

ZMLUVA O AUDITE A INÝCH UISTOVACÍCH SLUŽBÁCH

október 2017
C1708008FOV

Článok č. 1. Zmluvné strany

Klient: Fond ochrany vkladov
Kapitulská 12
812 47 Bratislava
Konajúci prostredníctvom:

;
|

y

IČO: 35 700 564
DIČ: 2020862030
IČ pre DPH: SK2020862030
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I
Oddiel: Po, vložka č.: 566/B

(ďalej len „klient“)

Audítor: Deloitte Audit s.r.o.

(ďalej len „audítor“)

Zmluvné strany s úmyslom byť viazané podmienkami uvedenými nižšie uzatvárajú túto zmluvu o audite a iných uistovacích službách 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení (ďalej len „Obchodný zákonník“).

Článok č. 2. Predmet zmluvy

Audítor sa zaväzuje poskytnúť klientovi služby vymedzené v článku č. 3 tejto zmluvy v súlade s podmienkami dohodnutými v tejto zmluve a klient sa zaväzuje uhradiť za poskytnuté služby audítorovi odmenu dohodnutú v článku č. 5 tejto zmluvy.

Článok č. 3. Rozsah poskytovaných služieb

3.1. Rozsah služieb súvisiacich s účtovnou závierkou klienta za rok končiaci sa 31. decembra 2017 a za roky končiace sa 31. decembra 2018 a 31. decembra 2019, ktoré sa majú poskytnúť podľa tejto zmluvy, je:

- overenie účtovnej závierky a overenie výročnej správy vyžadované príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky alebo na základe rozhodnutia klienta, ktorý nemá povinnosť overovania účtovnej závierky vyplývajúcu z príslušných právnych predpisov (ďalej len „štatutárny audit“),
- iné uistovacie služby.

3.2. Štatutárny audit

Audítor vykoná štatutárny audit, ako je definovaný v § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite, v tomto v rozsahu:

- overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2017 a za roky končiace sa 31. decembra 2018 a 31. decembra 2019 pripravenej, schválenej a podpísanej klientom v zmysle príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky (ďalej len „štatutárna účtovná závierka“).

Výsledkom týchto prác bude správa audítora vypracovaná v súlade s príslušnými záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky. Audítora vydá správu audítora o štatutárnej účtovnej závierke klienta za rok končiaci sa 31. decembra 2017 a za roky končiace sa 31. decembra 2018 a 31. decembra 2019.

Správa audítora bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s podčastou „Správa o informáciách zverejnených vo výročnej správe“, pokiaľ audítora k dátumu vydania správy audítora získal úplné alebo čiastočné iné informácie. Iné informácie zahŕňajú výročnú správu klienta a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe klienta.

Klient je povinný vopred predložiť audítora návrh výročnej správy na posúdenie. Audítora prečíta návrh výročnej správy a posúdi, či finančné a nefinančné informácie uvedené v pracovnej verzii výročnej správy sú vo vecnom súlade so štatutárnou účtovnou závierkou a s poznatkami audítora získanými počas auditu. Ak výročná správa bude k dispozícii až po dátume vydania správy audítora, audítora požiadava vedenie klienta o písomné vyhlásenie, že audítora poskytne konečnú verziu výročnej správy, keď bude k dispozícii a predtým, ako ju klient vydá, aby audítora mohol dokončiť postupy v zmysle relevantných právnych predpisov Slovenskej republiky.

Správa audítora o štatutárnej účtovnej závierke klienta bude vydaná v slovenskom jazyku a anglickom jazyku a bude spojená s auditovanou účtovnou závierkou klienta. Klientovi budú doručené tri výtlačky tejto správy v slovenskom jazyku a dva výtlačky tejto správy v anglickom jazyku.

Audítora zabezpečí preklad výročnej správy spoločnosti do anglického jazyka.

V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) môže audítora po dokončení auditu vypracovať pre vedenie klienta list, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa účtovných, finančných a obchodných záležitostí klienta. Ak audítora vypracuje takýto list vedeniu, predloží návrh listu vedeniu klienta na pripomienkovanie pred vydaním finálnej verzie listu vedeniu. List vedeniu bude vypracovaný v slovenskom jazyku. Klientovi budú doručené dva výtlačky tohto listu.

3.3. Iné uisťovacie služby

Audítora môže poskytnúť klientovi ďalšie uisťovacie služby alebo súvisiace audítorské služby za podmienok dohodnutých v tejto zmluve na základe objednávky služieb zadanej zo strany klienta a prijatej zo strany audítora. Objednávka služieb musí byť zadaná a prijatá v písomnej forme vrátane prostredníctvom e-mailu kontaktných osôb zmluvných strán uvedených v článku č. 6 bode 6.1 tejto zmluvy. Klient berie na vedomie, že audítora je oprávnený odmietnuť objednávku služieb v zmysle tohto bodu, ak by poskytovanie požadovaných služieb zo strany audítora bolo nezákonné alebo v rozpore s právnymi predpismi upravujúcimi podnikateľskú činnosť Subjektov Deloitte, pravidlami nezávislosti alebo profesijnými pravidlami, alebo v dôsledku rozhodnutia štátneho orgánu alebo iného profesijného subjektu alebo zmeny vo vlastníckej štruktúre klienta a jeho pridruženej osoby.

Článok č. 4. Miesto plnenia a harmonogram poskytovania služieb

4.1. Audítora sa zaväzuje poskytovať služby podľa tejto zmluvy v priestoroch klienta, resp. audítora.

4.2. Predpokladaný harmonogram poskytovania služieb je nasledovný:

Plánovanie auditu a vykonanie predbežných audítorských postupov	november/december 2017 (do 15. decembra 2017)
Vykonanie záverečných audítorských postupov	február 2018

Tieto predbežné termíny sa môžu zmeniť vzhľadom na personálne potreby klienta a audítora a vzhľadom na iné okolnosti, ktoré sa môžu pri poskytovaní služieb podľa tejto zmluvy vyskytnúť. Klient sa zaväzuje, že auditorovi sprístupní pracovnú verziu účtovnej závierky vrátane všetkých informácií relevantných pre jej zostavenie získaných z hlavnej knihy alebo z pomocných účtovných kníh alebo inak (vrátane všetkých informácií relevantných pre prípravu poznámok), ako aj prípadných iných informácií, a to do 1. marca 2018. Za predpokladu, že audítor bude mať k dispozícii tieto podklady a informácie k uvedeným dátumom, predpokladané termíny ukončenia poskytovania služieb a predloženia predbežných verzií správ zo strany audítora budú:

Správa audítora o overení štatutárnej účtovnej závierky
List vedeniu

9. marec 2018
29. marec 2018

Časový harmonogram a výsledky auditorských a iných uistovacích služieb definovaných v článku č. 3 bode 3.1, ktoré súvisia s účtovnou závierkou klienta za roky končiacie sa 31. decembra 2018 a 31. decembra 2019, budú vzájomne dohodnuté podľa potrieb klienta a kapacity audítora.

Výsledkom akéhokoľvek oneskorenia zo strany klienta pri poskytnutí uvedenej evidencie, účtovných výkazov, poznámok účtovnej závierky a všetkých údajov potrebných pre poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy alebo akejkolvek inej súčinnosti, ktorú je klient podľa tejto zmluvy povinný poskytnúť, bude oneskorenie uvedenému harmonogramu poskytovania služieb zo strany audítora. Akékoľvek účtovné záznamy, resp. úpravy vykonané klientom po predložení konečnej upravenej hlavnej účtovnej knihy, účtovných výkazov a poznámok účtovnej závierky alebo iných informácií auditorovi môžu mať za následok oneskorenie a/alebo dodatočné poplatky. Audítor sa zaväzuje bezodkladne informovať vedenie klienta o akýchkoľvek skutočnostiach vedúcich k oneskoreniu v dodržaní termínov alebo o iných okolnostiach, ktoré by mohli mať nepriaznivý vplyv na poskytovanie služieb podľa tejto zmluvy bezodkladne po tom, čo sa o nich audítor dozvie. V takomto prípade audítor oznámi klientovi primerane upravený harmonogram poskytovania služieb.

- 4.3. Audítor predloží predbežné verzie správ vedeniu klienta na vyjadrenie a prediskutuje s ním predložené pripomienky. Audítor vydá všetky konečné správy bez zbytočného odkladu po obdržaní písomných pripomienok od vedenia klienta a po ich prediskutovaní. Audítor je však oprávnený vydať správu audítora aj v prípade, že klient nepredloží pripomienky alebo sa nevyjadrí v primeranej lehote.
- 4.4. Pre dodržanie harmonogramu poskytovania služieb zo strany audítora je nevyhnutné, aby klient poskytoval audítorovi kedykoľvek počas poskytovania služieb maximálnu súčinnosť, pomoc a spoluprácu, čo okrem iného zahŕňa poskytovanie úplných a presných informácií požadovaných audítorom riadne a včas. Klient je povinný určiť aspoň jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek na účely realizácie predmetu tejto zmluvy. Klient oznámi meno určeného pracovníka audítorovi pred začatím poskytovania služieb. Audítor predloží danému poverenému pracovníkovi detailnú požiadavku na informácie. Tieto informácie klient vypracuje a doručí audítorovi pred začatím poskytovania služieb, ak sa nestanovilo inak. Audítor nezačne poskytovať služby, najmä audit, kým od klienta neobdrží požadované informácie. Ak informácie predložené audítorovi zo strany klienta nie sú doručené včas alebo nebudú dostatočné alebo primerané, audítor si vyhradzuje právo zmeniť harmonogram poskytovania služieb primerane podľa dostupnosti požadovaných informácií a možností pracovníkov audítora. Ak pracovníci audítora dodatočne vynaložia čas alebo budú musieť požadované informácie vypracovať alebo upraviť, takýto dodatočne vynaložený čas a práce budú viesť k dodatočným poplatkom.

Článok č. 5. Odmena a platobné podmienky

- 5.1. Cena za služby uvedené v bode 3.2 bola dohodou zmluvných strán stanovená na 9 250 EUR (slovom: deväťtisícdeväťdesiat eur) za každý rok bez vedľajších vecných výdavkov a DPH. Cena sa bude fakturovať takto:

	<i>Dátum</i>	<i>Suma</i>
Čiastková faktúra pri podpise zmluvy:		3 700 EUR
Čiastková faktúra:		3 700 EUR
Konečná faktúra:		1 850 EUR

Všetky sumy budú splatné do 14 dní odo dňa vystavenia faktúry.

- 5.2. Ceny boli stanovené dohodou zmluvných strán na základe predpokladu dlhodobého zmluvného vzťahu, súčasnej veľkosti a rozsahu činností klienta, platnej slovenskej legislatívy a príslušných medzinárodných predpisov pre oblasť účtovníctva a auditu, a na základe predpokladu poskytnutia riadnej súčinnosti zo strany klienta, ako sa uvádza v článku 4 tejto zmluvy. Klient berie na vedomie a súhlasí, že akákoľvek zmena týchto faktorov môže mať za následok zmenu ceny.
- 5.3. Audítor si vyhradzuje právo fakturovať dodatočné poplatky z titulu akýchkoľvek zmien uvedených v bode 5.2 alebo neschopnosti klienta poskytnúť riadnu a včasnú súčinnosť, ktorú je povinný poskytnúť podľa tejto zmluvy, okrem iného vrátane včasného nepredloženia informácií potrebných pre poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy, v dôsledku neúplných alebo nesprávnych informácií, ktoré boli poskytnuté audítorovi alebo v dôsledku zmien, ktoré klient vykonal v informáciách už predložených audítorovi. Pokiaľ nie je dohodnuté inak, výška takýchto poplatkov bude určená na základe dodatočného času, ktorý audítor vynaloží pre takéto omeškania alebo opravy, a štandardných hodinových sadzieb príslušných pracovníkov Deloitte, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<u>EUR</u>
Partner:	520
Riaditeľ:	470
Senior manažér:	420
Manažér:	300
Vedúci projektu:	250
Senior konzultant:	200
Konzultant:	150
Senior analytik:	120
Analytik:	100
Študenti na odbornej praxi:	60

- 5.4. Cena za služby uvedené v bode 3.3 sa určí podľa povahy, harmonogramu a rozsahu takýchto služieb na základe štandardných hodinových sadzieb zúčastnených pracovníkov audítora, ktoré sú uvedené v bode 5.3, pokiaľ sa nedohodne inak.

Článok č. 6. Oznámenia

- 6.1. Adresy, telefónne čísla, faxové čísla a e-mailové adresy zmluvných strán na účely ich oznámení týkajúcich sa tejto zmluvy sú:

Za audítora: Deloitte Audit s.r.o.

Za klienta: Fond ochrany vkladov

- 6.2. Sťažnosť ohľadne poskytovaných služieb alebo žiadosť o poskytnutie ďalších informácií o poskytovaných službách možno podať na vyššie uvedené kontaktné údaje audítora.
- 6.3. O zmene kontaktných údajov alebo kontaktných osôb je dotknutá zmluvná strana povinná druhú zmluvnú stranu informovať bez zbytočného odkladu.

Článok č. 7. Obchodné podmienky

- 7.1. Klient si prečítal a súhlasí, že vzájomný vzťah zmluvných strán založený touto zmluvou sa bude, v súlade s ustanovením § 273 ods. 1 Obchodného zákonníka, spravovať Obchodnými podmienkami spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. pre poskytovanie auditu a iných uisťovacích služieb (v zmluve označované ako „**Obchodné podmienky**“), ktoré sa uvádzajú v Prílohe č. 1, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy.
- 7.2. V prípade rozporu medzi ustanoveniami tejto zmluvy a Obchodnými podmienkami majú prednosť ustanovenia tejto zmluvy.

Článok č. 8. Trvanie a ukončenie zmluvy

- 8.1. Táto zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
- 8.2. Ukončenie platnosti tejto zmluvy sa riadi článkom 11 Obchodných podmienok.

Článok č. 9. Záverečné ustanovenia

- 9.1. Klient vyhlasuje, že získal všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzavretie tejto zmluvy a na jej plnenie.
- 9.2. Táto zmluva sa vyhotovuje v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku. Každá zmluvná strana dostane po jednom vyhotovení v slovenskom jazyku.
- 9.3. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú tieto prílohy:
 - Príloha č. 1 Obchodné podmienky spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. pre poskytovanie auditu a iných uisťovacích služieb
- 9.4. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzatvorili slobodne, vážne a bez omylu, nebola uzatvorená v tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok, že si zmluvu prečítali a jej obsahu porozumeli, a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpisujú.

Deloitte Audit s.r.o.

Fond ochrany vkladov

Dátum:

Dátum: