

Zmluva o štatutárnom audite
účtovnej závierky v zmysle ustanovenia §19 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
v znení neskorších predpisov (ďalej len ako "zmluva")

Čl. 1
Zmluvné strany

1. Spoločnosť:

Považská vodárenská spoločnosť, a.s.

Štatutárny zástupca:

IČO: 36672076

Sídlo:

Bankové spojenie: IBAN

Registrácia:

Ing. Ján Balušik predseda predstavenstva

Ing. Marta Kazimírová člen predstavenstva

DIČ: 2022237547

IČ DPH: SK2022237547

Nová 133, 01746 Považská Bystrica

Obchodný register Okresného súdu Trenčín, odd. Sa, vl. č. 10421/R

(ďalej len "spoločnosť" na strane jednej)

2. Audítor:

ACE CENTRUM, s. r. o., Považská Bystrica

Štatutárny zástupca:

IČO: 00616575

Sídlo:

Bankové spojenie: IBAN

Registrácia:

Ing. Anna Lečková, PhD. - konateľ

DIČ: 2020438574

Spoločnosť nie je platiteľ DPH

Železničná 99/30, 017 01 Považská Bystrica

Obchodný register Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 1834/R

(ďalej len "audítor" na strane druhej)

(ďalej len spoločnosť a audítor spoločne ako "zmluvné strany" alebo samostatne ako "zmluvná strana")

Služby sa poskytujú v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite

Čl. 2
Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je vykonanie štatutárneho auditu účtovnej závierky spoločnosti zostavenej za rok 2019 zo strany audítora, ktorý sa požaduje na základe zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve") a overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou za rok 2019 a kontrola, či výročná správa obsahuje náležitosti vyžadované podľa ustanovenia § 20 zákona o účtovníctve.
2. Za zostavenie účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve a slovenskými postupmi účtovania pre podnikateľov zodpovedá štatutárny orgán (podľa Obchodného zákonníka) spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
3. Výsledkom činnosti audítora, resp. vykonania auditu podľa bodu 1 bude:

- a) správa nezávislého audítora o účtovnej závierke spoločnosti za rok 2019 zostavenej podľa zákona o účtovníctve a slovenských postupov účtovania. Audítor spoločnosti dodá počet vyhotovení podľa dohody,
- b) správa nezávislého audítora o audite účtovnej závierky, doplnená o názor audítora na súlad údajov s údajmi auditovanej účtovnej závierky, ktorá je určená pre účely jej publikácie vo výročnej správe a súlad obsahu výročnej správy so zákonom o účtovníctve. Audítor spoločnosti dodá počet vyhotovení podľa dohody,
- c) správa nezávislého audítora ku skráteným účtovným výkazom zostaveným za rok 2019, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe. Audítor dodá spoločnosti 1 vyhotovenie,
- d) list s odporúčaniami týkajúcimi sa účtovných, finančných a podnikateľských záležitostí bude vypracovaný pre spoločnosť v prípade, ak si audítor počas auditu všimne nejaké záležitosti. Audítor spoločnosti dodá 1 vyhotovenie.

Čl. 3

Vykonávanie auditu

1. Spoločnosť berie na vedomie, že podľa zákona o účtovníctve, audítor musí byť schválený, ako audítor ročnej účtovnej závierky, na valnom zhromaždení spoločnosti. V prípade, že táto požiadavka zákona nebude splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek ustanovenia §19 zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením vydá správu audítora, ale táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.
2. Etapy poskytovania služieb podľa Čl. 2, bod 2 zmluvy sú uvedené v prílohe č. 1 ku zmluve. Príloha č. 1 je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.
3. Audítor oznámi spoločnosti nástup na jednotlivé etapy výkonu auditu. Audítor nastúpi na záverečnú etapu auditu v termíne po dohovore so spoločnosťou. Dátumy sa môžu meniť alebo spresniť a upraviť podľa potreby oboch zmluvných strán a po ich vzájomnej dohode.
4. Spoločnosť zabezpečí pre záverečnú etapu auditu predloženie dokumentácie podľa prílohy č. 2 ku zmluve. Príloha č. 2 je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.
5. Spoločnosť doručí audítorovi kompletný návrh výročnej správy pred jej odovzdaním do tlače s podpisom štatutárneho zástupcu na overenie jej súladu so zákonom. Spoločnosť predloží tento návrh najneskôr do 20 dní po poslednom dni auditu (posledný deň auditu - Čl. 5, bod 7), pokiaľ sa strany nedohodnú inak.
6. V prípade omeškania spoločnosti s poskytovaním podkladov uvedených v bode 3 až 5 bude o omeškanie upravený časový rozvrh uvedený v nasledujúcich bodoch 7 až 10 tohto článku tejto zmluvy.
7. Ak spoločnosť nedodrží termíny začatia záverečnej etapy podľa bodu 3 alebo, ak nebude termín auditu dodržaný zo strany audítora, dohodnú zmluvné strany náhradný termín urýchleného nástupu audítora, v čo najkratšej lehote.
8. Spoločnosť predloží definitívnu účtovnú závierku audítorovi najneskôr do 30 kalendárnych dní po ukončení auditu podľa bodu 3. Táto účtovná závierka bude v znení pripravenom na predloženie valnému zhromaždeniu podľa § 192 po preskúmaní dozornou radou v zmysle § 198 Obchodného zákonníka.
9. Audítor predloží spoločnosti správu nezávislého audítora (Čl. 2, bod 2, písm. a) a list s odporúčaniami (Čl. 2, bod 2, písm. c) najneskôr do 10 kalendárnych dní po odovzdaní definitívnej účtovnej závierky spoločnosťou a po zaplatení faktúry (Čl. 4). Ak bude spoločnosť v omeškaní s predložením definitívnej účtovnej závierky podľa bodu 8 tohto článku tejto zmluvy, doba predloženia správy nezávislého audítora a listu odporúčaní sa predlžuje na 20 kalendárnych dní. Ak bude omeškanie spoločnosti trvať viac ako 30 dní po skončení auditu (pokiaľ sa strany nedohodnú inak), po tomto termíne audítor vydá správu podľa údajov zo záverečnej etapy auditu.

10. Audítor predloží spoločnosti správu nezávislého audítora (Čl. 2, bod 2, písm. b) do 10 kalendárnych dní po predložení výročnej správy podľa bodu 5. Ak výročnú správu spoločnosť nepredloží audítorovi v termíne podľa bodu 5, audítor správu nevydá, ak sa strany nedohodnú inak.
11. Audítor vykoná audit v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Audítor je od spoločnosti nezávislý a koná v súlade s Etickým kódexom audítora SKAU a Rady pre medzinárodné etické štandardy IESBA, v súlade s etickými požiadavkami slovenského zákona o štatutárnom audite, ktoré sa týkajú štatutárneho auditu účtovnej závierky. Audítor napĺňa aj ostatnú zodpovednosť v súlade s požiadavkami a Etickým kódexom IFAC/ IESBA.
12. Zodpovednosť audítora je získanie primeraného uistenia o tom, či účtovná závierka ako celok, neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby a vydanie správy audítora s názorom. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je garanciou toho, že audit vykonaný v súlade s ISA vždy odhalí významné nesprávnosti.
13. Vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia charakteristické pre audit a pre každý systém účtovníctva a systém internej kontroly, existuje nevyhnutne riziko, že niektoré, dokonca aj významné, nesprávne údaje môžu zostať neodhalené.

Čl. 4

Cena za vykonanie prác a platobné podmienky

1. Zmluvné strany sa dohodli, že cena za vykonanie služieb podľa Čl. 2, bod 1 zmluvy, ktorú sa spoločnosť zaväzuje uhradiť audítorovi za vykonanie služieb je v celkovej výške: 3 950,00 € (slovom tritisícdeväťstopäťdesiat eur).
2. Cena za vykonanie služieb audítora je splatná na základe vystavenej faktúry audítorom po skončení poskytovania služby v jednotlivých etapách takto:

I. etapa – september 2019	1.100,00 €
II. etapa – november 2019	1.100,00 €
III. etapa – záverečná 2020	1.750,00 €
Spolu:	<u>3.950,00 €</u>
3. Dohodnutá cena za vykonanie služieb bude zo strany spoločnosti uhradená v lehote splatnosti príslušnej faktúry, najneskôr do 15 kalendárnych dní po vystavení faktúry.
4. Zmluvné strany berú na vedomie, že úhrada faktúry je podmienkou nástupu na nasledujúcu etapu vykonávania auditu. Úhrada faktúry za záverečnú etapu auditu je podmienkou odovzdania správy audítora a listu s odporúčaniami podľa Čl. 2, bod 2 zmluvy.

Čl. 5

Ostatné ustanovenia

1. Osobou zodpovednou za spoluprácu a za prerokovávanie záležitostí s audítorom v mene manažmentu počas auditu je
2. Poverenou osobou za prerokovávanie záležitostí, priebehu a záverov auditu v mene člena štatutárneho orgánu spoločnosti s audítorom je Ing. Marta Kazimírová.
3. Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovávanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie

kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality, ktorému audítor a jeho audit podlieha.

4. Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť a dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od spoločnosti počas prác v súvislosti s plnením predmetu zmluvy.
5. Správy alebo iné materiály vypracované audítorm pre spoločnosť sa považujú za dôverné a slúžia len na vnútorné použitie v spoločnosti. Bez písomného súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Písomné povolenie audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia všeobecných povinností spoločnosti vo vykazovaní vzťahu k štátnym orgánom.
6. Spoločnosť predloží audítorovi vyhlásenie zástupcov štatutárneho orgánu spoločnosti, týkajúce sa určitých významných skutočností, ktoré sa vzťahujú na účtovnú závierku, a to najneskôr v posledný deň vykonávania auditu. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora. Vyhlásenie je podmienkou vydania správy audítora.
7. Posledný deň auditu je deň skončenia vykonávania auditu v spoločnosti a tento deň je obvykle aj dňom prerokovania záverov auditu so zodpovedným pracovníkom spoločnosti.
8. Spoločnosť zabezpečí na vlastné náklady získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadavky audítora.
9. Spoločnosť umožní audítorovi zúčastniť sa pozorovania fyzickej inventúry majetku, v deň a hodinu, ktorú audítor oznámi na základe svojho výberu podľa údajov predložených spoločnosťou.
10. V prípade, že spoločnosť nedodrží dohodnutý termín a čas konania inventúry, ktorej sa má audítor zúčastniť, zmluvné strany sa dohodnú o náhradných postupoch, ktoré audítor použije v etape hlavného auditu. Rozsah prác a čas vykonania auditu sa úmerne zvýši o omeškanie spoločnosti formou písomne vyhotoveného dodatku k tejto zmluve.
11. Spoločnosť oznámi audítorovi skutočnosti, ktoré by mohli významne ovplyvniť účtovnú závierku, o ktorých sa dozvie od posledného dňa auditu (Čl. 5, bod 7) do dňa odoslania účtovnej závierky mimo spoločnosť. Jedná sa o skutočnosti, ktoré existovali ku dňu zostavenia účtovnej závierky a posledného dňa auditu.
12. Spoločnosť zabezpečí odovzdanie 1 výtlačku konečnej publikovanej výročnej správy audítorovi.
13. Audítor 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 údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane osobných 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 audítora, spoločnosť môže poskytovať osobné údaje rôznych fyzických osôb. Spoločnosť týmto prehlasuje, že je oprávnená tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítor 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.

Čl. 6

Doba trvania zmluvy

1. Platnosť zmluvy končí dňom prevzatia výsledkov plnenia predmetu zmluvy spoločnosťou, ktoré závisia od predložených podkladov spoločnosťou audítorovi, v termínoch podľa tejto zmluvy, najneskôr však do 30.4. 2020. V prípade nedodržania termínov zmluvy, sa zmluvné strany môžu dohodnúť na predĺžení jej platnosti na základe písomne vyhotovených dodatkov k tejto zmluve, na ktorých platnosť sa vyžaduje, aby boli riadne potvrdené a podpísané oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.

Čl. 7
Záverečné ustanovenia

1. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
2. Zmluvné strany potvrdzujú, že vzťahy výslovne neupravené touto zmluvou sa riadia príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov platných na území Slovenskej republiky.
3. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch s platnosťou originálu, pre každú zmluvnú stranu je určené jedno vyhotovenie.
4. Zmluvné strany potvrdzujú, že si zmluvu pred jej podpísaním prečítali, jej obsahu porozumeli, rovnako aj jej jednotlivým článkom, na znak čoho ju vlastnoručne podpisujú. Zmluvné strany svojim podpisom potvrdzujú, že zmluva bola uzatvorená na základe ich vážnej a slobodnej vôle, nebola uzatvorená v tiesni, ani za inak nevýhodných podmienok.
5. Táto zmluva je platná dňom podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná v súlade s ustanovením § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle spoločnosti.

25. 07. 2019

Dátum podpisu: _____

.....
ACE CENTRUM, s. r. o.
Ing. Anna Lečková, PhD. - konateľ

ACE CENTRUM, s.r.o.
Železničná 99/30
017 01 Považská Bystrica
IČO: 00616575
DIČ: 2020498574

.....
Považská vodárenská spoločnosť, a. s.
Ing. Ján Balušík – predseda predstavenstva

.....
Považská vodárenská spoločnosť, a. s.
Ing. Marta Kazimírová – člen predstavenstva

POVAŽSKÁ VODÁRENSKÁ SPOLOČNOSŤ, a.s.
ING. MARTA KAZIMÍROVÁ
ČLEN PREDSTAVENSTVA

HARMONOGRAM – AUDIT ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 2019

I. etapa

- Výsledky auditu za rok 2018, prerokovanie odporúčaní z auditu
- Analytické postupy audítora na báze predpokladu za rok 2019 (plánu)
- Zaplatenie daní za rok 2018 (DPH a daň z príjmov), platenie preddavkov
- Hodnotenie fakturácie tržieb – časť týkajúca sa roku 2018 a jej porovnanie na dohady zaúčtované v roku 2018
- Overenie tržieb z hlasnej činnosti (vodné, stočné) za 1. - 8. mesiac 2019

II. etapa

- Aktualizácia interných systémov a metód prípravy údajov (nákupy, sklady, predaje, mzdový systém, investovanie)
- Overenie začiatkových stavov 2019, či sa rovnajú konečným auditovaným stavom 2018
- Overenie niektorých položiek výkazu ziskov a strát, prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku, odpisovani
- Príprava na záverečnú etapu auditu – potvrdzovanie
- Monitorovacie správy v roku 2019 – plnenie podmienok - riziká

Záverečná etapa auditu

- Overenie položiek účtovnej závierky a poznámok, odhady a riziká v účtovnej závierke, podmienený majetok, rezervy a záväzky, hodnotenie majetku na pokles hodnoty – opravné položky, overenie výpočtu dane z príjmov na daňový základ, odloženej dane,
- Záverečná kontrola účtovnej závierky vrátane poznámok,
- Návrh odporúčaní a návrh správy audítora,
- Overenie výročnej správy.

Zoznam podkladov, ktoré treba odovzdať audítorovi v deň nástupu na záverečnú etapu

1.	Súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke aj s výkazom cash flow, nečistopisy „predauditové“ podpísané kompetentnou osobou.
2.	„Predauditové“ rozhodnutie o opravných položkách doložené prepočtami, analýzou a podobne, k nemu účtovný doklad o zúčtovaní, podobne o rezervách.
3.	Výpočet dane a daňové priznanie, nečistopisy „predauditové“ podpísané kompetentnou osobou.
3.	Hlavná kniha odsúhlasená kompetentnou osobou „predauditová“.
4.	Zoznam zmlúv dodávateľských a odberateľských podpísaný kompetentnou osobou a zmluvy dodávateľské a odberateľské.
5.	Inventarizácia – súhrnné hodnotenie podľa jednotlivých majetkových účtov, inventarizačné zápisy, rozhodnutie o inventarizačných rozdieloch, účtovný doklad o zúčtovaní rozdielov.
6.	Ostatné podklady podľa požiadaviek audítora.

Inventúrne súpisy musia byť dostupné ku kontrole počas auditu (nemusia byť predložené v prvý deň, ale na požiadanie).

Podklady odovzdávané audítorovi počas auditu

1.	Definitívne rozhodnutie o opravných položkách doložené prepočtami, analýzou a podobne, k nemu účtovný doklad o zúčtovaní, podobne o rezervách.
2.	Vyhlásenie zástupcov štatutárneho orgánu s dátumom ku dňu skončenia auditu podľa obdržaného vzoru od ACE.
3.	List právnika k súdnym sporom.
4.	Ostatné doklady podľa požiadaviek audítora.

Podklady odovzdané audítorovi po skončení auditu

1.	Definitívna hlavná kniha – 1x.
2.	Definitívna kompletná účtovná závierka po zaúčtovaní a doplnení dodatkov po audite do poznámok, ktorá nesmie mať dátum vypracovania neskorší, ako je posledný deň záverečnej etapy auditu v spoločnosti – 3x.
3.	Účtovné doklady, ktorými boli dodatky po audite premietnuté, prípadne zdôvodnenie nezaúčtovania a nepremietnutia dodatkov.
4.	Definitívne daňové priznanie – 1x.
5.	Text výročnej správy pred publikovaním – 1x.
6.	Informácie o nových udalostiach po dátume auditu do dňa odoslania účtovnej závierky mimo spoločnosť.
7.	Výtlačok publikovanej výročnej správy – 1x.