

ZMLUVA **o audite účtovnej závierky a výročnej správy**

I. **Zmluvné strany**

Údaje odberateľa:
(ďalej len spoločnosť)

BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik

Sklárska 593/43

987 01 Poltár

Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, Oddiel: Sro, Vložka č. 1752/S

Zastúpená: **Ing. Miroslav Hájiček** – konateľ spoločnosti

IČO: 31601685

DIČ: 2020465150

IČ DPH: SK2020465150

Číslo účtu: 0059328035/0900

Údaje dodávateľa:
(ďalej len audítor)

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.

J. Kozáček 5

960 01 Zvolen

Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, Oddiel: Sro, Vložka č. 257/S

Zastúpená: **Ing. Lenka Naňová** – konateľka spoločnosti

IČO: 30 225 841

DIČ: 2020474940

IČ DPH: SK2020474940

Číslo účtu: 2625481579/1100

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené vo výročnej správe v súlade so štatutárnymi predpismi.

Audítor uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných 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.

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

Audítor je oprávnený 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 audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá audítor tiež list vedeniu spoločnosti, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

2. Povinnosti odberateľa (spoločnosti):

Povinnosťou spoločnosti je viesť správne, pravdivé 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 vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.

Spoločnosť sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosťami, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, u ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.

Spoločnosť umožní účasť audítorov pri vykonaní fyzických inventúr majetku spoločnosti a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania, prejedná s audítorom spôsob a dobu vykonania inventúr. V prípade, že audítorom nebude umožnená účasť na inventúrach, alebo v prípade nedostatočnej preukaznosti inventúr, má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahů prác, čo sa týka overovania fyzickej existencie majetku.

Spoločnosť zabezpečí prístup kú všetkým aktívam spoločnosti.

Spoločnosť je povinná podať audítorovi vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, ak to podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Spoločnosť je povinná na výzvu audítora prejednať s vedením spoločnosti v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

- 3/ Pokiaľ niektorá zo zmluvných strán v rozpore s ustanoveniami tejto zmluvy zmluvu ukončí, resp. nebude plniť jej ustanovenia, druhá strana je oprávnená domáhať sa súdnou cestou reálneho plnenia zmluvy, čím nie je dotknutá náhrada škody spôsobená neoprávneným zrušením zmluvy, resp. jej neplnením.
- 4/ Okrem uvedeného zmluvné strany si pre prípad neoprávneného ukončenia ktorejkoľvek zmluvnej strany od tejto zmluvy dojednávajú zmluvnú pokutu vo výške 70 % z ceny ročného auditu, ktorú je zmluvná strana povinná zaplatiť oprávnenej strane do 7 dní odo dňa neoprávneného jednostranného ukončenia zmluvy.

VII. Záverečné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden po podpísaní obdrží spoločnosť a druhý exemplár audítora.

V prípade poskytovania účtovného poradenstva, ktoré vyžaduje zvýšenú vecnú a časovú náročnosť práce sa odmena dojedná v dodatku k tejto zmluve.

Každá zmena zmluvy musí byť vykonaná formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení, ako vlastná zmluva.

Vo Zvolene, dňa 25. júla 2012

INTERAUDIT Zvolen spol. s r.o.

J. Kozačka 5

980 01 Zvolen

.....
Ing. Lenka Naňová

konateľ

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.

audítora

BYTHERM, s.r.o.

Mestský bytový podnik

Sklárska 593/43

987 01 POLTÁR

..... IČO: 31601685 IČ DPH: SK2020466150 ...

Ing. Miroslav Hájiček

konateľ

BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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 závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročné správy, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou 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 účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán (špecifikuj v zmluve) 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 (špecifikuj v zmluve)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 kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.
10. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora.