

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

Článok 1 Zmluvné strany

Spoločnosť: **MBB a.s.** („spoločnosť“)
ČSA 26, 974 01 Banská Bystrica
Štatutárni zástupcovia: Ing. Dušan Argaláš – predseda predstavenstva
JUDr. Juraj Džmura – člen predstavenstva
IČO: 36 039 225
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri
Okresného súdu Banská Bystrica
Oddiel: Sa, Vložka: 601/S

a

Audítor : **A - Consultatio spol. s r.o.** („Audítor“)
29. augusta 36C, 811 09 Bratislava
Licencia SKAU č. 247
Štatutárny zástupca: Ing. Ján Polóny PhD. – konateľ
IČO: 35 810 947
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri
Okresného súdu Bratislava I
Oddiel: Sro, Vložka: 23985/B

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z.z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Článok 2 Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je štatutárny priebežný audit a štatutárny finálny audit účtovnej závierky spoločnosti, ktorá sa zostaví za rok 2019 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 tohto článku je výsledkom auditu:
 - a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke spoločnosti za rok 2019 v súlade so slovenskými právnymi predpismi,
 - b) vydanie správy audítora o overení súladu výročnej správy spoločnosti s účtovnou závierkou za rok 2019,
 - c) vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť na základe informácií získaných počas auditov len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
 - d) vydanie súhlasu (ústneho) účtovnej jednotke na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe.

3. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať Ing. Dušan Argaláš. Rokovania sa uskutočnia 2x. Pri začatí auditu a pred skončením auditu. Termín sa dohodne vzájomne.
4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 3 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

Článok 3 Časový plán

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

Plánovanie auditu a priebežný audit:	november 2019
Finálny audit:	marec 2020
Vypracovanie správy a listu odporúčaní:	marec - apríl 2020

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán.

Záväzný termíny si zmluvné strany vzájomne odsúhlasia e-mailom alebo telefonicky.

2. Oneskorenie Audítora s dodržaním akéhokoľvek záväzne dohodnutého termínu na základe tejto Zmluvy je Audítor povinný bezodkladne oznámiť spoločnosti spolu s dôvodmi takéhoto oneskorenia.
3. Audítor je následne povinný rokovať s poverenou osobou o novom termíne splnenia povinnosti, s ktorou je v oneskorení. Spoločnosť je oprávnená, po posúdení dôvodov omeškania, vysloviť súhlas s novým termínom splnenia tejto povinnosti. Splnenie povinnosti Audítora v rámci novo dohodnutého termínu sa na účely tejto zmluvy považuje za riadne splnenie povinnosti Audítora.
4. Výsledkom akéhokoľvek oneskorenia zo strany spoločnosti pri poskytnutí požadovaných dokladov v zmysle odseku 3.1 tejto zmluvy, môže byť oneskorenie v uvedenom časovom rozvrhu.
5. Akékoľvek účtovné záznamy a/alebo úpravy vykonané spoločnosťou po konečnej úprave hlavnej účtovnej knihy, účtovných výkazov a poznámok k účtovným výkazom alebo úpravy ďalších informácií predložených Audítorovi môžu byť príčinou oneskorenia. Vedenie spoločnosti bude zo strany Audítora písomne informované o prípadných problémoch s dodržaním termínov alebo o iných problémoch, len čo budú zistené. Tento prípad zakladá dôvod na zmenu dohodnutých termínov prác a neznamená omeškanie Audítora.

článok 4 Cena

1. Cena za služby uvedené v časti 2 je dohodou zmluvných strán stanovená vo výške 7.500 EUR bez DPH. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 11 VPPA hradí spoločnosť.

2. Fakturácia ceny je dohodnutá nasledovne:
- | | |
|--|-----------|
| | Suma |
| faktúra po vykonaní priebežného auditu | 3.750 EUR |
| faktúra po vykonaní záverečného auditu | 3.750 EUR |
3. Audítora vystaví faktúru vždy najneskôr do 15 dní odo dňa vzniku nároku na jej vystavenie. Všetky faktúry budú splatné do 14 dní odo dňa ich vystavenia na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach.
4. Audítora môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítora oznámi spoločnosť zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítora nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

článok 5 Všeobecné ustanovenia, práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítora je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite.
2. Audítora považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté spoločnosťou pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude spoločnosťou vopred písomne oznámený.
3. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítora pre spoločnosť sa považujú za dôverné, slúžiacie na internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám.
4. Spoločnosť povoľuje Audítora používať v budúcnosti jej obchodné meno a logo v odbornej alebo v reklamnej literatúre.
5. Ak audítora zistí, že mohlo dôjsť k podvodu alebo nesúladu so zákonmi/všeobecne záväznými právnymi predpismi, upozorní na to vedenie spoločnosti a členov dozornej rady.
6. Spoločnosť je povinná zostavovať účtovnú závierku v súlade s účtovnými predpismi, a vytvoriť taký systém kontroly, ktorý je podľa vedenia spoločnosti nevyhnutný pre účely zostavenia účtovnej závierky, ktorá nebude obsahovať významné nesprávnosti, či už v dôsledku chyby alebo podvodu.
7. Spoločnosť poskytne audítora:
 - včasný prístup ku všetkým informáciám, o ktorých má vedenie vedomosť, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky,
 - dodatočné informácie a osobné konzultácie,
 - neobmedzený prístup k osobám pôsobiacim v spoločnosti, ktoré budú určené ako potrebné pre získanie dokumentov,

- písomné vyhlásenie, že spoločnosť splnila svoju povinnosť zostaviť účtovnú závierku na základe verného zobrazenia so skutočnosťou a že všetky transakcie boli zaznamenané a sú zohľadnené v účtovnej závierke.
- 8. Na základe termínov na ukončenie prác je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala konzultantom audítora maximálnu pomoc a spoluprácu. Zahŕňa to aj poskytovanie požadovaných informácií včas a presne.
- 9. Audítor predloží kontaktnej osobe uvedenej v odseku 2.3. tejto zmluvy detailnú požiadavku na informácie, ktoré má spoločnosť vypracovať a doručiť audítorovi pred začatím auditu.
- 10. Práce na auditoch Audítor nezačne, pokiaľ nedostane požadované informácie. Ak požadované informácie nebudú vypracované adekvátne, Audítor si vyhradzuje právo zmeny harmonogramu plnenia služieb podľa dostupnosti požadovaných informácií a možností pracovníkov Audítora.
- 11. Ak počas prác na predmete tejto zmluvy bude treba uskutočniť niekoľko pracovných rokovaní so zamestnancami spoločnosti, členmi vedenia, spoločnosť súhlasí, že tieto rokovania umožní.
- 12. Audit bude vykonaný v súlade so smernicami vydanými Slovenskou komorou audítorov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný s cieľom dostatočne sa ubezpečiť, že účtovná závierka neobsahuje významné nedostatky. Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek vykázaných v účtovnej závierke na základe testov. Audit zahŕňa tiež posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov vedenia spoločnosti, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku.
- 13. Vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia charakteristické pre audit a pre každý systém účtovníctva a vnútornej kontroly existuje nevyhnutne riziko, že niektoré, dokonca aj významné, nesprávne údaje môžu zostať neodhalené.
- 14. Za vypracovanie účtovných výkazov zodpovedá vedenie spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a zabezpečenie aktív spoločnosti.
- 15. Audítor bude žiadať, aby vedenie spoločnosti pripravilo podrobné vyhlásenia týkajúce sa určitých významných skutočností v tom zmysle, že vedenie spoločnosti si nie je vedomé a nezamlčali žiadne skutočnosti, ktoré by mohli spôsobiť závažné nesprávne údaje v účtovných výkazoch.
- 16. Spoločnosť poskytne Audítorovi voľný prístup do priestorov v jej sídle a k aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt majetku, a v rámci súčinnosti aj osobnú účasť zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva spoločnosti.
- 17. Spoločnosť berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona účtovníctve, audítor musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení

- spoločnosti. Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
18. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorm 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.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje spoločnosti na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. 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 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. 18/2019 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 audítorovi 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.

článok 6 Trvanie zmluvy

1. Táto zmluva sa v zásade uzatvára za účelom overenia účtovnej závierky a výročnej správy vyhotovenej za účtovné obdobie roka 2019, t.j. do vykonania všetkých úkonov v zmysle tejto zmluvy v dohodnutom rozsahu.
2. Zmluvné strany sú oprávnené od tejto zmluvy odstúpiť z dôvodu opakovaného porušovania zmluvných povinností druhej zmluvnej strany. Pred uplatnením tohto práva je zmluvná strana povinná vyzvať písomne druhú zmluvnú stranu na splnenie povinnosti alebo na odstránenie nedostatkov a určiť primeranú lehotu (min. 3 dni) na dodatočné splnenie povinnosti.
3. Odstúpenie od zmluvy je potrebné doručiť v písomnej podobe do sídla spoločnosti, ktorá povinnosti podľa tejto zmluvy porušuje. Účinky odstúpenia a zánik platnosti tejto zmluvy nastáva dňom doručenia odstúpenia alebo dňom jeho uloženia na adrese poštového podniku.
4. V prípade odstúpenia od zmluvy bude audítorovi vyplatená pomerná časť odmeny za vykonané práce k dátumu odstúpenia od zmluvy.
5. Od účinnosti odstúpenia od zmluvy Audítor nepokračuje v činnosti. Je však povinný vykonať všetky neodkladné úkony, ktoré sú nutné v záujme spoločnosti. Ďalej je povinný podať spoločnosti informácie, ktoré zabránia vzniku škody bezprostredne hroziacej nedokončením činnosti z uzatvorenej zmluvy.

článok 7 Závěrečné ustanovenia

1. Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.
2. Táto zmluva je uzatvorená a nadobúda účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
3. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať len písomnou formou dodatkami a so súhlasom zmluvných strán.

MBB a.s.

A - Consultatio spol. s r.o

Ing.  Argaláš – predseda predstavenstva

Ing. Ján Polóny, PĽD - konateľ

JUDr. Juraj Džmura – člen predstavenstva

Dátum: 31.10.2019

Dátum: 31.10.2019

Príloha ku zmluve

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

Príloha ku zmluve

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

1. Audit sa vykoná v súlade so Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. 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.

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 s poskytnutím údajov a informácií pre nastupujúceho audítora.

5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre spoločnosť 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 audite a pripojenej účtovnej závierke pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s spoločnosťou a auditom sú majetkom audítora.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a/alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou, ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe a/alebo z auditu konsolidovanej účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami špecifikovanými v zmluve, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky:

- o celkový prístup a rozsah auditu
- o zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
- o výsledky auditu – úpravy na základe auditu
- o iné

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. Spoločnosť určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

9. Ďalej spoločnosť určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite účtovnej závierky.

10. Audítor predloží pracovníkom podľa bodu 8 a/alebo 9 detailnú požiadavku na informácie, ktoré má spoločnosť vypracovať a doručiť audítorovi pred začatím auditu. Ak požadované informácie nebudú vypracované adekvátne a v dohodnutých termínoch, audítor si vyhradzuje právo zmeniť plán prác.

11. Spoločnosť zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.

