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že Zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 1 a v Čl. 2, bode 2.1. tejto Zmluvy. Zmluva môže byť ukončená odstúpením:
- a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítorská spoločnosť nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní alebo neukončí práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo
 - b) zo strany Audítorskej spoločnosti ak Objednávateľ nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.
 - c) vzájomnou dohodou zmluvných strán. Pričom túto formu ukončenia zmluvy je možné uskutočniť obidvoma zmluvnými stranami len do mesiaca septembra roka, za ktorý sa má overenie vykonať z dôvodu plánovania audítorských procesov pre dané účtovné obdobie.
- 5.2. V prípade, že dôjde k ukončeniu Zmluvy podľa bodu 5.1. písm. b) alebo po termíne uvedenom v bode 5.1. písm. c) má Audítorská spoločnosť nárok na vyfakturovanie celej odmeny dohodnutej v čl. 4, ods. 4.2. Zmluvy. Fakturácia sa vykoná do 5 dní od ukončenia Zmluvy a jej splatnosť je do lehoty uvedenej na faktúre. V prípade omeškania úhrady má Audítorská spoločnosť právo účtovať úrok z omeškania z dlžnej sumy vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom.
- 5.2. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých dva obdží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť.
- 5.3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude DPH fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
- 5.4. Na základe vzájomnej dohody je možné robiť dodatky k tejto zmluve každou zmluvnou stranou.
- 5.5. Pokiaľ v tejto Zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
- 5.6. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.

- 5.7. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

V Bratislava, dňa 05. februára 2019

DOMINANT AUDIT s.r.o.:

Národný žrebčín „Topolčianky“

štátny podnik:

.....
Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

.....
Ing. Michal Horný, PhD.
riaditeľ štátneho podniku