

Z M L U V A
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

a

Údaje dodávateľa:
(ďalej len audítor)

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
J. Kozačka 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 audítorskými štandardmi.



II. Predmet plnenia

Obsah a rozsah predmetu plnenia:

Audítorské služby:

1. etapa: kontrola účtovníctva spoločnosti počas roka **2013**, poradenské a konzultačné služby v účtovníctve a daniach
2. etapa: overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy za rok **2013**

III. Povinnosti zmluvných strán

Spôsob, akým je vykonané overenie a povinnosti dodávateľa a odberateľa (audítora, spoločnosti):

Spôsob overenia účtovnej závierky spoločnosti bude vychádzať zo Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. a Medzinárodných audítorských štandardov ISA.

Zameraný bude predovšetkým na tie skutočnosti, či :

- údaje o účtovnej závierke a v správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodné imanie, 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 boli v priebehu roka správne zachytené a preukázané,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom formáte.

1. Povinnosti dodávateľa (audítora):

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a údaje uvedené vo výročnej správe. Vydanie správy neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenia prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie je možné spoliehať sa iba na tento audit, ako na prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve spoločnosti.

Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná najmä na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením spoločnosti a v prípade nútnosti to uvedie v audítorskej správe.

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

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 takeého 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 rozsahu prác, čo sa týka overovania fyzickej existencie majetku.

Spoločnosť zabezpečí prístup ku 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.

Spoločnosť je povinná riadne a včas poskytnúť tímu audítorov všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov i v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom overovateľa v súvislosti s inými projektmi.

Spoločnosť zaistí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.

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

Pokiaľ bude spoločnosť požadovať aj voľnú audítorskú správu (nezviazanú, napr. na účely rozmnoženia, resp. reprodukovania vo výročnej správe alebo v iných dokumentoch), takúto správu je možné použiť len v špeciálne dohodnutých prípadoch a za ich nedodržanie, resp. zneužitie takto vydanej audítorskej správy, si audítor uplatní svoje oprávnené nároky.

IV. Cena a spôsob platenia

Za vykonané práce uvedené v čl. II. predmetnej zmluvy vyplatí objednávateľ sumu v dohodnutej cene v zmysle Zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, a to vo výške:

1 992 € /slovom: tisícdeväťstodeväťdesiatdva eur / + 398,40 € / 20 % DPH /

spolu 2 390,40 €

I. etapa – priebežné overenie
Fakturácia: 996 € + 20 % DPH

II. etapa – záverečný audit
Fakturácia: 996 € + 20 % DPH

Fakturácie budú vykonané po ukončení príslušných etáp overovania. Štatutárna správa bude odovzdaná spoločnosti až po úhrade konečnej faktúry.

V. Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany.

Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než v plnení predmetu tejto zmluvy. Povinnosť audítora zachovávať mlčanlivosť sa vzťahuje aj na asistentov audítora, nevzťahuje sa však na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť, alebo prekaziť spáchanie trestného činu.

VI. Platnosť zmluvy

1/ Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok **2013**, t.j. uzatvára sa **na dobu určitú**.

2/ V prípade porušenia ustanovení tejto zmluvy je možné od tejto zmluvy odstúpiť postupom podľa prísl. ust. Obchodného zákonníka.

- 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

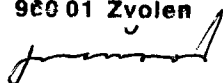
Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden po podpísaní obdrží spoločnosť a druhý exemplár audítor.

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 02. augusta 2013

INTERAUDIT Zvolen spol. s r.o.
J. Kozáčka 5
960 01 Zvolen



.....
Ing. Lenka Naňová
konateľ
INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
audítor

BYTHERM, s.r.o.
Mestský bytový podnik
Sklárska 593/43
987 01 POKLTÁR
IČO 31601685 IČ DPH SK2020465150

.....
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 audítorskými 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 audítorom 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 audítorom 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 audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom 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.

