

Zmluva číslo 19/2015

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

(ďalej len „zmluva“)

Článok 1 Zmluvné strany

1. objednávateľ

Bratislavská integrovaná doprava, a.s.

Jašíkova 2

821 03 Bratislava

(ďalej ako objednávateľ alebo odberateľ)

Zastúpený:

Ing. Marian Rovenský – predseda predstavenstva
JUDr. Ing. Stanislav Brečka, PhD. LL.M. – člen
predstavenstva

JUDr. Daniela Šurinová – člen predstavenstva
35 949 473

IČO:

DIČ DPH

Registrácia:

SK2022045894

Obchodný register Okresného súdu Bratislava I.
Oddiel Sa, vložka číslo 4799/B

Bankové spojenie:

IBAN:

BIC:



2. audítor

KREDIT AUDIT, s.r.o.

Prievozska 14/A

821 09 Bratislava

(ďalej ako audítor alebo dodávateľ)

Zastúpený:

Ing. Milada Halášová, konateľka

IČO:

31 386 512

IČ DPH:

SK2020321061

Registrácia:

Obchodný register Okresného súdu Bratislava I.
Oddiel Sro., vložka číslo 8167//B

Licencia SKAu:

č. 70

Bankové spojenie:

IBAN:

BIC:



lic and Slovakia, a.s.

Článok 2 Predmet zmluvy

1. Audítor sa zaväzuje zabezpečiť pre objednávateľa v zmysle tejto zmluvy:
 - a. audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami týkajúcich sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,
 - b. audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou za rok 2015 zostavenej podľa § 20 zákona o účtovníctve,
 - c. overenie „konsolidačného balíka“ – údajov pre potreby zostavovateľa konsolidovanej účtovnej závierky za materskú účtovnú jednotku.
2. Výsledkom auditu je:
 - a. vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky,
 - b. vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu údajov výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou,
 - c. vypracovanie listu odporúčaní smerujúcich ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak audítor pri overovaní zistí nedostatky a na základe toho zistenia odporúčania navrhne.

Článok 3 Časový priebeh realizácie auditu

1. Časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:

a) plán auditu a predbežné audítorské postupy	marec 2016
b) vykonávanie priebežného auditu	marec 2016
c) výkon auditu účtovnej závierky a vypracovanie správy audítora	marec – apríl 2016
d) vypracovanie listu odporúčaní, ev. konzultácie k predmetu auditu	podľa potreby
e) overovanie „konsolidačného balíka“ údajov	podľa potreby
f) overovanie VS a vydanie dodatku k správe audítora čl. 2 bod 1. písmeno b)	do 10 dní po predložení výročnej správy
2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky predloží objednávateľ konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, návrh účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit individuálnej závierky do zahájenia auditu účtovnej závierky.
3. Audítor predloží objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 14 dní pred začiatkom príslušnej etapy.

4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytol audítorskému tímu (audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy.

Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, audítor si vyhradzuje právo primerane predĺžiť časový priebeh auditu.

5. Objednávateľ poskytne audítorovi osobitný priestor pre jeho prácu.
6. Objednávateľ dáva súhlas svojmu zodpovednému pracovníkovi na poskytovanie informácií potrebných k vykonaniu potrebných audítorských úkonov audítorom v elektronickej podobe.
7. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym uzavretím predložené vedeniu spoločnosti objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie.

Článok 4 Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku 2. tejto zmluvy nasledovne:

Cena audítorských služieb v článku 2 bola stanovená dohodou zmluvných strán podľa zákona o cenách a § 21 zákona č. 540/2007 Z. z. na čiastku 4 100,- EUR bez DPH.

Fakturovať sa bude priebežne podľa dokončených etáp takto:

- | | |
|---|-------------|
| 1) etapa podľa článku 3 bod 1 písm. a) b) (priebežný audit do 31.03.) | 2 000,- EUR |
| 2) etapa podľa článku 3 bod 1 písm. c) d) e) po realizácii auditu | 2 100,- EUR |
3. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy objednávateľa sú v súlade s príslušnými predpismi a že zamestnanci objednávateľa poskytnú audítorovi potrebnú pomoc a podporu. Ak účtovníctvo objednávateľa nebude v náležitom stave alebo spolupráca jeho zamestnancov nebude dostatočná a v dôsledku toho si plnenie predmetu tejto zmluvy vyžiada zo strany audítora viac času alebo zvýšené vedľajšie náklady, prípadná zmena výšky odmeny bude predmetom ďalšej dohody zmluvných strán.
 4. Faktúry budú vždy splatné do 14 dní na účet spoločnosti KREDIT AUDIT, s.r.o., ktorý bude uvedený na faktúre. Súčasťou faktúr bude aj príslušná DPH.
 5. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác napr. cestovné a poplatky.

Článok 5 Ostatné ustanovenia

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku 2 ods. 1. písm. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 28. 04. 2016. Služby uvedené v článku 2 ods. 1 písm. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 10 dní po dodaní výročnej správy.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku 2. ods. 1 písm. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 12. 04. 2016.
3. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). 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.
4. V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi audítor modifikuje názor na účtovnú závierku v prípade obmedzenia rozsahu auditu alebo v prípade významných chýb, nezrovnalostí, prípadne zásadných nesprávností v účtovnej závierke.
5. Ústne správy alebo návrhy správ, ktoré audítor poskytne spoločnosti, nie sú vyjadrením jeho definitívnych názorov a záverov. Definitívne názory a závery sú obsiahnuté len v záverečných písomných správach audítora.
6. Za vypracovanie účtovnej závierky spoločnosti a za vedenie účtovníctva podľa platných právnych predpisov, za pravdivosť, úplnosť, preukaznosť a správnosť, za primeranosť systému účtovnej a vnútornej kontroly a za verné zobrazenie hospodárskej a finančnej situácie je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
7. Štatutárny orgán spoločnosti je zo zákona povinný dať k dispozícii audítorovi všetky účtovné záznamy spoločnosti a informácie, ktoré sa k nim viažu. Povinnosťou spoločnosti je tiež umožniť na požiadanie audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom spoločnosti vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov spoločnosti (predstavenstva, dozornej rady, valných zhromaždení a všetkých rozhodnutí valných zhromaždení). Audítor tiež dostane od spoločnosti oznámenie o konaní všetkých valných zhromaždení spoločnosti a taktiež umožní audítorovi účasť na fyzických inventúrach majetku a oznámi audítorovi dátum ich konania najmenej jeden týždeň vopred.
8. Spoločnosť poskytne audítorovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky“ vydané na úradnom papieri spoločnosti a podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi, potvrdzujúce ústne vysvetlenia, ktoré audítor v priebehu auditu obdržal a obsahujúce okrem iného uistenie, že žiadne informácie neboli opomenuté alebo úmyselne zatajené. Audítor poskytne spoločnosti návrh formy tohto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

9. Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítora naplánuje audit tak, aby získal primeranú istotu, že v predložených účtovných výkazoch spoločnosti alebo v účtovných záznamoch nie sú prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Overenie, ktoré audítora uskutoční, však nie je zamerané na identifikáciu podvodov, sprenevier alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že takéto nedostatky budú audítora pri overovaní nutne odhalené. V prípade overovania však môže byť sprenevera zistená a v tom prípade bude audítora informovať štatutárny orgán spoločnosti.
10. Žiadne dokumenty pripravené spoločnosťou na zverejnenie vrátane elektronických foriem, ktoré sa odvolávajú na KREDIT AUDIT, s.r.o. nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu audítora. Audítora udelí súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s tými, ktoré boli predmetom auditu.
11. Pracovná dokumentácia a záznamy k tejto zákazke, vypracované audítora počas auditu, vrátane dokumentov a súborov v elektronickej podobe, sú majetkom audítora.
12. Počas poskytovania služieb môže audítora komunikovať so spoločnosťou aj prostredníctvom elektronickej pošty. Spoločnosť berie na vedomie, že elektronický prenos informácií nemusí byť zaručene bezpečný alebo bezchybný. Ak sa bude komunikácia týkať významných skutočností, ktoré budú pre spoločnosť predstavovať určité riziká a vzniknú obavy z možných dosahov elektronického prenosu, môže spoločnosť požiadať audítora o písomnú formu dokumentu. Ak bude mať spoločnosť záujem o ochranu všetkých, resp. niektorých prenášaných informácií heslom, spoločnosť prerokuje túto otázku s audítora osobitne a dohodne sa na obojstranne vhodnom postupe.
13. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítora pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.
14. Audítora prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítora v dohodnutých termínoch:
 - celkový prístup a rozsah auditu,
 - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly,
 - výsledky auditu – úpravy na základe auditu a iné
15. Audítora 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 vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
16. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona o audítora v platnom znení. Náklady na tieto postupy znáša objednávateľ.
17. Spoločníci ako aj zamestnanci audítora sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom svojich prác. Povinnosti zachovávať mlčanlivosť môže audítora zbaviť súd alebo spoločnosť.
18. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), dodávateľ musí byť schválený ako audítora ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi

odberateľa. V prípade, že požiadavka § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.

Článok 6 Záverečné ustanovenia

1. Akékoľvek zmeny, dodatky alebo rozšírenie rozsahu auditu, ktoré nie sú špecifikované v tejto Zmluve, budú predmetom ďalšieho rokovania oboch zmluvných strán a možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
2. Spoločnosť a audítor sa zaväzujú, že všetky spory, ktoré by prípadne mohli vyplynúť z tejto Zmluvy, budú riešiť predovšetkým vzájomnou dohodou. Pokiaľ dohoda nebude dosiahnutá, budú všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto Zmluvou, riešené súdom v Slovenskej republike a v súlade s platným právnym poriadkom Slovenskej republiky.
3. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden obdrží objednávateľ a druhý audítor.
4. Zmluva je platná dňom podpisu oboch zmluvných strán a účinná nasledujúci deň po dni jej zverejnenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.

Bratislava, 15. február 2016

.....
Ing. Marian Rovenský,
predseda predstavenstva

.....
Ing. Milada Halášová,
konateľka

JUDr. Ing. Stanislav Džurka, FIDR., LL.M.,
člen predstavenstva

.....
JUDr. Daniela Šurinová,
člen predstavenstva