

Návrh zmluvy

ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzatvorená v súlade s § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991
Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

medzi zmluvnými stranami

Objednávateľ: **TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO** spoločnosť s ručením obmedzeným Košice
(ďalej „objednávateľ“)
Komenského 7
040 01 Košice
Štatutárny orgán: Ing. Jaroslav Tkáč, konateľ
IČO : 31 679 692
DIČ : 2020485500 IČ DPH: SK2020485500
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice 1
Oddiel: Sro, vložka číslo 3697/V

Vykonávateľ: (ďalej „vykonávateľ“)
.....
Audítorská spoločnosť /ďalej „audítor“/
Licencia
Štatutárny orgán:
IČO:
DIČ....., IČ DPH
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri
Oddiel:

Úvodné ustanovenia

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania štatutárneho auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 1

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonanie pred auditov v štyroch etapách po ukončení štvrtrokov v zmysle článku 2 bod 1 a štatutárneho auditu – overenia ročnej individuálnej účtovnej závierky spoločnosti TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, ktorá sa zostaví za rok 2020 podľa zákona o účtovníctve, postupov účtovania pre podnikateľov a v súlade s ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2020.
2. Výsledkom štatutárneho auditu na základe vykonania prác podľa bodu 1 je:
 - a/ vydanie správy nezávislého audítora z overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2020 spoločnosti TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice,
 - b/ vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť len v prípade, ak audítor pri štatutárnom audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
 - c/ vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu individuálnej výročnej správy s údajmi vykázanými v individuálnej účtovnej závierke.

Článok 2

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb:

Pred – audit – I. etapa	po uplynutí I. štvrťroku 2020
Pred – audit – II. etapa	po uplynutí II. štvrťroku 2020
Pred – audit – III. etapa	po uplynutí III. štvrťroku 2020
Pred – audit – IV. etapa	po uplynutí IV. štvrťroku 2020
plánovanie štatutárneho auditu	apríl – december 2020
a predbežné auditorské postupy	
Vykonanie štatutárneho auditu	január – marec 2021
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	Do 31.03.2021
2. Vykonávateľ je povinný vykonať overenie nestranným spôsobom s vynaložením odbornej starostlivosti s prihliadnutím na stanovený spôsob a rozsah auditu.
3. Vykonávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32 tohto zákona. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov Slovenskej komory audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality.
4. Objednávateľ poskytne vykonávateľovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 5 VPPA.
5. Kľúčový štatutárny audítor zodpovedný za vykonanie štatutárneho auditu je
licencia
6. Postup štatutárneho auditu sú oprávnení s vykonávateľom prerokúvať: Ing. Jaroslav Tkáč, konateľ spoločnosti, resp. osoby ním poverené.
7. Objednávateľ je povinný dodať vykonávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek vykonávateľa. V zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite má vykonávateľ právo požadovať, aby mu objednávateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z. z.
8. Návrh správy a list odporúčaní bude pred jej definitívnym vydaním predložený konateľovi na posúdenie a prediskutovanie. Správa vykonávateľa bude odovzdaná v 1 (jednom) vyhotovení v slovenskom jazyku.
9. Objednávateľ dáva súhlas vykonávateľovi k nahliadnutiu do auditorskej dokumentácie, ktorá je majetkom vykonávateľa, osobe vykonávajúcej previerku kvality zákazky v zmysle Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC1.
10. V zmysle zákona č. 297/2008 § 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán objedávateľa podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám vo vlastnom mene. Uvedené prehlásenie sa vzťahuje aj na ostatných štatutárnych zástupcov objedávateľa, ako aj ním splnomocnené osoby.

Článok 3

Cena

1. Cena za služby uvedené v článku 1 je € bez dane z pridanej hodnoty.
2. Cena za služby uvedená v bode 1 tohto článku je splatná na základe fakturácie zo strany vykonávateľa nasledovne:
 - 1. časť v hodnote € bez DPH s predpokladaným termínom fakturácie dňa 31.05.2020,
 - 2. časť v hodnote € bez DPH s termínom fakturácie dňa 31.07.2020,
 - 3. časť v hodnote € bez DPH s termínom fakturácie dňa 31.10.2020,
 - 4. časť v hodnote € bez DPH s termínom fakturácie dňa 15.01.2021,

- 5. časť v hodnote € bez DPH s termínom fakturácie dňa 31.03.2021, t.j. dňom odovzdania správy audítora. Dohodnutá splatnosť faktúry je do 14 dní odo dňa fakturácie na bankový účet vykonávateľa uvedený na faktúre.

3. K dohodnutým čiastkam bude vykonávateľ uplatňovať platnú sadzbu dane z pridanej hodnoty.

Článok 4

Všeobecné ustanovenia

1. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
2. Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden.
3. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.
4. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

V Košiciach, dňa

vykonávateľ
.....
.....
.

objednávateľ
TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO
spoločnosť s ručením obmedzeným Košice
Ing. Jaroslav Tkáč - konateľ

Všeobecné podmienky poskytovania štatutárneho auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

1. Vykonávateľ vykoná štatutárny audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má štatutárny audit naplánovať a vykonať tak, aby vykonávateľ získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Štatutárny audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Štatutárny audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora zahŕňajúceho posúdenie rizík významných nesprávností vo finančných výkazoch, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Zodpovednosťou audítora je vo svojej auditorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku objednávateľa ako celok.
2. V dôsledku prirodzených obmedzení štatutárneho auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami internej kontroly existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené aj napriek riadnemu naplánovaniu štatutárneho auditu a vykonaniu štatutárneho auditu v súlade s ISA.
3. Pri posudzovaní rizík berie vykonávateľ do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby vypracoval audítorské postupy vhodné pre danú situáciu, nie však s cieľom vyjadriť názor k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky.
4. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá štatutárny orgán spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.
5. Pred koncom štatutárneho auditu štatutárny orgán spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
6. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný vykonávateľ, manažment dá súhlas predchádzajúcemu vykonávateľovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu vykonávateľovi štatutárneho auditu.
7. Všetky správy alebo iné materiály vypracované vykonávateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu vykonávateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy nezávislého audítora o štatutárnom audite účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal vykonávateľ pre účely štatutárneho auditu súvisiace s objednávatelom a auditom sú majetkom vykonávateľa.
8. V súvislosti so spracovaním osobných údajov vykonávateľom 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 má vykonávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k informačnému systému osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z.z., preto bude osobné údaje objednávateľa

na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

9. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, vykonávateľ posúdi výročnú správu, či sú v nej zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Vykonávateľ ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k správe audítora o overení súladu výročnej správy s údajmi vykázanými v účtovnej závierke.
10. Vykonávateľ prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu štatutárneho auditu s vykonávateľom v dohodnutých termínoch tieto otázky:
 - a. celkový prístup a rozsah štatutárneho auditu
 - b. zistenia počas štatutárneho auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c. výsledky štatutárneho auditu – úpravy na základe štatutárneho audituVykonávateľ poskytne iné informácie ako sú výsledky štatutárneho auditu len v rozsahu, v akom si ich počas štatutárneho auditu všimne z dôvodov, že štatutárny audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
11. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytoval vykonávateľovi požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s vykonávateľom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
12. Vykonávateľ má právo, aby mu objednávateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme.
13. Povinnosť poskytovať vykonávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o účtovnej jednotke, ktorej sa výkon štatutárneho auditu týka (objednávateľ), majú s jej súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa, a to na základe žiadosti vykonávateľa.
14. Objednávateľ zabezpečí od bánk alebo pobočiek zahraničných bánk správy obsahujúce informácie vedené o objednávateľovi v banke alebo v pobočke zahraničnej banky podľa požiadaviek vykonávateľa a v súlade so Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tieto postupy sú nákladmi objednávateľa v plnom rozsahu.
15. Vykonávateľ je oprávnený byť prítomný na inventarizácii majetku alebo záväzkov objednávateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
16. Vydanie správy vykonávateľom nezavahuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.