



**Zmluva o vykonaní odsúhlasených postupov č. 637
podľa Medzinárodného audítorského štandardu ISRS 4400 - Odsúhlasené postupy
v súvislosti s finančnými informáciami**

Zmluvné strany

Spoločnosť: **MANDAT AUDIT, s.r.o.**
so sídlom: **Nám. SNP 15, 811 01 Bratislava**
IČO: **35 900 172**
Zastúpená: **Ing. Martinom Šiagim – konateľom spoločnosti**
Zapísaná: **v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka
33134/B**
Licencia SKAU: **č. 278**

(ďalej len „Audítor“)

a

Spoločnosť: **Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb, a.s.**
so sídlom: **Mlynské Luhy 19, 821 05 Bratislava**
IČO: **35 828 064**
Zastúpená: **Mgr. Viktor Baumann –generálnym riaditeľom**
Zapísaná: **v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka
2890/B**

(ďalej len „Klient“)

Zmluvné strany prehlasujú, že majú záujem uzavrieť zmluvu o vykonaní odsúhlasených postupov podľa Medzinárodného audítorského štandardu ISRS 4400 „Odsúhlasené postupy v súvislosti s finančnými informáciami“.

Čl. I.
Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je vykonanie odsúhlasených postupov (ďalej tiež „Kontrola“) Audítorm definovaných v tejto zmluve. Predmetom Kontroly bude overenie hospodárnosti Klienta za overované obdobie od 01.01.2015 do 31.08.2018 (ďalej „Kontrolované obdobie“). Klient zdefinoval oblasti na vykonanie odsúhlasených postupov nasledovne:
 - Analytické posúdenie vývoja spoločnosti za obdobie od 01.01.2015 do 31.8.2018 vo vybraných oblastiach.
2. Na základe vykonaných postupov vypracuje Audítor pre Klienta písomnú správu o faktických zisteniach (Správa o kontrole) vrátane uvedenia zistených významných chýb a výnimiek a vyčíslí vplyv týchto významných chýb na výsledok hospodárenia Klienta za Kontrolované obdobie a odporučí opatrenia na zvýšenie úrovne kontroly hospodárenia spoločnosti. V súlade s medzinárodným štandardom ISRS 4400 bude Správa o kontrole určená výhradne pre Klienta, ktorý si postupy vykonané Audítorm i ním predložené zistenia vyhodnotí sám a z Audítorovej práce si vyvodí svoje vlastné závery.
3. Audítor bude pri plnení zákazky postupovať v súlade s platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky, Medzinárodnými audítorskými štandardami, touto zmluvou a pri vykonávaní odsúhlasených postupov použije obvyklé audítorské techniky a postupy.

Čl. II.
Personálne zabezpečenie predmetu zmluvy
Miesto a spôsob plnenia zmluvy

1. Zmluvné strany sa dohodli, že predmet zmluvy bude Audítorom vykonaný v priestoroch, ktoré určí Klient a aj v priestoroch Audítora.
2. Správa o kontrole bude odovzdaná Klientovi v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

Čl. III.
Odmena a platobné podmienky

1. Cena predmetu zmluvy podľa čl. I, vrátane vydania Správy o kontrole je stanovená dohodou oboch zmluvných strán a činí 10.800,- EUR (slovom: jedenást'tisíc eur) bez DPH a bude splatná takto:

	Dátum splatnosti	Čiastka
faktúra	do 14 dní po dodaní Správy o kontrole	10.800,- EUR

2. Cena uvedená v bode 1 tohto článku zmluvy zahŕňa účelne vynaložené náklady súvisiace s vykonaním Kontroly, a to najmä náklady na cestovné a ubytovanie členov audítorského tímu, náklady na preklad správ a pod.
3. Všetky platby budú splatné na bankový účet Audítora uvedený na faktúre.
4. Cena bola stanovená na základe predpokladu súčasnej veľkosti a rozsahu činností Klienta, súčasných slovenských zákonov a predpisov pre oblasť účtovníctva a auditu, súčasnej miery inflácie v Slovenskej republike a na základe spolupráce zo strany Klienta a Audítora. Akékoľvek zmeny týchto podmienok môžu mať za následok zmenu ceny.
5. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, keď je faktúra splatná, ale neuhradená. V takomto prípade Audítor oznámi Klientovi zmenu harmonogramu prác, ktorý nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Pred pozastavením poskytovania služieb sa Audítor a Klient budú snažiť nájsť vzájomne prijateľné riešenie týkajúce sa splatných neuhradených čiastok.

Čl. IV.
Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítor sa zaväzuje:
 - vykonať a odovzdať predmet zmluvy v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, Medzinárodnými audítorskými štandardami a súvisiacimi predpismi Slovenskej komory audítorov, riadne a včas;
 - písomne informovať (i vo forme e-mailu) Klienta, vždy bez zbytočného odkladu o ohrození riadneho a včasného plnenia zmluvy, vrátane prípadu vzniku okolností, ktoré môžu narušiť Audítorovu nestrannosť či nezávislosť,
2. Povinnosťou Audítora je vyhotoviť písomnú Správu o kontrole z vykonania odsúhlasených postupov podľa tejto zmluvy a to v lehote najneskôr 5 pracovných dní odo dňa ukončenia

- písomne informovať (i vo forme e-mailu) Klienta, vždy bez zbytočného odkladu o ohrození riadneho a včasného plnenia zmluvy, vrátane prípadu vzniku okolností, ktoré môžu narušiť Audítora neustrannosť či nezávislosť,
2. Povinnosťou Audítora je vyhotoviť písomnú Správu o kontrole z vykonania odsúhlasených postupov podľa tejto zmluvy a to v lehote najneskôr 5 pracovných dní odo dňa ukončenia Kontroly. Vyhotovenie Správy o kontrole nezavahuje Klienta zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
 3. Povinnosťou Audítora je vykonať odsúhlasené postupy v súlade s touto zmluvou. Účelom práce Audítora nie je odhalenie všetkých možných existujúcich nezrovnalostí v účtovnej evidencii Klienta.
 4. Práca Audítora bude vykonaná spôsobom stanoveným v tejto zmluve.
 5. Povinnosťou Audítora je postupovať pri overovaní s odbornou starostlivosťou. Riešenie prípadných daňových a právnych problémov nie je predmetom zmluvy.
 6. Audítor má právo požadovať vysvetlenia, a to i v písomnej forme a podpísané štatutárnym zástupcom Klienta, pokiaľ to podľa jeho úsudku povaha problému vyžaduje. Klient sa zaväzuje, že takéto vysvetlenia zabezpečí.
 7. Audítor má právo žiadať od Klienta aj iné doklady, informácie a potvrdenia ako tie uvedené v bodoch 8 až 11 tohto článku zmluvy, ak súvisia s predmetom tejto zmluvy. Klient sa zaväzuje, že tieto doklady, informácie a potvrdenia zabezpečí.
 8. Klient sa zaväzuje:
 - zabezpečiť poskytnutie maximálnej súčinnosti Audítorovi (napr. zabezpečiť vysvetlenia a informácie súvisiace s predmetom tejto zmluvy a podľa tejto zmluvy, ktoré si Audítor vyžiada, a to aj dodatočne) tak, aby Audítor mohol vykonať a odovzdať riadne a včas predmet tejto zmluvy,
 - zabezpečiť Audítorovi v rozsahu podľa tejto zmluvy bezodkladne potrebné informácie a podklady potrebné k plneniu predmetu tejto zmluvy pred aj počas Kontroly,
 - zabezpečiť aktívnu spoluprácu pracovníkov Klienta resp. iných osôb určených Klientom;
 9. Klient sa zaväzuje zabezpečiť Audítorovi prístup k potrebným dokladom, podkladom a účtovným záznamom. Zoznam požadovaných dokladov, podkladov, účtovných záznamov a informácií zašle Audítor Klientovi pred začatím prác na predmete tejto zmluvy.
 10. Ako súčasť bežných audítorských postupov môže Audítor požadovať, aby Klient zabezpečil písomné potvrdenie informácií, ktoré Audítor od Klienta v priebehu vykonávania Kontroly obdrží.
 11. Klient zabezpečí pre Audítora zodpovedajúce priestory, vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie prác.

Čl. V. **Rozhodné právo**

1. Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné eventuálne vzájomné spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené na prerokovanie a rozhodnutie vecne a miestne príslušnému slovenskému súdu.

Čl. VI. **Povinnosť mlčanlivosti**

1. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri plnení tejto zmluvy alebo v súvislosti s ňou. Povinnosť mlčanlivosti zahŕňa skutočnosti obchodné, neobchodné, technickej alebo netechnickej povahy, dáta súvisiace s činnosťou Klienta a alebo Audítora, ktoré majú skutočnú alebo aspoň potenciálnu materiálnu alebo imateriálnu hodnotu a nie sú bežne dostupné (ďalej aj „Dôverné informácie“). Povinnosť mlčanlivosti sa nevzťahuje na informácie, ktoré sú všeobecne známe a sú voľne dostupné.
2. Zmluvné strany sa zaväzujú, že nebudú, či už priamo alebo nepriamo, používať žiadne z dôverných informácií či iné informácie, ktoré sa dozvedeli pri plnení predmetu tejto zmluvy pre akýkoľvek iný účel ako v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy.
3. Audítora je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy. Dotknuté osoby môžu byť zbavené mlčanlivosti iba povereným zástupcom Klienta alebo rozhodnutím súdu. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU, UDVA a Medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
4. Zmluvné strany zodpovedajú za porušenie povinnosti stanovenej v tomto článku svojimi zamestnancami alebo akýmkoľvek tretími osobami, ktoré použili na plnenie predmetu tejto zmluvy, ako by sa porušenia dopustili sami.
5. Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na zmluvné strany po dobu trvania tejto zmluvy, zároveň i po skončení doby trvania tejto zmluvy.
6. Zmluvné strany sa výslovne dohodli, že túto zmluvu je každá zo zmluvných strán oprávnená sprístupniť svojim právnym či daňovým a účtovným poradcom, je však povinná zaviazat' ich povinnosťou mlčanlivosti v rozsahu podľa tejto zmluvy.

Čl. VII. **Doba trvania zmluvy** **Odstúpenie od zmluvy**

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to do dňa úplného splnenia jej predmetu.
2. V priebehu prác na odsúhlasených postupoch je možné od zmluvy písomne odstúpiť len v prípade podstatného porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi. Za podstatné porušenie zmluvy zo strany Audítora sa považuje porušenie akejkoľvek povinnosti stanovenej v článku VI tejto zmluvy. Za podstatné porušenie zmluvy zo strany Klienta sa považuje porušenie akejkoľvek povinnosti stanovenej v článku IV, body 8 až 11. Odstúpenie je účinné doručením oznámenia o odstúpení od zmluvy ostatným zmluvným stranám.

Čl. VIII. **Ďalšie dojednania**

1. Zmluvné strany majú nárok na náhradu škody spôsobenú druhou stranou porušením tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.
2. Audítora prehlasuje, že má uzavretú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu vzniknutú v súvislosti s predmetom tejto zmluvy a bude ju udržiavať v platnosti počas platnosti a účinnosti tejto zmluvy.

3. Ak v priebehu prác podľa tejto zmluvy bude Klient v omeškaní s dodaním podkladov alebo bude inak meniť dohodnutý termín Kontroly, je Audítor oprávnený upraviť časové podmienky audítorských prác a prípadne posunúť termín odovzdania správy.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm pre Klienta sa považujú za dôverné, slúžiace pre internú potrebu Klienta a bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Písomné povolenie Audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia povinnosti Klienta podávať hlásenia pre štátne orgány. Všetky správy, informácie ako aj iné materiály získané v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy sú majetkom Audítora.
5. Klient povoľuje Audítorovi vstupovať do osobných údajov svojich zamestnancov a Audítor sa zaväzuje zachovávať dôvernosť týchto informácií a dodržiavanie ustanovení Etického kódexu audítora SKAU. Dodávateľ spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.
6. Ak má Klient povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítor nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.

Čl. IX. **Všeobecné ustanovenia**

1. Zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv. Pokiaľ nie je v tejto zmluve stanovené inak, riadia sa vzťahy založené touto zmluvou príslušnými ustanoveniami právnych predpisov Slovenskej republiky.
2. Každá zmena zmluvy musí byť vykonaná formou číslovaného dodatku k tejto zmluve, ak táto zmluva nestanoví inak, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte ako vlastná zmluva.
3. Zmluva je vyhotovená v dvoch origináloch, z ktorých každá zmluvná strana dostane jeden.
4. Zmluvné strany prehlasujú, že táto zmluva bola uzatvorená podľa ich pravej a slobodnej vôle. Prehlasujú, že s obsahom zmluvy boli riadne oboznámení, obsahu porozumeli, súhlasia s ním a na dôkaz toho pripájajú svoje vlastnoručné podpisy.

V Bratislave dňa 25.09.2018

Ing. Martin Šiagi

MANDAT AUDIT, s.r.o.

V Bratislave dňa 25.09.2018

Mgr. Viktor Baumann

**Ružinovský podnik verejno-
prospešných služieb, a.s.**