

Zmluva o audítorskej činnosti

Článok 1

Zmluvné strany

Objednávateľ:

EMKOBEL, a. s.
Rázusova ul. č. 1846
052 01 Spišská Nová Ves
IČO: 31 736 785
DIČ: 2020032553
IČ DPH: SK2020032553
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu
Košice I v odd. Sa. vložka číslo 830/V
Zastúpená: Ing. Petrom Brziakom. riaditeľom
spoločnosti
ďalej len (objednávateľ)

Vykonávateľ:

EKONAUDIT SERVICES, s. r. o.
Nálepkova 47
053 11 Smižany
IČO: 43 787 304
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I,
oddiel: Sro, vložka č.26015/V
č. licencie SKAÚ: 318
zastúpená: Ing. Beátou Korchňákovou, konateľkou
ďalej len /vykonávateľ/

Audítorské služby sa poskytujú 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 a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je overenie / štatutárny audit/ účtovnej závierky spoločnosti, ktorá sa zostavila za rok 2016 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Predmetom zmluvy je ďalej audit súladu výročnej správy zostavenej podľa §20 zákona č. 431/2002 Z.z. v platom znení s auditovanou účtovnou závierkou.

2. Overenie bude zamerané najmä na to, či:

- údaje v účtovnej závierke ku 31.12.2016 verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodného imania, finančnú situáciu a hospodársky výsledok spoločnosti,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazne, správne v súlade s platnými predpismi a odporučeniami,
- účtovné výkazy a poznámky k účtovnej závierke ku 31.12.2016 boli vyhotovené v súlade s platnými predpismi.

3. Na základe vykonania prác podľa bodu 1. výsledkom auditu je:

- a) vydanie správ o zistených nesprávnostiach z priebežného audítorského overovania, vykonávaného vždy za dohodnuté obdobie,
- b) vydanie správy štatutárneho audítora o účtovnej závierke za rok 2016 spoločnosti EKOMBEL, a. s., Rázusova ul. č. 1846, Spišská Nová Ves,
- c) vydanie listu odporúčaní pre spoločnosť v prípade zistenia nedostatkov pri vykonávaní auditu,
- d) vydanie Dodatku k Audítorskej správe o overení súladu údajov výročnej správy spoločnosti s údajmi v ročnej účtovnej závierke ku 31.12.2016.

Článok 3

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Povinnosti vykonávateľa

- a) Povinnosťou vykonávateľa je na základe vykonaných testov vypracovať stanovisko k účtovnej závierke. Vydanie správy nezavahuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.
- b) V prípade, že vykonávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva, alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezhoch urýchlene informovať vedenie objednávateľa. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v liste odporúčaní určenom vedeniu spoločnosti.

2. Povinnosti objednávateľa

- a) Povinnosťou vedenia objednávateľa je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a vykonať účtovnú závierku ku 31.12.2016 tak, aby verne zobrazovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti.
- b) Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť vykonávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti a poskytnúť mu potrebné informácie a vysvetlenia za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnostiach.
- c) Vykonávateľ prejedná s vedením objednávateľa v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
- d) Vykonávateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky ku 31.12.2016, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v termíne určenom v čl.4 bod 4. zmluvy.
- e) Objednávateľ je povinný predložiť výročnú správu spoločnosti na overenie vykonávateľovi do 31. marca 2017, vykonávateľ overí výročnú správu spoločnosti najneskôr do 15. apríla 2017.
- f) Okrem audítorskej správy vydá vykonávateľ list odporúčaní určený vedeniu objednávateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.
- g) Vykonávateľ je oprávnený po dobu desať rokov odo dňa splnenia zmluvy viesť o priebehu poskytovania auditu audítorskú dokumentáciu v súlade s ust. § 22 ods. 7 zák. č. 423/2015 Z.z.

Článok 4

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh audítorských služieb je nasledovný:

Plánovanie priebežného auditu a predbežné audítorské postupy	november 2016
Vykonávanie priebežného audítorského overovania	december 2016 – január 2017
Záverečné práce auditu	02.-06.marec 2017
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	06. – 12. marec 2017

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody zmluvných strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú a zostatkovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do 27. februára 2017.

2. Objednávateľ poskytne vykonávateľovi aktuálne vyhlásenie manažmentu spoločnosti týkajúce sa významných skutočností, ktoré mali v roku 2016 vplyv na zostavenie ročnej účtovnej závierky. Text vyhlásenia bude predložený objednávateľovi vykonávateľom spolu s návrhom zmluvy.
3. Postup auditu t.j.:
 - celkový prístup a rozsah auditu,
 - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných porušení zákonov,
 - výsledky auditu – úpravy na základe auditu je oprávnený za objednávateľa prerokovať s vykonávateľom Ing. Peter Brziak, riaditeľ spoločnosti.

Rokovania k výkonu auditu sa uskutočnia 3 krát, podľa dohody zmluvných strán a to: pri začatí auditu, vždy po ukončení priebežného overovania za dohodnuté obdobie a pred skončením auditu.

4. Návrh správy a listu odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené Ing. Petrovi Brziakovi, riaditeľovi spoločnosti, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 7 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok 5

Cena

1. Odmena za výkon prác podľa predmetu zmluvy bola po dohode zmluvných strán dohodnutá nasledovne:
 - v čiastke 2 916,- EUR bez DPH, za vykonanie priebežného overenia účtovníctva spoločnosti za obdobie 1 – 10/2016, ktoré bude vykonané do 30. 11. 2016, po zaslaní Záznamu z priebežného overovania,
 - v čiastke 584,- EUR bez DPH, za vykonanie priebežného overovania účtovníctva spoločnosti za obdobie 11 – 12/2016, overenie inventarizácie majetku a záväzkov a ročnej účtovnej závierky ku 31.12.2016, ktoré bude vykonané do 15. februára 2017.

Zmluvné strany sa dohodli na odmene za výkon prác podľa predmetu zmluvy v čiastke 3 500,- EUR bez DPH. V odmene sú zahrnuté všetky výdavky vykonávateľa spojené plnením predmetu zmluvy.

2. Finančné čiastky podľa bodu 1. tejto časti zmluvy sú splatné v termíne splatnosti faktúr k nim vystavených.

Článok 6

Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany minimálne po dobu 5 rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré objednávateľ vyhlásil za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nemôžu byť použité na iné účely, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy (pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody). Týmto nie je dotknutá povinnosť vykonávateľa poskytovať informácie podľa § 32 zák. č. 423/2015 Z.z.

Článok 7

Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2016. V priebehu prác na overení účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinnosti niektorej zo zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to vopred písomne. V tomto prípade má vykonávateľ nárok na úhradu vynaložených nákladov. Obidve strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

Článok 8

Rozhodné právo

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné vzájomné prípadné spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené na prejednanie a rozhodnutie príslušného súdu.

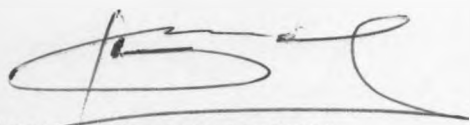
Článok 9

Závěrečné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá zmluvná strana obdrží jeden.

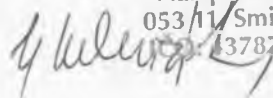
V Spišskej Novej Vsi,
H. 10. 2016

EMKUBEL a. s.
Rázusova 1846
052 01 Spišská Nová Ves
- 5 -



.....
za objednávateľa
Ing. Peter Brziak
riaditeľ spoločnosti

EKONAUDIT SERVICES s.r.o.
Nálepkova 47
053 11/ Smižany
3787304



.....
za vykonávateľa
Ing. Beáta Korchnáková
konateľka