

ev. č. objednávateľa: 102/2015

Zmluva o audítorskej činnosti č. A2015/005

Objednávateľ: **Trnavská vodárenská spoločnosť a.s.** so sídlom Priemyselná 10, 921 79 Piešťany registrovaná na Okresnom súde Trnava, vložka č. 10263/T, Oddiel: Sa, IČO: 36252484, IČ DPH: SK2020172264, bankové spojenie: Tatra banka, a. s., Bratislava č. 2924123384/1100 zastúpená Pavlom Nižnánskym – predsedom predstavenstva a Ing. Ivanom Ščasným – členom predstavenstva

(ďalej len objednávateľ)

Dodávateľ: **E.R. Audit, spol. s r.o.**, so sídlom Gagarinova 7/b, 821 03 Bratislava, registrovaná na Okresnom súde Bratislava I, vložka č. 11217/B, Oddiel: Sro, IČO: 35 692 855, IČ DPH: SK2020309621, bankové spojenie: 1396019/1111 zastúpená Beatou Rusovou - konateľkou spoločnosti

(ďalej len dodávateľ)

uzatvárajú túto zmluvu:

ČI. I. **Predmet zmluvy**

Predmetom tejto zmluvy je :

Audit riadnej individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy zostavených v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení objednávateľa za rok 2015 v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení (audítorská činnosť).

ČI. II. **Povinnosti zmluvných strán**

1. Dodávateľ sa zaväzuje:

a) Uskutočniť audit riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015 (ďalej len „účtovná závierka“) objednávateľa výberovým spôsobom v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a ďalšími účtovnými predpismi a na základe uskutočnených testov vyjadriť svoj názor, či účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti a výsledok hospodárenia za uvedený rok. Pri svojej činnosti postupovať v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení a podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Podľa týchto štandardov sa má audit napláňovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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.

b) Vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovnej závierke. Na základe takto vykonaných testov ako i ďalších obmedzení charakteristických pre audit účtovných závierok existuje riziko, že niektoré, dokonca aj významné, nesprávne údaje môžu zostať neodhalené. Dodávateľ nie je povinný uskutočňovať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

c) V prípade zistenia nedostatkov, v priebehu poskytovania služieb v zmysle tejto zmluvy, vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní účtovnej závierky informovať vedenie objednávateľa formou Listu odporúčaní.

d) Uskutočniť overenie údajov výročnej správy za rok 2015 zostavenej v zmysle s §20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a to overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou. Pri svojej činnosti postupovať v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení, s usmerneniami vydanými Slovenskou komorou audítorov a podľa Medzinárodných audítorských štandardov.

e) Predložiť výsledok auditu uskutočneného podľa písm. a) – návrh správy nezávislého audítora - objednávateľovi do 4 týždňov od doručenia definitívnej účtovnej závierky a podkladov k nej sa viažucich, najskôr však v mesiaci marec 2016. Dodávateľ má právo vydať modifikovanú správu audítora, v prípade, že nastane situácia, pri ktorej dodávateľ na základe auditu usúdi, že musí vydať modifikovanú správu. V takomto prípade vydá dodávateľ správu audítora bez vplyvu na názor audítora so zdôraznením záležitostí alebo správu audítora s vplyvom na názor audítora a to s podmieneným alebo záporným názorom alebo odmietnutím názoru. Konkrétny typ modifikovanej správy audítora bude závisieť od významnosti zistených skutočností a ich vplyvu na účtovnú závierku, od obmedzenia rozsahu práce audítora, od nesúhlasu audítora s manažmentom týkajúci sa akceptácie vybraných účtovných pravidiel, metód ich aplikácie alebo adekvátnosti vykázania údajov v účtovnej závierke. Dodávateľ sa zaväzuje predložiť definitívnu správu nezávislého audítora v slovenskom jazyku v počte 3 výtlačkov do 14 dní od obdržania písomného vyjadrenia k predloženému návrhu správy nezávislého audítora zo strany objednávateľa a uhradenia všetkých faktúr vystavených podľa čl. IV.. Vydanie správy nezávislého audítora nezbavuje vedenie objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi a zodpovednosti za vedenie účtovníctva, zostavenie a predloženie účtovnej závierky a za preukázateľnosť účtovníctva v rozsahu ustanovenom v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

f) Predložiť výsledok overenia uskutočneného podľa písm. d) – návrh dodatku správy nezávislého audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou - objednávateľovi do 2 týždňov od doručenia definitívnej výročnej správy a podkladov k nej sa viažucich, najskôr však v mesiaci apríl 2016. V predloženej správe uviesť všetky významné nedostatky uvedené vo výročnej správe a vyjadriť názor, či účtovné informácie uvedené vo výročnej správe sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Dodávateľ sa zaväzuje predložiť definitívnu správu o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v slovenskom jazyku v počte 3 výtlačkov do 14 dní od obdržania písomného vyjadrenia k predloženému návrhu správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou zo strany objednávateľa. Vydanie tejto správy nezbavuje vedenie objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi, ako i zodpovednosti za jej prezentovanie voči tretím stranám.

2. Objednávateľ sa zaväzuje:

a) Poskytnúť dodávateľovi všetky účtovné a iné písomnosti, aj bez jeho osobitného vyzvania, potrebné k posúdeniu správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva, účtovnej závierky, účtovné zápisy v elektronickej podobe (v type súboru Microsoft Excel), oboznámiť ho so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť pracovníkom dodávateľa podmienky v svojich priestoroch pre riadny výkon ich činnosti, t.j. vyčleniť jednu kanceláriu pre potreby dodávateľa počas poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.

b) Poskytnúť dodávateľovi potrebnú súčinnosť pri plnení jeho povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy a zabezpečiť prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom objednávateľa za ktoréhokoľvek časové obdobie a súčasne zabezpečiť poskytnutie informácií a vysvetlení od zodpovedných pracovníkov k jednotlivým účtovným a hospodárskym operáciám a k iným poskytovaným informáciám. V prípade potreby poskytnúť vysvetlenia a informácie aj v písomnej forme podpísané zodpovedným pracovníkom. Potreba bude v dostatočnom predstihu oznámená zodpovednému pracovníkovi objednávateľa. Objednávateľ aj dodávateľ určili zodpovedných pracovníkov, s ktorými budú prejednávané požiadavky vyplývajúce z predmetu tejto zmluvy, ako napríklad podrobný harmonogram prác, odsúhlasovanie predkladaných návrhov správ, podoba, rozsah a termíny predkladania potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Zodpovedný pracovník za objednávateľa
Zodpovedný pracovník za dodávateľa

- Ing. Ivan Ščasný, Ing. Julie Kováčová
- Beata Rusová

c) Umožniť účasť pracovníkov dodávateľa pri vykonávaní fyzických inventúr majetku objednávateľa a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania prejednať so zodpovedným pracovníkom dodávateľa spôsob a čas uskutočňovania inventúry. Zabezpečiť prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam objednávateľa za účelom fyzického overenia existencie účtovne vykazovaných hodnôt. V prípade, že dodávateľovi nebude účasť na inventúrach umožnená alebo v prípade zníženia preukaznosti inventúr, má dodávateľ právo vyjadriť vo svojej správe obmedzenie rozsahu práce a právo vydať modifikovanú správu.

d) Písomne potvrdiť úplnosť predložených podkladov a poskytnutých informácií a to formou tzv. vyhlásenia vedenia spoločnosti, vzor ktorého tvorí prílohu č. 1 tejto zmluvy, ktoré bude dodávateľovi odovzdané najneskôr v momente odovzdania správy nezávislého audítora. Tento vzor bude upravený, pozmenený a doplnený podľa skutočností zistených dodávateľom pri poskytovaní služieb podľa tejto zmluvy.

e) Objednávateľ sa zaväzuje písomne vyjadriť k predloženému návrhu správy nezávislého audítora, návrhu informácie o výsledku auditu výročnej správy predložených podľa čl. II. ods. 1. písm. e) a f) do 14 dní od jeho predloženia. V prípade nedoručenia písomných pripomienok k predloženým návrhom správ v lehote do 14 dní, budú zmluvné strany považovať predložený návrh za odsúhlasený bez pripomienok. Zmluvné strany súhlasia, že predkladanie návrhov správ a vzorov písomností zo strany dodávateľa ako i spätné pripomienky k predkladaným návrhom správ zo strany objednávateľa sa budú považovať za doručené a predložené aj v prípade ich doručenia elektronickou poštou. Objednávateľ sa zaväzuje, že nebude žiadať dodávateľa o potvrdzovanie jednotlivých častí účtovnej závierky, resp. iných písomností, ktoré nie je v súlade s legislatívou, audítorskými štandardmi a usmerneniami vydanými Slovenskou komorou audítorov, ktorými je dodávateľ pri svojej činnosti viazaný.

f) Zabezpečiť najneskôr 4 týždne pred ukončením auditu písomné odsúhlasenie informácií s tretími stranami, ako sú napríklad banky, obchodní partneri, právni zástupcovia podľa vzorov predložených dodávateľom pri zahájení prác v zmysle tejto zmluvy, ktoré budú od tretích strán zaslané priamo na adresu dodávateľa. Zmluvné strany sa dohodli, že prípadné náklady spojené so zabezpečením písomných odsúhlasení znáša v plnej výške objednávateľ.

g) Predložiť definitívnu výročnú správu za rok 2015 do 30 dní od doručenia definitívnej správy nezávislého audítora predloženej podľa čl. II. ods. 1. písm. e). V prípade, ak objednávateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti, resp. uviesť celú správu nezávislého audítora vyhotovenú dodávateľom.

h) Platiť faktúry za vykonané služby v dohodnutých lehotách (čl. IV.).

i) Bezodkladne informovať dodávateľa v prípade rozhodnutia o uskutočnení zmeny v účtovnej závierke, ktorá bola predmetom auditu. Overenie zmenenej účtovnej závierky nie je predmetom tejto zmluvy a preto bude riešené písomným dodatkom k zmluve.

Čl. III.

Doba plnenia – časový harmonogram

1. Predpokladaný časový harmonogram podľa jednotlivých etáp poskytovania služieb v zmysle tejto zmluvy je nasledovný:

- | | |
|---|--|
| a) Predbežné plánovacie postupy, plán auditu | november 2015 |
| b) Vykonanie auditu účtovnej závierky | február - marec 2016 |
| c) Návrh Správy nezávislého audítora
- čl. II. ods. 1. písm. f) | do 4 týždňov od predloženia
definitívnej účtovnej závierky za rok
2015, najskôr v mesiaci marec 2016 |
| d) Overenie údajov výročnej správy
a návrh dodatku správy o výsledku auditu
výročnej správy – čl. II. ods. 1. písm. e) a g) | do 2 týždňov od predloženia
definitívnej výročnej správy za rok
2015, najskôr v mesiaci apríl 2016 |

2. Termíny a lehoty uvedené v predchádzajúcom odseku môžu byť zmenené podľa okolností, na základe dohody uskutočnenej určenými zodpovednými pracovníkmi podľa čl. II. ods. 2. písm. b).

3. Dodávateľ bude poskytovať služby podľa vyššie uvedených termínov za predpokladu, že objednávateľ splní povinnosti vyplývajúce z čl. II. ods. 2. a definitívnu riadnu účtovnú závierku za rok 2015, konečnú hlavnú knihu a kompletne podklady k nej sa viažuce predloží najneskôr do 04.03.2016. V prípade, že objednávateľ nebude schopný predložiť dodávateľovi požadované doklady v tejto lehote, alebo nedodrží povinnosti vyplývajúce z čl. II. ods. 2. predĺžia sa tým primerane aj vyššie uvedené lehoty a to v závislosti od plánového harmonogramu prác dodávateľa.

Čl. IV. **Ceny a fakturácia**

1. Cena za uskutočnené služby podľa čl. II. ods. 1. písm. a) až f) je dohodnutá zmluvnými stranami podľa zákona č.18/1996 Z.z. o cenách v platnom znení a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení a to vo výške 18 250,- EUR (slovom: Osemnásťtisíc dvestopäťdesiat eur) bez dane z pridanej hodnoty (DPH), ku ktorej bude pripočítaná platná sadzba DPH. Cena je splatná formou čiastkových zdaniteľných plnení nasledovne:

- a) čiastka 8 000,- EUR po ukončení prác podľa čl. III. ods. 1. písm. a) na základe faktúry, ku ktorej bude pripočítaná platná sadzba DPH,
- b) čiastka 7 000,- EUR po ukončení prác podľa čl. III. ods. 1. písm. b) na základe faktúry, ku ktorej bude pripočítaná platná sadzba DPH,
- c) čiastka 3 250,- EUR pri odovzdaní návrhu správy nezávislého audítora podľa čl. III. ods. 1 písm. c) na základe faktúry, ku ktorej bude pripočítaná platná sadzba DPH,

2. Odmena podľa čl. IV. ods. 1. je kalkulovaná podľa momentálne známych nárokov na výkon činnosti dodávateľa a podľa momentálne známeho rozsahu účtovnej agendy objednávateľa s predpokladom poskytnutia služieb v rozsahu do 480 osobo/hodín. V prípade, že počas platnosti zmluvy náročnosť poskytovania služieb podľa čl. II. ods. 1. tejto zmluvy prekročí známy stav ku dňu podpisu zmluvy z nepredvídaných dôvodov zo strany objednávateľa alebo neplnenia si povinností vyplývajúcich z čl. II ods. 2, navrhne dodávateľ objednávateľovi novú aktuálnu cenu. Dohoda o novej cene sa stane písomným dodatkom k tejto zmluve. Ak objednávateľ nebude so zvýšením ceny súhlasiť, má dodávateľ právo podľa ďalej dohodnutých pravidiel od zmluvy odstúpiť.

3. Faktúry vystavené podľa čl. IV. ods. 1. a 2. sú splatné do 7 dní od vystavenia.

Čl. V. **Platnosť a účinnosť zmluvy**

1. Zmluva sa uzatvára na účtovný rok 2015 na dobu určitú s platnosťou a účinnosťou na dobu od dňa podpisu zmluvy do 31.05.2016.

2. Počas platnosti zmluvy je každá zo zmluvných strán oprávnená od zmluvy odstúpiť z dôvodu jej podstatného porušenia druhou zmluvnou stranou, pričom odstúpením od zmluvy zmluva zaniká okamihom, keď prejav vôle oprávnenej strany odstúpiť od zmluvy bol doručený druhej zmluvnej strane.

3. Za podstatné porušenie zmluvy sa považuje:

- a) porušenie povinnosti dodávateľa podľa čl. II. ods. 1. písm. a), d), e) a f),
- b) neakceptovanie dohody o cene podľa čl. IV. ods. 2.,
- c) omeškanie objednávateľa s platbou o viac ako 14 dní po lehote splatnosti.

4. V prípade odstúpenia ktorejkoľvek zo zmluvných strán podľa podmienok tejto zmluvy musí objednávateľ zaplatiť dodávateľovi všetky služby poskytnuté ku dňu odstúpenia od zmluvy.

Čl. VI. Osobitné a záverečné ustanovenia

1. Zmluvné strany sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach zistených plnením zmluvy pred tretími osobami s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe a mimo zákonnej povinnosti výpovede a povinností vyplývajúcich zmluvným stranám zo 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 v platnom znení a v rozsahu upravenom v zákone č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení. Táto povinnosť trvá aj po skončení účinnosti tejto zmluvy. Objednávateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom, resp. audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení.

2. Dodávateľ nezodpovedá za škody vzniknuté objednávateľovi, ak ich príčinou je oneskorené predloženie alebo nepredloženie, či nesprístupnenie dokladov a informácií potrebných k plneniu zmluvy. Právo finančných orgánov zostáva nedotknuté. Dodávateľ nezodpovedá za ústne, či písomne nepotvrdené vyjadrenia svojich pracovníkov, či spolupracovníkov a ani za ústne vyjadrenia k výsledkom svojej činnosti. Objednávateľ je informovaný, že za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá jeho štatutárny orgán a manažment. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad, ochranu majetku objednávateľa, prevenciu a zistenie sprenevery, podvodov, chýb a nesúladu s legislatívou.

3. Použitie pracovných výsledkov dodávateľa na reklamné účely ev. na inú propagáciu je neprípustné. Všetky správy alebo iné materiály vypracované dodávateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu dodávateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Za porušenie tejto povinnosti sa nepovažuje zverejňovanie údajov v rozsahu predpísanom vo všeobecne záväzných právnych predpisoch. Všetky informácie a materiály, ktoré získal dodávateľ pre účely predmetu tejto zmluvy súvisiace s objednávateľom, sú majetkom dodávateľa. Objednávateľ súhlasí s uvádzaním svojho obchodného mena v rámci prezentácie potenciálnym klientom dodávateľa a uvádzaním informácií z tejto zmluvy vyplývajúcich zo zákona č. 523/2003 Z.z. v znení zmien a doplnkov, v prípade účasti dodávateľa ako záujemcu a uchádzača pri verejnom obstarávaní, ak budú obstarávateľom požadované. Objednávateľ ďalej súhlasí, aby dodávateľ poskytol k nahliadnutiu celú svoju spracovanú dokumentáciu a získané podklady vzťahujúce sa k zákazke podľa tejto zmluvy inému audítorovi alebo slovenským orgánom regulujúcim a dozorujúcim činnosť dodávateľa z dôvodu preverenia dodržiavania medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a Medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC)), prípadne týmto subjektom vyhotovil z požadovaných dokumentov kópie podľa ich požiadaviek. Objednávateľ tiež súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zaviní svojou činnosťou škodu objednávateľovi, bude môcť poskytnúť celú svoju spracovanú dokumentáciu a získané podklady vzťahujúce sa k zákazke podľa tejto zmluvy poisťovní, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.

4. Zmluvné strany sa zaväzujú, že neuzatvoria žiadny zmluvný vzťah so zamestnancami druhej zmluvnej strany (jedná sa o zamestnancov, ktorí vykonávajú v pracovnom pomere alebo na základe dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru taký druh práce, ktorý sa dotýka predmetu plnenia tejto zmluvy) počas doby platnosti zmluvy a najmenej po dobu troch rokov odo dňa právoplatného ukončenia platnosti tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej zmluvnej strany.

5. Pri overení účtovnej závierky a výročnej správy sa zákazka nevzťahuje na overenie vedenia spoločnosti v otázkach šetrenosti, hospodárnosti, účelosti, odhaľovania falšovania kníh a ostatných nepravdivostí. Zákazka sa netýka ani preverovania otázky, či boli dodržané ostatné osobitné predpisy, ako napríklad predpisy cenového, daňového práva, vzťahujúce sa k znečisťovaniu životného prostredia, obmedzenia reklamy, devízového práva.

6. Dodávateľ má právo viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho finančných nárokov. Pri plnení predmetných činností môže byť poskytnutie ďalších služieb podľa tejto zmluvy odmietnuté až do zaplatenia predošlých služieb.

7. Zmeny a doplnky tejto zmluvy možno uskutočniť len formou písomných dodatkov, podpísaných obidvomi zmluvnými stranami na jednej listine.

8. Vzťahy touto zmluvou neupravené sa riadia ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v platnom znení a zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu v platnom znení.

9. Zmluvné strany vyhlasujú, že splnili všetky zákonné a iné podmienky potrebné pre podpísanie tejto zmluvy, že majú všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzatvorenie tejto zmluvy a jej plnenie. Objednávateľ potvrdzuje, že podľa §19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení bol dňa 30.06.2015 dodávateľ schválený uznesením valného zhromaždenia objednávateľa č. 23/2015 za jeho audítora na overenie účtovnej závierky za rok 2015.

10. Zmluvné strany vyhlasujú že túto zmluvu uzavreli slobodne a vážne, obsah zmluvy im je zrozumiteľný a jasný a nemajú k nemu žiadne výhrady na znak čoho ju v štyroch vyhotoveniach, z ktorých každá zmluvná strana obdrží po dvoch vyhotoveniach, vlastnoručne podpisujú.

V Piešťanoch dňa:

- 3 SEP. 2015

Za objednávateľa:

Trnavská vodárenská spoločnosť:



Pavol Nižnánsky
predseda predstavenstva



Ing. Ivan Ščasný
člen predstavenstva



V Bratislave dňa: 03.09.2015

Za dodávateľa:

E.R. Audit, spol. s r.o.



Beata Rusová
konateľka

Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s., Priemyselná 10, 921 79 Piešťany

E.R. Audit, spol. s r.o.
Gagarinova 7/b
821 03 Bratislava

V Piešťanoch, dňa 15.03.2016

Vec: Vyhlásenie vedenia spoločnosti

Uvedomujeme si, že ako audítorská spoločnosť ste viazaní zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a že Váš audit účtovnej závierky spoločnosti Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s. (ďalej len spoločnosť) za rok 2015 Vám musí umožniť, medzi inými, potvrdenie, že:

a) Údaje v účtovných výkazoch a poznámkach účtovnej závierky zobrazujú verne a pravdivo stav majetku a záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti.

b) Účtovníctvo je vedené úplne, preukáznym spôsobom a správne.

Uvedomujeme si, že nesieme zodpovednosť za účtovníctvo a nestrannú a pravdivú prezentáciu finančnej situácie a výsledkov činností v účtovných výkazoch v súlade so slovenskými účtovnými predpismi.

Sme si vedomí, že ako je obvyklé, audit bol vykonaný v súlade so Zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, a teda jej predmetom bolo také testovanie účtovných záznamov a tie audítorské postupy, ktoré ste považovali za nevyhnutné pre získanie názoru, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach. Uvedomujeme si tiež, že takýto audit nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nezrovnalosti, pokiaľ nejaké existujú.

V súvislosti s Vaším štatutárnym auditom účtovnej závierky našej spoločnosti k 31. 12. 2015 v mene štatutárneho orgánu a vedenia spoločnosti potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia nasledovné skutočnosti, súvisiace s auditom:

1. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu, ako aj všetky zápisy zo zasadnutí orgánov spoločnosti (konkrétne žiadny zápis zo zasadnutia vedenia, zápisnicu 1- 12 zo zasadnutia predstavenstva, zápisnicu zo zasadnutia dozornej rady z 17.3.2015 a 21.1.2016 a zápisnicu z valného zhromaždenia z 30.6.2015 a z 23.3.2016) zmluvy, rozpočty, plány a dôverné informácie, ktoré ste požadovali za účelom vykonania auditu.
2. Potvrdzujeme, že nedošlo v roku 2015 a ani do dňa ukončenia auditu k zmene akcionárov a štruktúra uvedená v poznámkach účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti.
3. Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť hodnotu alebo klasifikovanie aktív a pasív uvedených v účtovných výkazoch, ako je napríklad likvidácia, predaj alebo vyradenie z činnosti významnej časti dlhodobého majetku alebo utlmenie akejkoľvek významnej činnosti vykonávanej našou spoločnosťou.
4. Uvedomujeme si, že nesieme zodpovednosť za zavedenie a fungovanie účtovného systému a systému internej kontroly, ktoré sú navrhnuté na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb. Oboznámili sme Vás s výsledkami nášho posúdenia rizika, či by účtovná závierka mohla byť v dôsledku podvodu významne nesprávna. Nie sú nám známe žiadne skutočnosti, týkajúce sa podvodov alebo podozrení z podvodov, ktoré by mohli mať vplyv na spoločnosť. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

5. Sme presvedčení, že vplyv neopravených nesprávností v účtovnej závierke, ktoré ste zistili počas auditu a o ktorých ste nás informovali v Liste odporúčaní je vo vzťahu k účtovnej závierke nevýznamné, jednotlivo aj sumárne.
6. Zo strany vedenia spoločnosti alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly, nebolo uskutočnené žiadne protiprávne konanie, ktoré by mohlo mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
7. Neexistujú žiadne správy štátnych orgánov, týkajúce sa nesúladu alebo nezrovnalostí v postupoch výkazníctva, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
8. Neexistujú žiadne, v účtovnej závierke neuvedené, dohody s finančnými inštitúciami alebo inými stranami, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
9. Neboli zistené žiadne porušenia zákonov alebo možné porušenia zákonov a nariadení, ktorých dopad by mal byť braný do úvahy pre vykázanie v účtovných výkazoch.
10. Právne a iné spory, ktoré majú význam pre posilnenie hospodárskej situácie spoločnosti, neexistovali ku dňu uzávierky a neexistujú ani v skutočnosti. Voči spoločnosti nie sú v súčasnosti vedené žiadne významné súdne spory.
11. Neexistujú žiadne v účtovnej závierke nezaznamenané alebo nevykázané významné pasíva alebo možné (potenciálne) zisky a straty.
12. Neexistujú žiadne iné možné záväzky, ktoré by zaväzovali spoločnosť do budúcnosti, hoci zatiaľ nie sú predmetom účtovného zachytenia v spoločnosti (napr. Zmluvy o budúcich zmluvách, z vydaných vlastných zmienek).
13. Ručenie za cudzie záväzky (napr. z vydania, odovzdania a postúpenia zmienek a šekov, zo záruk a zárukám podobných právnych vzťahov, ako aj poskytnutia vecných a právnych istôt za cudzie záväzky) existovalo len v rozsahu uvedenom v účtovnej závierke.
14. Neexistujú žiadne závažné transakcie vrátane vynechania informácií, ktoré by neboli správne zaznamenané v účtovnej závierke.
15. Očenenie majetku zohľadňuje všetky potenciálne riziká, straty a znehodnotenia.
16. Spoločnosť má preukázaným spôsobom zdokladované vlastníctvo všetkých vykázaných aktív a neexistujú žiadne záložné zmluvy alebo hypotéky.
17. Sme presvedčení, že významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov vrátane tých, ktoré sú ocenené reálnou hodnotou, sú primerané.
18. Spoločnosť koná v súlade so všetkými aspektami kontraktov a dohôd, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na účtovné výkazy v prípade, že by tak nekonala.
19. Po dátume účtovnej závierky sa nevyskytli žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy účtovných výkazov alebo poznámok k nim.
20. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletne informácie v súvislosti s identifikovaním spriaznených osôb a strán, ktoré sa považujú v zmysle Opatrenia MF SR 50, č. j. 4455/2003-92 Príloha č. 3 za spriaznené osoby. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky údaje o závažných transakciách, zostatkoch a operáciách s týmito spriaznenými osobami.
21. Sme si vedomí, že nám zo zákona o účtovníctve vyplýva povinnosť vypracovať výročnú správu za rok 2015 najneskôr do konca roku 2016 a potvrdzujeme, že Vám bude po vypracovaní predložená na overenie.
22. Podľa nášho najlepšieho vedomia sme v roku 2015 uskutočnili vyčíslenie daňových povinností.
23. Z hľadiska daňových záležitostí potvrdzujeme na základe našich najlepších vedomostí, že v priebehu roka boli odvedené všetky splatné dane a poplatky, nedošlo k žiadnemu porušeniu daňových zákonov a neexistujú žiadne správy, dohody a nariadenia daňových úradov, týkajúce sa nesúladu alebo nedostatkov v oblasti daní.