

Zmluva o audite

uzatvorená podľa ust. § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník a ust. § 21 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zmluva“)

medzi

1. Objednávateľom

Bratislavská teplárenská, a.s.

sídlo: Bajkalská 21/A
829 05 Bratislava

zapísaným : v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I,
v odd.: Sa, vl. č. 2851/B

v mene ktorého koná: Ing. Vladimír Raček, predseda predstavenstva
Ing. Ján Čižmár, podpredseda predstavenstva

IČO: 35 823 542

IČ DPH: SK 2020285245

DIČ: 2020285245

bankové spojenie: Tatra banka, a.s.

číslo účtu: 2628043849/1100

IBAN SK25 1100 0000 0026 2804 3849

(ďalej len „objednávateľ“)

a

2. Audítorskou spoločnosťou

BDR, spol. s r.o.

sídlo: M.M.Hodžu 3
974 01 Banská Bystrica

zapísaným : v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica,
v odd.: Sro, vl. č. 98/S

v mene ktorého koná: Ing. Bc. Ľudmila Svätová, MBA konateľka spoločnosti

IČO: 00 614 556

IČ DPH: SK 2020459199

DIČ: 2020459199

bankové spojenie: Tatra banka, a.s.

číslo účtu: 2625778903/1100

IBAN SK14 1100 0000 0026 2577 8903

(ďalej len „audítorská spoločnosť“)

(objednávateľ a audítorská spoločnosť ďalej tiež ako „zmluvné strany“)

nasledovne :

Článok I. Predmet a doba trvania zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok audítorskej spoločnosti vykonať v prospech objednávateľa za podmienok uvedených v tejto zmluve nasledujúce audítorské služby :
 - a) overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky objednávateľa výberovým spôsobom v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe uskutočnených testov vyjadrenie názoru, či individuálna účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu objednávateľa a výsledok hospodárenia za uvedený účtovný rok,

- b) overenie údajov výročnej správy objednávateľa zostavenej v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktoré vychádzajú z auditovanej účtovnej závierky objednávateľa výberovým spôsobom a na základe uskutočnených testov vyjadrenie názoru, či je výročná správa vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a či údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi uvedenými v auditovanej účtovnej závierke.

(ďalej len „audítorské služby“)

2. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje poskytnúť audítorské služby za roky **2015, 2016 a 2017**.
3. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do **30.04.2018**.
4. Na základe poskytnutých audítorských služieb podľa bodu 1 tohto článku zmluvy bude výsledkom auditu najmä:
 - a) vydanie správy nezávislého audítora o účtovnej závierke objednávateľa za roky **2015, 2016 a 2017**,
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre objednávateľa len v prípade, ak audítorská spoločnosť popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčanie navrhne,
 - c) vydanie správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
5. Objednávateľ sa zaväzuje za riadne a včas poskytnuté audítorské služby v zmysle tejto zmluvy zaplatiť audítorskej spoločnosti odplatu v zmysle článku III. tejto zmluvy.

Článok II. Vykonanie auditu

1. Časový rozvrh audítorských služieb vykonaných na adrese sídla objednávateľa je medzi zmluvnými stranami dohodnutý nasledovne:

audit za obdobie 1.- 3. štvrťroka	do 15.12. príslušného roka
audit za obdobie 4. štvrťroka	do 28.02. nasledujúceho roka
záverečné práce auditu	do 20.03. nasledujúceho roka
vypracovanie definitívnej správy audítora	do 31.03. nasledujúceho roka
vypracovanie správy nezávislého audítora	
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou	do 30.04. nasledujúceho roka

Zmena termínov uvedených v tomto bode zmluvy je možná len na základe dohody zmluvných strán. Objednávateľ je povinný predložiť konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit najneskôr do 15. marca roka nasledujúceho po roku, ktorý je predmetom auditu.

2. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené na posúdenie generálnemu riaditeľovi objednávateľa. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 3 dní po doručení definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok III. Odplata a fakturačné podmienky

1. Zmluvné strany sa dohodli na odplate audítorskej spoločnosti za riadne a včas poskytnuté audítorské služby v zmysle článku I. tejto zmluvy vo výške **15 000,00 EUR bez DPH / rok, t.j. 45 000,00 EUR bez DPH / 3 roky**. V odplate sú započítané všetky priame aj vedľajšie náklady vykonania auditu. K cene bude pripočítaná DPH v sadzbe platnej ku dňu vzniku daňovej povinnosti.
2. Audítorská spoločnosť vyfakturuje poskytnuté audítorské služby nasledovne :

za overenie účtovných dokladov za obdobie 1. - 3. štvrťroka
za overenie dokladov za 4.štvrťrok, ročnej účtovnej závierky k 31.12.
spracovanie správy audítora a overenie súladu s výročnou správou

10 000,00 EUR
4 500,00 EUR
500,00 EUR

- Faktúru za čiastkové plnenia v zmysle bodu 2 tohto článku zmluvy vystaví audítorská spoločnosť do 10 dní po overení účtovných dokladov, vypracovaní správy, resp. ukončení overenia v zmysle bodu 2 tohto článku zmluvy.
- Faktúra musí obsahovať všetky náležitosti v zmysle zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a musí byť na nej uvedené číslo internej objednávky objednávateľa, ktoré objednávateľ oznámi audítorskej spoločnosti na e – mailovú adresu bdr@bdrbb.sk po nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy. Prílohou faktúry musí byť v prípade čiastkových plnení Protokol o odovzdaní a prevzatí čiastkovej správy z vykonania auditu, resp. Protokol o odovzdaní a prevzatí definitívnej správy audítora k účtovnej závierke a definitívnej správy audítora o výsledku auditu výročnej správy.
- Lehota splatnosti faktúr, ktorá začne plynúť odo dňa doručenia faktúry na adresu sídla objednávateľa, je 30 dní.
- Dohodnutú výšku odplaty uhradí objednávateľ bezhotovostným prevodom na bankový účet audítorskej spoločnosti uvedený v záhlaví tejto zmluvy, pričom odplata sa považuje za uhradenú pripísaním dohodnutej sumy na bankový účet audítorskej spoločnosti.
- V prípade neuhradenia faktúry v lehote splatnosti je audítorská spoločnosť oprávnená pozastaviť poskytovanie audítorských služieb. V takomto prípade je audítorská spoločnosť povinná oznámiť objednávateľovi zmenu harmonogramu prác.

Článok IV. **Zmluvné sankcie a náhrada škody**

- V prípade, ak audítorská spoločnosť nesplní svoj záväzok plniť predmet zmluvy v zmysle článku I. tejto zmluvy riadne a včas, v takomto prípade je povinná zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % zo sumy uvedenej v článku III., bode 1 tejto zmluvy (pre vylúčenie pochybností zo sumy **15 000,00 EUR**, ku ktorej bude pripočítaná suma zodpovedajúca DPH v sadzbe platnej ku dňu vzniku nároku na zaplatenie zmluvnej pokuty) za každé jedno takéto porušenie, resp. za každý aj začatý deň omeškania.
- Omeškanie s termínmi plnenia predmetu tejto zmluvy sa považuje za podstatné porušenie zmluvy.
- Ak jedna zo zmluvných strán spôsobí porušením svojich povinností vyplývajúcich jej z tejto zmluvy akúkoľvek škodu druhej zmluvnej strane, jej zodpovednosť za túto škodu a povinnosť na náhradu škody takto spôsobenej druhej zmluvnej strane sa bude spravovať ustanoveniami § 373 a nasl. Obchodného zákonníka.
- Ak niektorej zo zmluvných strán vznikne v zmysle tejto zmluvy nárok na zmluvnú pokutu, jej nárok na náhradu škody spôsobenej porušením povinnosti zabezpečenej zmluvnou pokutou tým nie je dotknutý. Zmluvná pokuta sa v takomto prípade nezapočíta na náhradu škody.

Článok V. **Práva a povinnosti zmluvných strán**

- Audítorská spoločnosť je zodpovedná za riadne a včasné vykonanie auditu a za návrh, vydanie a doručenie správy objednávateľovi.
- Audítorská spoločnosť je povinná podať objednávateľovi správu, či je účtovná závierka podľa názoru audítorskej spoločnosti vypracovaná správne, v súlade s platnými zákonnými predpismi a audítorskými štandardmi a či poskytuje pravdivý a verný obraz.
- Audit musí byť vykonaný podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov Slovenskej republiky a všeobecne platných medzinárodných audítorských štandardov ISA a musí byť naplánovaný tak, aby audítorskej spoločnosti umožnil vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku objednávateľa. Audítorská spoločnosť sa musí v dostatočnej miere ubezpečiť, že v účtovnej závierke objednávateľa nie je žiadna materiálna chyba, takže audit môže zahŕňať:

- previerku systémov a interných kontrol objednávateľa;
 - selektívne testy a skúmania každodenného chodu objednávateľa;
 - verifikáciu aktív, pasív a záväzkov objednávateľa k dátumu vypracovania súvahy;
 - účasť na fyzickej inventúre alebo získanie nezávislých confirmácií, ak je to možné a vhodné.
4. V prípade, že finančné výkazy predložené na audit nie sú z akéhokoľvek hľadiska v súlade s platnými účtovnými zásadami (s výnimkou situácie, kedy je nesúlad s platnými účtovnými zásadami podľa názoru audítorskej spoločnosti oprávnený vzhľadom na dané okolnosti), je audítorská spoločnosť povinná o tejto skutočnosti objednávateľa informovať.
 5. Audítorská spoločnosť koná pri plnení svojich povinností nezávisle a nie je viazaná pokynmi objednávateľa týkajúcich sa uskutočňovania audítorských služieb a súvisiacej metodiky. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená poveriť vykonaním auditu tretiu osobu bez písomného súhlasu objednávateľa.
 6. Druh a rozsah audítorských postupov budú závisieť od toho, ako audítorská spoločnosť posúdi účtovný systém objednávateľa a v prípadoch, keď sa naň možno spoľahnúť - systém interných kontrol. Môže zahŕňať ľubovoľné aspekty prevádzky objednávateľa, ktoré audítorská spoločnosť považuje za vhodné. Rozsah vykonaných audítorských postupov nesmie ovplyvniť rozsah auditu stanovený všeobecne záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky, audítorskými zásadami a touto zmluvou.
 7. Audítorská spoločnosť je povinná prerokovať s objednávatelom všetky významné skutočnosti, ktoré budú zistené počas previerky účtovných systémov objednávateľa a podať vhodné odporúčania na ich zlepšenie.
 8. Audítorská spoločnosť prehlasuje, že v súlade s § 25 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z. z. audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov má licenciu na vykonávanie auditu a má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu, pričom licenciu a zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu poskytla objednávateľovi k nahliadnutiu, čo zmluvné strany potvrdzujú podpisom tejto zmluvy.
 9. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť audítorskej spoločnosti potrebnú súčinnosť a všetky informácie potrebné pre plnenie predmetu tejto zmluvy v zmysle článku I., bodu 1 tejto zmluvy (okrem verejne dostupných informácií, ktoré si audítorská spoločnosť môže zabezpečiť sama) a zodpovedá za obsahovú a odbornú stránku všetkých podkladov.
 10. Objednávateľ je oprávnený uviesť výrok audítora vo svojej výročnej správe a finančných výkazoch a používať tieto materiály v rámci svojej spoločnosti.

Článok VI. Mlčanlivosť

1. Audítorská spoločnosť berie na vedomie skutočnosť, že v rámci plnenia predmetu tejto zmluvy môže získať prístup k dôverným informáciám objednávateľa. Audítorská spoločnosť sa preto za účelom ochrany dôverných informácií objednávateľa zaväzuje, že zabezpečí dostatočné poučenie pre všetky osoby, ktoré sa budú na jej strane zúčastňovať na plnení predmetu tejto zmluvy o podstate dôvernej informácie v zmysle tejto zmluvy a nevyhnutnosti jej utajenia v súlade s touto zmluvou. Audítorská spoločnosť je v tejto súvislosti povinná zabezpečiť, aby záväzok utajenia dôverných informácií v zmysle tejto zmluvy prevzali všetky tretie osoby, ktoré sa na jej strane budú na zúčastňovať na plnení predmetu tejto zmluvy.
2. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať všetky potrebné opatrenia, ktoré zabránia neoprávnenému sprístupneniu dôverných informácií tretím osobám alebo ich zneužitiu.
3. V prípade skončenia zmluvy sa audítorská spoločnosť zaväzuje vrátiť objednávateľovi jednak všetky písomné podklady, ktoré jej boli poskytnuté pre účely plnenia predmetu tejto zmluvy, ako aj dodržiavať záväzok mlčanlivosti.
4. V prípade porušenia povinností uvedených v tomto článku zmluvy je audítorská spoločnosť povinná zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 10.000,00 EUR za každé jedno porušenie povinnosti.

Článok VII. Kontaktné osoby

1. Za účelom vzájomnej komunikácie zmluvných strán, ako aj za účelom prípadného prerokovania plnenia predmetu tejto zmluvy, sa zmluvné strany dohodli na nasledovných kontaktných osobách a kontaktných údajoch:

a) za auditorskú spoločnosť:

kontaktná osoba: Ing. Bc. Ľudmila Svätojánska Kiňová, MBA
telefón: 0905 689 598
e-mail: ludmila.kinova@bdrbb.sk

b) za objednávateľa:

kontaktná osoba:
telefón:
e-mail:

2. V prípade, ak dôjde k zmene kontaktných osôb, resp. kontaktných údajov uvedených v bode 1 tohto článku zmluvy, sa budú zmluvné strany o týchto zmenách navzájom bezodkladne informovať e-mailom, faxom alebo vo forme doporučenej zásielky. Do doručenia informácie o zmenách podľa predchádzajúcej vety sa za kontaktné osoby, resp. kontaktné údaje, považujú pôvodné kontaktné osoby, resp. pôvodné kontaktné údaje.

Článok VIII. Skončenie zmluvy

1. Táto zmluva skončí :

a) uplynutím doby, na ktorú bola uzatvorená,

b) písomnou dohodou zmluvných strán k určenému dňu,

c) písomnou výpoveďou ktorejkoľvek zmluvnej strany; výpovedná lehota je 1 mesiac a začne plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane. Objednávateľ je oprávnený túto zmluvu vypovedať až po splnení podmienky ustanovenej v § 19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

d) odstúpením od zmluvy, a to v prípadoch porušenia zmluvnej povinnosti niektorou zo zmluvných strán, ak k náprave porušenia nedôjde ani v dodatočnej primeranej lehote poskytnutej príslušnou zmluvnou stranou na odstránenie tohto porušenia, ktorá nesmie byť kratšia ako 10 dní. Objednávateľ je oprávnený od zmluvy odstúpiť predovšetkým v prípade, keď auditorská spoločnosť nevykoná auditorské služby v termínoch uvedených v článku II., bode 1 tejto zmluvy.

Článok IX. Doručovanie

1. Zmluvné strany sa dohodli, že zásielka sa považuje za doručenu, ak ju adresát prevzal, ako aj v prípade, že ju neprevzal, hoci bola zaslaná na adresu uvedenú v záhlaví tejto zmluvy, resp. na inú poslednú známu adresu, ktorú druhá zmluvná strana písomne oznámila odosielateľovi ako novú kontaktnú adresu. V prípade neprevzatia zásielky adresátom sa táto považuje za doručenu dňom, keď sa vrátila odosielateľovi ako nedoručená, resp. nedoručiteľná.

Článok X. Záverečné ustanovenia

1. Právne vzťahy touto zmluvou bližšie neupravené sa riadia príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov Slovenskej republiky, a to najmä Obchodným zákonníkom, zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite

a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2. Túto zmluvu je možné meniť len písomnými a očíslovanými dodatkami podpísanými oboma zmluvnými stranami.
3. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá zo zmluvných strán dostane jedno vyhotovenie.
4. V prípade, ak sa niektoré ustanovenie tejto zmluvy ukáže (alebo sa neskôr stane) neplatným alebo neúčinným alebo neaplikovateľným, nedotýka sa to ostatných ustanovení tejto zmluvy, ktoré zostávajú platné a účinné. Zmluvné strany sa zaväzujú dohodou nahradiť neplatné alebo neúčinné alebo neaplikovateľné ustanovenie novým ustanovením, ktoré zodpovedá pôvodne zamýšľanému účelu neplatného alebo neúčinného alebo neaplikovateľného ustanovenia, a to v lehote 30 dní odo dňa doručenia výzvy jednej zmluvnej strany druhej zmluvnej strane.
5. Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z.z.“), v dôsledku čoho podlieha povinnému zverejneniu podľa tohto ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z., a to nepretržite počas existencie záväzkov vzniknutých z tejto zmluvy, minimálne však po dobu 5 rokov od nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy.
6. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
7. Zmluvné strany prehlasujú, že sa s obsahom zmluvy pred jej podpisom oboznámili, ich prejav, ktorý prejavili určite a zrozumiteľne, je slobodný a vážny, s obsahom zmluvy súhlasia, na znak čoho ju podpisujú.

V Bratislave dňa:

V Banskej Bystrici dňa:

Za objednávateľa:

Za audítorskú spoločnosť:

Ing. Vladimír Raček
predseda predstavenstva spoločnosti
Bratislavská teplárenská, a.s.

Ing. Bc. Ľudmila Svätová, MBA
konateľka spoločnosti
BDR, spol. s r.o.

Ing. Ján Čižmár
podpredseda predstavenstva spoločnosti
Bratislavská teplárenská, a.s.