



ZMLUVA O AUDITE

uzavretá v zmysle 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, podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Názov: ProVera Consult, s.r.o.
Adresa: Rusovská cesta 20, 851 01 Bratislava
ICO
IC DPH
Zapísaná: v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Vložka č.: 25443/B,
Oddiel: Sro

V zastúpení:

Bankové spojenie:

(ďalej ako „audítor“)

a

Názov: Mincovňa Kremnica, štátny podnik
Adresa: Štefánikovo námestie 25/24, 967 01 Kremnica

ICO

IC DPH

Zapísaný: v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, značka: PŠ,
vložka č: 3/S

V zastúpení:

Bankové spojenie:

(ďalej ako „odberateľ“)

(Audítor a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2 ods.1 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 ako „zákon o štatutárnom audite“) a pod pojmom „audítor“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“, tak ako to vyplýva z ustanovení § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II. Predmet zmluvy:

1. Predmetom tejto zmluvy je:

- a) audit účtovnej závierky odberateľa zostavenej k 31.12.2020 a k 31.12.2021 vykonaný v súlade so zákonom o štatutárnom audite,

- b) overenie výročnej správy odberateľa za rok 2020 a 2021, zostavenej v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- c) audit reportingového balíka - vykonanie audítorského overenia údajov Súvahy a Výkazu ziskov a strát /ďalej len Výkazy/, ktoré tvoria prílohu, č. 3, k Zmluve o tlači kontrolných známok uzatvorenej medzi Ministerstvom financií SR a Mincovňou Kremnica, š.p. so zameraním na pravdivosť a vierohodnosť predkladaných údajov za rok 2020 a 2021. Pravdivosť a vierohodnosť údajov potvrdiť pečiatkou na uvedených výkazoch /ďalej „Výkazy“/.

(ďalej spolu len „služby“).

- 2. Prípadná zmena rozsahu poskytovaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

- 1. Audítor je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom.
- 2. Odberateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb podľa tejto zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 297/2008 Z. z.) má audítor, v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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 poskytnuté zo strany odberateľa na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby.
- 3. Odberateľ berie na vedomie, že na audítora v postavení prevádzkovateľa sa neuplatňuje informačná povinnosť vo vzťahu k osobným údajom, ktoré neboli získané od dotknutých osôb pri poskytovaní audítorských služieb audítorom na základe tejto zmluvy, nakoľko osobné údaje musia zostať dôverné na základe povinnosti mlčanlivosti podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o štatutárnom audite.
- 4. Povinnosť poskytovať audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa (napr. externé potvrdenie peňažných ústavov, záväzkov a pohľadávok).
- 5. V prípade výkonu činností uvedených v článku II., bod 1, písm. a) a c) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 31. marca nasledujúceho kalendárneho roka, najneskôr do 15. mája je odberateľ povinný dodať audítorovi podklady pre plnenia uvedené v článku II., bod 1, písm. b) tejto zmluvy.
- 6. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., bod 1, písm. a) a c) tejto zmluvy poskytnúť audítorovi potrebnú súčinnosť.
- 7. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté/odovzdané audítorovi za účelom ich kontroly alebo preštudovania mimo priestorov sídla odberateľa, zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do okamihu ich vrátenia odberateľovi.
- 8. Audítor sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby podľa tejto zmluvy s odbornou starostlivosťou a nestranne. Audit sa má napláňovať a vykonať tak, aby audítor získal

primerané uistenie, že účtovná závierka odberateľa neobsahuje významné nesprávnosti. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie odberateľa, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Audítor nie je zaviazaný vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie je možné spoliehať sa len na tento audit vykonaný podľa tejto zmluvy ako prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve odberateľa.

9. V prípade plnenia predmetu zmluvy v článku II., bod 1, písm. c) je výsledkom prác audítora potvrdenie výkazov pečiatkou a podpisom. Zo strany odberateľa sa nepožaduje správa audítora. Týmto aktom audítor vyjadruje primeraný názor, že údaje uvedené vo Výkazoch sú zostavené pravdivo a verne. Audítor je oprávnený v prípade potreby výkazy potvrdiť s príslušnou výhradou, resp. ich potvrdenie odmietnuť.
10. Povinnosťou audítora je z vykonaného auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe. V prípade potreby uvedie v správe všetky výhrady, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, alebo výročnej správe. Je oprávnený vydať aj záporný výrok, resp. výrok odmietnuť. Okrem správy audítora môže audítor vypracovať list odporúčaní, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu vykonávania auditu a odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému odberateľa. Vydanie správy audítora nezabavuje vedenie odberateľa zodpovednosti za výsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
V prípade, ak odberateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej audítorom.
11. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, v súlade so zákonom o účtovníctve, ako aj a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán odberateľa zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať audítorovi všetko, čo pre neho získava v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Audítor je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy. Odberateľ sa zaväzuje zaistiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom v požadovanom čase, rozsahu a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov odberateľa. Odberateľ umožní audítorovi účasť pri prevádzaní fyzických inventúr majetku odberateľa a minimálne 20 dní pred dátumom ich konania prejedná s audítorom spôsob, dátumy a dobu vykonávania inventúr. Odberateľ zaistí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov odberateľa a ku všetkým aktívam odberateľa k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overenia. Odberateľ oboznámi s harmonogramom audítorských prác svojich zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu. Audítor má právo požadovať aj písomné vysvetlenie podpísané zodpovedným pracovníkom, ak to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov a externých poradcov podľa požiadaviek audítora v súlade s „ISA“. Náklady na tieto postupy sú nákladmi odberateľa. Odberateľ zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu/poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy.
12. Pred ukončením auditu odberateľ pripraví pre audítora „Vyhlásenie“ týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora. Kontaktná osoba odberateľa pre účely tejto zmluvy: Mgr. Alžbeta Schmidtová, finančná námestníčka.

13. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32 zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov Slovenskej komory audítorov - 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).
14. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté zo strany odberateľa pre plnenie predmetu tejto zmluvy za prísne dôverné.
15. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona účtovníctve, audítor musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky dozornou radou odberateľa. Audítor v prípade svojho neschválenia dozornou radou odberateľa je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
16. V zmysle zákona č. 297/2008 Z. z. § 10 ods. 7 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Odberateľ prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu (prostredníctvom osoby poverenej štatutárnym orgánom odberateľa) podpisom tejto zmluvy vyhlasuje, že koná vo vlastnom mene.

IV. Cena/odmena:

1. Cena za overenie ročnej účtovnej závierky na základe dohody zmluvných strán, v súlade so zákonom o cenách, je vo výške 8 500,- EUR bez DPH. Dohodnutá cena bude fakturovaná nasledovne:

a)	priebežný audit	3 500,- EUR
b)	ukončenie auditu a vypracovanie správy audítora	5 000,- EUR
2. Cena za overenie súladu údajov výročnej správy v zmysle zákona o účtovníctve: 500,- EUR
3. Cena za overenie reportingového balíka 2 000,- EUR
4. Splatnosť faktúr bude 14 dní od ich vystavenia.
5. Cestovné náklady audítora pri poskytovaní služieb podľa tejto zmluvy nie sú obsiahnuté v cene podľa bodu 1. alebo bodu 2. vyššie a budú fakturované ako samostatná položka.
6. Ak dôjde k zmene rozsahu poskytovaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy, zmluvné strany upravia aj výšku ceny/odmeny, a to písomným dodatkom k zmluve po dohode obidvoch zmluvných strán.

V. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na overenie účtovnej závierky odberateľa za rok 2020 a 2021.
2. V priebehu prác na overovaní účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade závažného porušenia povinností niektorou zo zmluvných strán, a to formou písomnej výpovede. V tomto prípade má audítor nárok na úhradu už vynaložených nákladov a na pomernú časť ceny/odmeny, minimálne vo výške 30% z dohodnutej ceny/odmeny.

VI. Záverečné ustanovenia:

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.
3. Odberateľ súhlasí, aby audítor v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
4. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
5. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpísali.
6. Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení. Je platná dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

V Bratislave, dňa 13/07/2020

V Kremnici, dňa 08.07.2020

Audítor

Odberateľ

ProVera Consult, s.r.o.

Mincovňa Kremnica, š.p.