

ZMLUVA

TAT/VR/31/2020

o poskytovaní audítorských služieb uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona 513/1991 Zb., Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

uzavretá medzi

EKONTECH s.r.o.

registrovaná Slovenskou komorou audítorov, oprávnená vykonávať audítorské služby s licenciou č. 294,

Sídlo: Kukučínova 23, 040 01 Košice
Zastúpená: Ing. Vladimír Mikuláš, konateľ spoločnosti
Bankové spojenie: SLSP Košice č. účtu 0444693565/0900
IČO : 36215180
DIČ: 2021674853
IČ DPH: SK2021674853
Zápis: Obchodný register Okresného súdu Košice I,
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13375/V

ďalej len „audítorská spoločnosť a dodávateľ“

a

Letisko Poprad – Tatry, a.s.

Sídlo: Na letisko 100, 058 98 Poprad
Zastúpená: Ing. Ivana Herkeľová, predseda predstavenstva
PhDr. Marián Soják, PhD., člen predstavenstva
Bankové spojenie: VÚB Poprad, IBAN: SK 79 0200 0000 0019 3823 8751
IČO: 35912651
IČ DPH: SK2021915621
Zápis: Obchodný register Okresného súdu Prešov,
Oddiel: Sa. Vložka číslo: 10300/P

ďalej len „spoločnosť a odberateľ“

I. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- audit účtovnej závierky spoločnosti zostavenej k 31.12.2020, ktorú spoločnosť zostavila v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a vykonaný v súlade so zákonom 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o audítoroch) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike.
- audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou za rok 2020, zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítorská spoločnosť získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje 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. V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu ako aj vedenia účtovníctva a systémov u odberateľa, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré nesprávnosti môžu ostať neodhalené.

Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:

- správa audítora z auditu účtovnej závierky
- dodatok k správe audítora z auditu súladu výročnej správy
- memorandum o zisteniach auditu účtovnej závierky
- vypracovanie listu odporúčaní pre konateľa resp. predstavenstvo spoločnosti sa vyhotoví vtedy, ak audítorská spoločnosť popri audite zistí nedostatky väčšieho rozsahu a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.

Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získal v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných touto zmluvou. Dodávateľ je povinný odberateľa informovať so skutkovým stavom vecí súvisiacim s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb. v znení zmien a dodatkov, v súlade so zákonom o audítoroch, zákonom o účtovníctve a s medzinárodnými audítorskými štandardami.

II. Práva a povinnosti strán

1) Spôsob overenia koncoročnej závierky (priebežného auditu) a povinnosti audítorskej spoločnosti

Spôsob overenia účtovnej závierky spoločnosti bude vychádzať zo zákona o audítoroch, zo zákona o účtovníctve a z medzinárodných audítorských štandardov.

Overenie bude zamerané predovšetkým na to, či:

- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodného majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
- údaje v počiatočnej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roku boli správne zachytené a prezentované,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním sa na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané na predpísaných formulároch.

Povinnosťou audítorskej spoločnosti je na základe prevedených testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, prevedené kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítorskej spoločnosti navrhnúť a previesť testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenia prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítorskú spoločnosť previesť detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

Zvláštna pozornosť audítorskej spoločnosti bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré budeme považovať za významné, prejednávajú sa s konateľmi spoločnosti, resp. predstavenstvom spoločnosti alebo inými spoločnosťou stanovenými osobami a v prípade nutnosti sa uvedú v audítorskej správe.

V prípade, že audítorská spoločnosť v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovávaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch okamžite informovať vedenie spoločnosti. Ostatné návrhy a doporučená vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre konateľa a predstavenstvo spoločnosti.

2) Povinnosti odberateľa

V zmysle § 19 ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je schválenie audítora účtovnej jednotky na overenie individuálnej ročnej účtovnej závierky za bežné účtovné obdobie na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi základným predpokladom pre výkon štatutárneho auditu. V prípade že požiadavka § 19 ods. 2 zákona o účtovníctve nie je schválená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit a nie je možné ho považovať za audit ročnej účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov..

Ak má spoločnosť povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je jej povinnosťou splniť si túto oznamovaciu povinnosť. V prípade nesplnenia si povinnosti zverejnenia uzatvorenej zmluvy na výkon auditu, nezverejnená zmluva nenadobudla účinnosť a audítorská spoločnosť nebude povinná poskytnúť služby audítora.

Povinnosťou vedenia odberateľa je viesť správne a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za prevádzkanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.

V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, odberateľ súhlasí aby dodávateľ mohol komunikovať s predchádzajúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 32 ods. 6.

Odberateľ sa zaväzuje zaistiť audítorskej spoločnosti prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, o ktorých audítorská spoločnosť usúdi, že sú pre uskutočňované overovanie významné.

Odberateľ zaistí audítorskej spoločnosti voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam spoločnosti, k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo si vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

Audítorská spoločnosť má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Audítorská spoločnosť prejedná s vedením spoločnosti v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Je dôležité, aby audítorskej spoločnosti boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre prevedenie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným audítorom v súvislosti s inými projektami.

Odberateľ zaistí pre audítorskú spoločnosť zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre prevedenie auditu.

Spoločnosť oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové prevedenie auditu.

Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle ISA 505.

3) Záverečné správy

Audítorská spoločnosť vydá správu audítora o overení účtovnej závierky, dodatok správy audítora po overení súladu údajov vo výročnej správe s účtovnou závierkou, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a výročnú správu. Po ukončení jednotlivých etáp auditu, audítorská spoločnosť môže predložiť vedeniu spoločnosti správu s návrhom na odstránenie chýb a nezrovnalostí, ak sa vyskytnú nezrovnalosti väčšieho charakteru.

Audítorská spoločnosť uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe prevedených testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Audítorská spoločnosť má právo uviesť vo svojej správe také obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Audítorská spoločnosť je oprávnená vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítorskej spoločnosti boli takého rozsahu, že by audítorská spoločnosť nebola schopná získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítorská spoločnosť vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítorská spoločnosť správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných, vyššie uvedených audítorských správ môže vydať audítorská spoločnosť tiež list spoločníkom spoločnosti, resp. akcionárom spoločnosti, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III.

Vykonávanie auditu – etapy auditu

Predpokladaný návrh termínov na vykonanie audítorských prác v priestoroch spoločnosti je nasledovný:

- audítorská spoločnosť zahájí práce na audite podľa vopred dohodnutého harmonogramu. Do 14 dní pred uvedeným obdobím predloží audítorská spoločnosť požiadavky na základné informácie, ktoré je potrebné pripraviť na výkon auditu,
- audítorská spoločnosť zahájí práce na finálnom audite v mesiaci január - marec nasledujúceho roka, za ktorý sa audit účtovnej závierky uskutočňuje. Spoločnosť predloží audítorskej spoločnosti účtovnú závierku k 31.12. overovaného roka, zostavenú v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky na overenie,
- zároveň spoločnosť predloží fyzickú a dokladovú inventúru, hlavnú knihu, obratovú predvahu a nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit podľa vopred dohodnutého harmonogramu pre výkon záverečného auditu v danom roku.
- odberateľ predloží dodávateľovi výročnú správu na overenie najpozdejšie do novembra nasledujúceho kalendárneho roka po ukončení účtovného obdobia, aby dodávateľ – audítorská spoločnosť, vypracovala dodatok správy audítora. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán, budú však vždy dohodnuté najmenej 10 dní vopred.

Postup auditu v zmysle čl. II. a čl. III. zmluvy je oprávnená s audítormi prerokúvať Ing. Jana Tomesová, vedúca oddelenia ekonomiky.

Spoločnosť poskytne auditorskej spoločnosti aktuálne vyhlásenie o stave majetku a záväzkov.

Ak spoločnosť nepredloží auditorskej spoločnosti požadované základné informácie alebo overovanú účtovnú závierku alebo iné overované dokumenty, alebo nezaistí auditorskej spoločnosti prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokumentom a písomnostiam a k majetku v termínoch stanovených touto zmluvou, je auditorská spoločnosť oprávnená vydať príslušnú správu týkajúca sa účtovnej závierky alebo iných overovaných dokumentov s oneskorením bez toho, že by to predstavovalo porušenie tejto zmluvy.

Zároveň je auditorská spoločnosť oprávnená zvýšiť cenu uvedenú v čl. IV. vo výške vynaložených navyše nákladov za čas, ktorý z dôvodu omeškania s predložením informácií a dokumentov auditorská spoločnosť stratí na získanie informácií a podkladov v náhradnom termíne. Tento čas sa bude účtovať vo výške štandardnej hodinovej sadzby 35,- €/hod.

IV. Cena a spôsob platenia

Medzi zmluvnými stranami je dohodnutá celková ročná odmena 3 800,- € (slovom tritisícosemsto EUR), ktorá predstavuje cenu bez DPH.

Odberateľ túto cenu uhradí na základe vystavených faktúr nasledovným spôsobom:

- prvú čiastkovú faktúru vo výške 1 500,- € v priebehu výkonu priebežných častí auditu a konzultácií najneskôr k 30.9. bežného obdobia,
- druhú čiastkovú faktúru vo výške 1 500,- € po ukončení výkonu priebežných častí auditu a konzultácií najneskôr k 31.12. bežného obdobia,
- konečnú faktúru vo výške 800,- € po ukončení finálneho auditu pred vydaním správy.
- Po uhradení predmetných faktúr sa vyhotoví a odovzdá správa audítora.

Všetky faktúry vystavené auditorskou spoločnosťou podľa tejto zmluvy sú splatné do 10 dní odo dňa ich vystavenia. V prípade, že odberateľ riadne a včas neuhradí čiastkovú faktúru, vyhradzuje si auditorská spoločnosť právo prerušiť práce až do úplného zaplatenia faktúry s tým, že o dobu omeškania sa predĺžia termíny pre prevedenie jednotlivých činností auditorskej spoločnosti podľa tejto zmluvy.

V odmene sú zahrnuté všetky náklady, ktoré môžu auditorskej spoločnosti pri vykonávaní činnosti podľa tejto zmluvy vzniknúť.

V. Rozhodovacie právo

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné vzájomné eventuálne spory urovnať dohodou zmluvných strán, rozhodne o nich príslušný súd.

VI. Záväzok mlčanlivosti a nezávislosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve minimálne po dobu 3 (troch) rokov od dátumu vydania auditorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré spoločnosť prehlásila za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu tejto zmluvy.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenia splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

Zároveň sa zmluvné strany dohodli na zachovaní nezávislosti tak, ako to vyžaduje Kódex IFAC a národný etický kódex audítora SKAU.

VII. Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2020 do doby splnenia všetkých vzájomných povinností zmluvných strán, týkajúcich sa predmetu tejto zmluvy. Obidve strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. Výpovedná lehota začína plynúť prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po jej doručení druhej strane a jej uplynutím zmluva zaniká.

V prípade ukončenia zmluvy výpoveďou pred vypracovaním záverečnej správy má auditorská spoločnosť nárok na úhradu oprávnených a preukázateľne vynaložených nákladov vzniknutých v súvislosti s výkonom činnosti podľa tejto zmluvy.

Obidve strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobené druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

VIII. Všeobecné ustanovenia

Zmluva je platná dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky.

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z nich každá zo zmluvných strán obdrží jeden exemplár. Každá zmena zmluvy musí byť prevedená formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.

Ostatné vzťahy neupravené touto zmluvou sa riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka.

V Košiciach, 21.7.2020

V Poprade, 16.06.2020

.....
Ing. Vladimír Mikuláš
konateľ spoločnosti

.....
Ing. Ivana Herkeľová
predseda predstavenstva

.....
PhDr. Marián Soják, PhD.
člen predstavenstva

.....
Tatry a.s.