

Z M L U V A
o overení účtovnej závierky audítorom
(ďalej len „zmluva“)
uzavretá medzi:

1. Slovenská reštrukturalizačná, s.r.o.

IČO: 48 259 071

so sídlom: Cintorínska 21, 814 99 Bratislava

zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I v odd. Sro, vložka č. 105423/B

zastúpená: JUDr. Peter Miššík, konateľ

(ďalej len „spoločnosť“)

a

2. Dravecký & Partner Audit, s.r.o. , č. licencie SKAU 261

IČO: 35 775 483

IČ DPH: SK2020201546

so sídlom: Einsteinova 11, 851 01 Bratislava

zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, vložka 19913/B

zastúpená: Ing. Peter Dravecký, konateľ

(ďalej len „audítora“),

spoločnosť a audítora sú v texte spoločne označovaní ako „zmluvné strany“.

Článok 1

Preambula

Služby podľa článku 2 tejto zmluvy sa poskytujú v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú zostavené v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti zostavenej k 31.12. 2018 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.
2. Predmetom zmluvy je ďalej overenie individuálnej výročnej správy zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.
3. Na základe vykonania prác podľa bodov 1 a 2 tohto článku výsledkom auditu je:
 - a. vydanie správy nezávislého audítora, ktorá obsahuje správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak audítora bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky),
 - b. vydanie dodatku k správe nezávislého audítora, ktorý obsahuje správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak audítora bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky),

- c. vypracovanie listu odporúčaní pre vedenie spoločnosti len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.
4. V prípade, ak spoločnosť nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, spoločnosť nie je v nej oprávnená citovať časti správy audítora.

Článok 3 **Plnenie zmluvy**

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch spoločnosti je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy	február 2019
Záverečné práce auditu	marec 2019
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	marec 2019

2. Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe písomnej dohody obidvoch zmluvných strán. Spoločnosť predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvalu, účtovné výkazy, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do 12. marca 2019.
3. Spoločnosť poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA. Vzor vyhlásenia bol spoločnosti odovzdaný pri podpise tejto zmluvy.
4. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokúvať konateľ spoločnosti. Osobné rokovania v súvislosti s auditom sa uskutočnia podľa potrieb pri začatí auditu, po I. etape auditu a pred skončením auditu. Presné termíny osobných rokovaní sa určia po dohode obidvoch zmluvných strán.
5. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené konateľovi spoločnosti na ich vyjadrenie a prerokovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 7 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok 4 **Cena**

1. Zmluvné strany si dohodli cenu za plnenie predmetu zmluvy uvedeného v článku 2 bod 1. vo výške 2.500,- € bez DPH. Náklady na získanie informácií podľa bodu 10 VPPA hradí spoločnosť
2. Prípadné cestovné náklady, náklady na prekladateľské služby, kuriérske služby ako i ostatné náklady vynaložené v súvislosti s poskytovaním služieb podľa predmetu zmluvy budú spoločnosti účtované v ich skutočnej výške.
3. Cena za plnenie predmetu tejto zmluvy sa bude fakturovať priebežne podľa jednotlivých etáp takto:
- | | Dátum | Suma |
|--------------|------------------------------|-------------|
| 1. časť ceny | po začatí I. etapy auditu | 1.000,- EUR |
| 2. časť ceny | Po odovzdaní správy audítora | 1.500,- EUR |
4. Všetky faktúry budú splatné do 14 dní od ich vystavenia na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach.
5. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi spoločnosti zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak spoločnosť nezaplatila za vykonaný audit podľa tohto článku.

Článok 5

Závazok mlčanlivosti

1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach získaných od spoločnosti počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Pre informácie, ktoré spoločnosť prehlási za predmet dôvernej informácie platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia.
2. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade, ak audítor poruší svoj záväzok mlčanlivosti, spoločnosť je oprávnená uplatniť voči nemu nárok na zmluvnú pokutu vo výške rovnajúcej sa dohodnutej cene za plnenie predmetu tejto zmluvy.
3. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre spoločnosti, ktoré vykonávajú audity a preverenie finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

Článok 6

Platnosť zmluvy

1. Zmluvný vzťah založený touto zmluvou možno ukončiť dohodou zmluvných strán, výpoveďou alebo odstúpením od zmluvy.
2. Obe zmluvné strany majú právo zmluvu z akéhokoľvek dôvodu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou, ktorá začne plynúť odo dňa doručenia výpovede. V takomto prípade má audítor nárok na úhradu už uskutočnených výkonov a vynaložených nákladov.
3. V prípade závažného porušenia povinností zmluvných strán môžu zmluvné strany odstúpiť od tejto zmluvy okamžite. V prípade odstúpenia od zmluvy z dôvodu jej porušenia, audítor má nárok na úhradu už uskutočnených výkonov a vynaložených nákladov. Týmto nie je dotknutý nárok oboch zmluvných strán na náhradu škody spôsobenej druhou zmluvnou stranou.
4. Odstúpenie od zmluvy musí mať písomnú formu, musí byť doručené druhej zmluvnej strane a musí v ňom byť uvedený dôvod, inak je neplatné. Doručením sa rozumie doručenie písomnosti doporučené poštou s doručenkou preukazujúcou doručenie na adresu adresáta uvedenú v záhlaví tejto zmluvy. Za deň doručenia písomnosti sa pokladá aj deň, v ktorý niektorá zo zmluvných strán tejto zmluvy, ktorá je adresátom, odoprie doručovanú písomnosť prevziať alebo v ktorý márne uplynie úložná doba pre vyzdvihnutie si zásielky na pošte, doručovanej poštou niektorej zo zmluvných strán, alebo v ktorý je na zásielke, doručovanej poštou niektorej zo zmluvných strán, preukázateľne pracovníkom pošty vyznačená poznámka, že „adresát sa odsťahoval“, „adresát je neznámy“ alebo iná poznámka podobného významu.
5. Podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je prekážkou pre výkon auditu v overovanom období podľa §21 ods. 2) písm. f) zákona aj skutočnosť, ak účtovná jednotka nezaplatila za vykonaný audit dlhšie ako jeden rok. Túto skutočnosť je povinný oznámiť audítor spoločnosti. V takomto prípade má audítor nárok na úhradu až uskutočnených výkonov a vynaložených nákladov.

Článok 7

Spoločné a záverečné ustanovenia

1. Zmluva je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorého každý sa považuje za originál. Dve vyhotovenie obdrží spoločnosť a jedno audítor.

2. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy je príloha č. 1 – Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky.
3. Zmena tejto zmluvy je možná len písomnou dohodou zmluvných strán, formou dodatkov k zmluve.
4. Právne vzťahy, ktoré nie sú upravené touto zmluvou, sa riadia príslušnými ustanoveniami platných právnych predpisov SR.
5. Spoločnosť súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítor zavini svojou činnosťou škodu spoločnosti, bude možné poskytnúť údaje spoločnosti poisťovni, v ktorej je audítor poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
6. Spoločnosť súhlasí, aby audítor v prípade ukončenia platnosti zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite.
7. Audítor môže v prípade potreby sprístupniť audítorský spis pre účely obvyklého kontrolného procesu inému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly našich služieb v zmysle zákona o audítoroch a predpisov upravujúcich poskytovanie audítorských služieb inému audítorovi a/alebo slovenským orgánom regulujúcim poskytovanie týchto služieb.
8. Audítor má 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 (ďalej len Zákon č. 297/2008 Z.z.) postavenie povinnej osoby. Pri spracovaní osobných údajov spoločnosti na účely vykonania starostlivosti bude postupovať v súlade s § 19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.
9. Spoločnosť berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve, audítor musí byť schválený na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi spoločnosti. Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
10. Ak má spoločnosť 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.
11. V zmysle Zákona č. 297/2008 Z.z. § 10 ods. 10 je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
12. Ak niektoré ustanovenia tejto zmluvy nie sú celkom alebo sčasti účinné alebo neskôr stratia účinnosť, nie je tým dotknutá platnosť ostatných ustanovení. Namiesto neúčinných ustanovení a na vyplnenie medzier sa použije úprava, ktorá, pokiaľ je to právne možné, sa čo najviac približuje zmyslu a účelu tejto zmluvy, pokiaľ pri uzatváraní tejto zmluvy zmluvné strany túto otázku brali do úvahy.
13. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami.
14. Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že obsah tejto zmluvy zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju podpísali.

V Bratislave dňa 20.2.2019

Za Dravecký & Partner Audit, s.r.o.:

Za Slovenská reštrukturalizačná, s.r.o.:

Ing. Peter Dravecký, konateľ

JUDr. Peter Miššik

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

1. 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 poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti a na výsledky jej hospodárenia. 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.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti. Pri zostavení účtovnej závierky je manažment spoločnosti zodpovedný za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o overení individuálnej výročnej správy.
6. Ak je predmetom zmluvy overenie individuálnej výročnej správy zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve, audítor vyjadří názor:
 - a. či je výročná správa v súlade s účtovnou závierkou, okrem výročnej správy podľa osobitného predpisu,
 - b. či výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve,
 - c. či na základe poznatkov o spoločnosti a situácii v nej zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe a uvedie charakter každej takejto významnej nesprávnosti.

Overenie výročnej správy sa vykoná v zmysle ustanovení zákona o štatutárnom audite. Audítor v správe audítora alebo v dodatku správy audítora uvedie informácie a vyjadří svoj názor na údaje vo výročnej správe. Ak spoločnosť vypracuje výročnú správu až po dátume vydania správy audítora, audítor vypracuje dodatok správy audítora.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán (osoby špecifikované v zmluve) na prerokovávanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch nasledovné otázky:
 - a. celkový prístup a rozsah auditu;
 - b. zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov;
 - c. výsledky auditu – úpravy na základe auditu;
 - d. iné (špecifikované v zmluve).

Audítor 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.

8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorm a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Spoločnosť umožní audítorm zúčastniť sa na fyzických inventúrach majetku spoločnosti v súlade s termínmi, ktoré stanoví generálny riaditeľ v príkaze na výkon inventarizácie majetku a záväzkov spoločnosti.
10. Spoločnosť zaistí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam spoločnosti pre overenie fyzickej existencie majetku vykazovaného v účtovníctve, ktorý je predmetom overenia.
11. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.
12. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.