

## Zmluva o audítorskej činnosti (Z/012/2015)

uzatvorená medzi týmito zmluvnými stranami :

Názov firmy : **Žilinská teplárenská, a.s.**  
Sídlo : Košická 11, Žilina, 011 87  
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina  
oddiel Sa, vložka č.10330/L  
IČO : 36 403 032  
DIČ : 2020106748  
IČ DPH : SK2020106748  
Zastúpená : Ing. Igor Stalmašek, predseda predstavenstva  
Ing. Jaroslav Ondák, člen predstavenstva

(ďalej "Objednávateľ") na strane jednej a

Audítor : **Aldeasa AUDIT, s.r.o.**  
Sídlo : Závodská cesta 4, 010 01 Žilina  
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina  
oddiel Sro, vložka č.14249/L  
Licencia číslo : 268  
IČO : 36 411 957  
DIČ : 2021733923  
IČ DPH : SK2021733923  
Bankové spojenie : 6620772009/1111 UniCredit Banka, a.s. Žilina  
V zastúpení : Ing. Michal Faith, konateľ

(ďalej „Audítor“) na strane druhej za týchto podmienok :

## **Článok I. Predmet zmluvy**

Predmetom zmluvy je záväzok Audítora uskutočniť audítorské overenie účtovných závierok Objednávateľa zostavených k 31.12.2015 a k 31.12.2016 a spracovanie písomných správ o výsledkoch overovania. Audítor uskutoční overenie účtovných závierok podľa Medzinárodných audítorských štandardov ISA.

Predmetom zmluvy je ďalej audit výročnej správy Objednávateľa za roky 2015 a 2016, t.j. overenie súladu príslušnej výročnej správy s príslušnou účtovnou závierkou.

## **Článok II. Práva a povinnosti zmluvných strán, spôsob realizácie predmetu zmluvy**

1. Audítor je povinný pri plnení predmetu tejto zmluvy postupovať v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, osobitne je Audítor povinný postupovať v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu; Objednávateľ poskytne Audítorovi potrebnú súčinnosť, osobitne bude plniť povinnosti, ktoré mu vyplývajú zo zákona č. 540/2007 Z. z. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť voči tretím osobám o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozvedel pri výkone predmetu zmluvy. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť alebo prekaziť spáchanie trestného činu. Dodržanie tejto podmienky je povinný Audítor zabezpečiť aj u osôb, ktoré pre plnenie predmetu tejto zmluvy použije, a to bez ohľadu na právny vzťah medzi nimi.
2. Audítor je oprávnený pri plnení svojich záväzkov vyplývajúcich z tejto zmluvy využiť aj iné osoby, ktoré písomne splnomocní, po predchádzajúcom súhlase Objednávateľa, pričom zodpovedá Objednávateľovi za výsledok týmito osobami vykonaných činností, ako aj vo vzťahu k týmito osobami vykonávaným úkonom, akoby ich vykonal sám.
3. Audítor je oprávnený z veľmi významných príčin, spolu s písomným odôvodnením, zmeniť čiastočne alebo úplne text audítorskej správy. Pri takomto úkone je Audítor povinný preukázať, že ani pri dodržaní zásad výkonu riadneho auditu s náležitou starostlivosťou nemohol predmetné skutočnosti, ktoré sú príčinou zmien, pri overovaní zistiť. Toto oprávnenie je možné zo strany Audítora využiť najneskôr do 30 dní odo dňa doručenia písomného oznámenia Objednávateľovi, ktoré je možné Objednávateľovi podať najneskôr do dvoch kalendárnych mesiacov odo dňa, keď mu bola doručená dotknutá audítorská správa.
4. Na základe písomnej objednávky Objednávateľa môže Audítor poskytnúť obdobné činnosti alebo práce nad rámec dohodnutý v článku I. tejto zmluvy, pokiaľ by takéto poskytnutie služieb nebolo v rozpore s Etickým kódexom vydaným Slovenskou komorou audítorov.
5. Objednávateľ sa zaväzuje:
  - a) spolupôsobiť pri výkone predmetu zmluvy, poskytnúť Audítorovi vhodný priestor na vykonanie predmetu zmluvy,
  - b) umožniť Audítorovi pohovory s pracovníkmi za účelom získania potrebných informácií,

- c) zabezpečiť neobmedzený prístup k akýmkoľvek správam, dokladom a ostatným informáciám potrebným k auditu,
  - d) poskytnúť písomné vyhlásenie, ktoré sa týka obsahu podkladov a informácií poskytnutých v priebehu auditu po výzve Audítora,
  - e) uhradiť Audítorovi dohodnutú odmenu podľa čl. III. Zmluvy.
6. Za výkon predmetu zmluvy ako zodpovedný audítor bol určený Ing. Michal Faith, č. licencie SKAU 629.
  7. Objednávateľ určí jedného pracovníka zodpovedného za plnenie administratívnych a iných požiadaviek Audítora v zmysle vykonávania predmetu zmluvy.
  8. Pred začatím auditu Audítor dohodne so zodpovedným pracovníkom rozsah podkladov a informácií potrebných k realizácii príslušnej etapy auditu a zodpovedná osoba zabezpečí ich dodanie vo vopred dohodnutom termíne.
  9. Ak požadované podklady a informácie nebudú vypracované adekvátne, Audítor si vyhradzuje právo zmeny plánu prác podľa dostupnosti týchto podkladov a informácií a podľa pracovných možností Audítora.
  10. Výsledkom akéhokoľvek oneskorenia zo strany Objednávateľa pri poskytovaní účtovnej evidencie, účtovných výkazov, príloh a všetkých údajov potrebných pre audit môže byť tomu úmerné posunutie času splnenia predmetu zmluvy; Objednávateľ bude Audítorom informovaný o prípadných problémoch s dodržaním termínov, len čo budú zistené.

### Článok III.

#### Odmena za vykonanie predmetu zmluvy

1. Odmena Audítora je zmluvnými stranami dohodnutá ako cena pevná, ktorú je možné meniť len dohodou zmluvných strán v súlade s Článkom VI ods. 1 tejto zmluvy
2. a, Odmena za audítorské overenie účtovnej závierky zostavenej ku 31.12.2015 a audit výročnej správy za rok 2015 podľa čl. I je stanovená vzájomnou dohodou zmluvných strán v súlade s ods. 1 tohto článku vo výške **14.800** EUR ( slovom štrnásťtisícosemsto ).  
b, Odmena za audítorské overenie účtovnej závierky zostavenej ku 31.12.2016 a audit výročnej správy za rok 2016 podľa čl. I je stanovená vzájomnou dohodou zmluvných v súlade s ods. 1 tohto článku výške **14.800** EUR ( slovom štrnásťtisícosemsto ).
3. V prípade poskytnutia služieb podľa čl. II. bod 4 Audítor pri kalkulácii ceny použije nasledovné hodinové sadzby :

Audítor	60 EUR
Asistent audítora	35 EUR
Ostatní pracovníci	20 EUR
4. Odmena Audítora zahŕňa všetky výdavky/náklady potrebné pre plnenie a splnenie predmetu zmluvy s výnimkou prípadných výdavkov vynaložených na expertné posudky. Prípadné objednávky expertných posudkov Audítor vopred písomne dohodne s Objednávateľom, osobitne s ohľadom na cenu za expertné posudky.
5. Všetky ceny a sadzby uvedené v tomto článku neobsahujú DPH.

## **Článok IV.**

### **Spôsob úhrady**

1. Odmenu vyúčtuje Audítor nasledovne :
  - 30% odmeny vo výške podľa čl. III bod 2., písm. a, do troch dní po zahájení auditu,
  - 65% odmeny vo výške podľa čl. III bod 2., písm. a, do troch dní po odovzdaní audítorskej správy Objednávateľovi o overení účtovnej závierky,
  - 5% odmeny vo výške podľa čl. III bod 2., písm. a, do troch dní po odovzdaní správy o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou Objednávateľovi,
  - 30% odmeny vo výške podľa čl. III bod 2., písm. b, do troch dní po zahájení auditu,
  - 65% odmeny vo výške podľa čl. III bod 2., písm. b, do troch dní po odovzdaní audítorskej správy Objednávateľovi o overení účtovnej závierky,
  - 5% odmeny vo výške podľa čl. III bod 2., písm. b, do troch dní po odovzdaní správy o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou Objednávateľovi.
  
2. Objednávateľ uhradí faktúru vystavenú Audítorm do 21 dní od jej obdržania na jeho účet.

## **Článok V.**

### **Osobitné ujednania**

1. Cieľom auditu je vyjadriť názor Audítora na účtovnú závierku.
2. Audit vykoná zhotoviteľ v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný tak, aby Audítor získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a ich vykázanie vo finančných výkazoch na základe testov. Audit obsahuje aj zhodnotenie použitých princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.
3. Audítor má zodpovednosť výhradne za vyjadrenie svojho názoru k predloženej účtovnej závierke. Tým nie je dotknutá zodpovednosť Objednávateľa za správne zostavenie účtovnej závierky vrátane zodpovedajúcich príloh vrátane zabezpečenia vedenia zodpovedajúcich účtovných záznamov a vnútorných kontrol, výber a aplikáciu účtovných pravidiel a ochrany majetku spoločnosti.
4. Audítor vypracuje okrem písomnej správy audítora o audite účtovnej závierky list vedeniu Objednávateľa, ktorý sa bude týkať prípadných významných nedostatkov v systéme účtovníctva a vo vnútornom kontrolnom systéme, ktoré počas auditu zistí.
5. Audítor vyhotoví pre spoločnosť správu o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou k účtovnému obdobiu od 1.1.2015 do 31.12.2015 a od 1.1.2016 do 31.12.2016 v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z.

6. V dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému, existuje riziko, že niektoré nesprávnosti môžu ostať neodhalené.
7. V zmysle § 10 ods. 10 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 je Audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Objednávateľ podpisom tejto zmluvy zároveň prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.
8. Audítorské práce za rok 2015 budú vykonané v nasledovných obdobiach:
  - I. etapa – overovanie mesiacov 1 – 7 / 2015 do 31.8.2015
  - II. etapa – overovanie mesiacov 8 – 12 / 2015 do 20.1.2016Konečná verzia účtovnej závierky zostavenej ku dňu 31.12.2015 podľa zákona o účtovníctve bude Audítorovi k dispozícii do 24.2.2016. Na základe uvedeného Audítor predloží ním v rámci plnenia predmetu tejto zmluvy vypracované správy nasledovne:
  - správa Audítora k účtovnej závierke – do 10.3.2016
  - správa o overení súladu výročnej správy Objednávateľa za rok 2015 s účtovnou závierkou – do 14 dní po získaní finálnej verzie výročnej správy
9. Audítorské práce za rok 2016 budú vykonané v nasledovných obdobiach:
  - I. etapa – overovanie mesiacov 1 – 7 / 2016 do 31.8.2016
  - II. etapa – overovanie mesiacov 8 – 12 / 2016 do 20.1.2017Konečná verzia účtovnej závierky zostavenej ku dňu 31.12.2016 podľa zákona o účtovníctve bude audítorovi k dispozícii do 24.2.2017. Na základe uvedeného Audítor predloží ním v rámci plnenia predmetu tejto zmluvy vypracované správy nasledovne:
  - správa Audítora k účtovnej závierke – do 10.3.2017
  - správa o overení súladu výročnej správy Objednávateľa za rok 2016 s účtovnou závierkou – do 14 dní po získaní finálnej verzie výročnej správy
10. V prípade, že objednávateľ nepredloží Audítorovi požadované podklady v lehotách určených touto zmluvou, predĺži sa úmerne tomuto oneskoreniu doba splnenia predmetu zmluvy.

## Článok VI.

### Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva môže byť platne zmenená alebo doplnená iba písomnou formou po dohode obidvoch zmluvných strán.
2. Záležitosti, ktoré nie sú upravené touto zmluvou sa riadia Obchodným zákonníkom v znení noviel.
3. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch origináloch, každá zúčastnená strana obdrží jeden exemplár.
4. Tam, kde sa v tejto zmluve používa výraz „účtovná závierka“ má sa ním na mysli riadna individuálna účtovná závierka. Pod výrazom „výročná správa“ sa rozumie individuálna výročná správa.
5. Zmluvné strany prehlasujú, že jednotlivým bodom zmluvy porozumeli čo do obsahu i rozsahu, tieto vyjadrujú ich vôľu a zaväzujú sa ich dobrovoľne plniť.

V Žiline dňa: .....

Objednávateľ:

Audítora:

-----  
Ing. Igor Stalmašek  
predseda predstavenstva

-----  
Ing. Michal Faith  
konateľ

.....  
Ing. Jaroslav Ondák  
člen predstavenstva