

## Zmluva

**o audítorskej činnosti uzatvorená podľa § 269 ods.2 Obchodného zákonníka č.513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu**

### Článok 1 Zmluvné strany

Objednávateľ: **LESY Slovenskej republiky, štátny podnik  
Námestie SNP 8, 975 66 Banská Bystrica**  
Zastúpený: Ing. Ctiborom Határom, generálnym riaditeľom  
IČO: 36 038 351  
DIČ: 2020087982  
IČ DPH: SK 2020087982  
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica  
Oddiel: Pš, vl.155/S

Audítor: **PARTNER AUDIT, s. r. o.,  
Bajkalská 5/A -12188, 831 04 Bratislava**  
Zastúpený: Ing. Ivetou Demčákovou, konateľom  
IČO: 36 342 807  
DIČ: 202 193 3063  
IČ DPH: SK 202 193 3063  
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.  
Oddiel: Sro, vl. 61116/B

### Článok 2 Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonanie:

- a) auditu účtovnej závierky štátneho podniku, ktorého súčasťou je v zmysle organizačnej štruktúry 26 odštepných závodov a generálne riaditeľstvo, za rok 2014 zostavených podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- b) overenie údajov vo výročnej správe štátneho podniku za rok 2014 a ich súladu s auditovanou účtovnou závierkou
- c) účasť na fyzických inventúrach vo vybraných odštepných závodoch podľa dohodnutého časového plánu

2. Výsledkom auditu je:

- a) vypracovanie správ z priebežného overovania vedenia účtovníctva smerujúcich ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky
- b) vydanie správy Audítora o účtovnej závierke spoločnosti za rok 2014

- c) vydanie Dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za príslušný rok
- d) vypracovanie listu manažmentu

### **Článok 3 Časový priebeh realizácie auditu**

1. Časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:

- |   |                      |
|---|----------------------|
| a) plán auditu a predbežné audítorské postupy                 | november 2014        |
| b) vykonanie priebežného auditu                               | december 2014        |
| c) vykonanie záverečného auditu                               | február – marec 2015 |
| d) overenie výročnej správy k individuálnej účtovnej závierke | po predložení        |

*Audítorská správa bude predložená do konca mesiaca marec nasledujúceho roka .*

- 2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. V etape overovania správnosti účtovnej závierky predloží Objednávateľ konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit **do 15. februára 2015.**
- 3. Audítor predloží Objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 7 dní pred začiatkom príslušnej etapy.
- 4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Objednávateľ poskytol audítorskému tímu (ďalej Audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy.

Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, Audítor si vyhradzuje právo upraviť primerane časový priebeh auditu. Objednávateľ poskytne pre Audítora osobitný priestor pre ich prácu.

- 5. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní budú pred jej definitívnym uzavretím predložené vedeniu Objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie.

### **Článok 4 Cena**

- 1. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. a) až c) tejto zmluvy je 199 000,-- EUR bez DPH (slovom stodevät'desiatdeväťtisíc EUR). Fakturovať sa bude:
 

a) po realizácii priebežného auditu - december 2014	80 000,- EUR
b) po realizácii auditu a jeho odovzdaní Objednávateľovi - marec 2015	119 000, - EUR

K cenám Audítor môže účtovať nevyhnutné vedľajšie náklady (dopravné, noclažné, preklady a ostatné administratívne náklady), pričom presná špecifikácia nákladov bude tvoriť prílohou faktúry.

Faktúra je splatná do 14 dní odo dňa doručenia faktúry Objednávateľovi, na účet Audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.

## Článok 5 Všeobecné ustanovenia

1. Audit sa vykoná v súlade s 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 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.
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. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítormi pre Objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu štátneho podniku a bez predchádzajúceho súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy Audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal Audítor pre účely auditu súvisiace s Objednávateľom a auditom sú majetkom Audítora.
5. 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. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas (listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
6. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky:
  - a) celkový prístup a rozsah auditu
  - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
  - c) výsledky auditu – úpravy na základe auditu
  - d) 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.

7. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona o audítormi a SKAU č. 540/2007 Z. z. (§20). Náklady na tieto postupy znáša Objednávateľ.
8. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislostiach s poskytnutím audítorských služieb v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z. o audítormi, audite a dohľade nad výkonom auditu.
9. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Pred uplynutím dohodnutej doby platnosti tejto zmluvy možno túto zmluvu ukončiť aj:

- a) kedykoľvek písomnou dohodou zmluvných strán,
- b) výpoveďou objednávateľa aj bez uvedenia dôvodu, pričom výpovedná lehota sa stanovuje na 15 dní, počítajúc od prvého dňa nasledujúceho po doručení výpovede druhej zmluvnej strane. Výpoveď tejto zmluvy musí mať písomnú formu a musí byť doručená druhej zmluvnej strane, inak je neplatná.

10. V prípade, ak je počas platnosti tejto zmluvy predávajúci evidovaný na Zozname platiteľov DPH, u ktorého nastali dôvody na zrušenie jeho registrácie v zmysle § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, tak sa menia a dopĺňajú doteraz dohodnuté platobné podmienky z tejto zmluvy nasledovne:

- LESY Slovenskej republiky, š. p. zadržia čiastku 20 % z každej fakturovanej sumy bez DPH ako zábezpeku do doby preukázania zaplattenia dane uvedenej na predmetnej faktúre zo strany Audítora v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Zábezpeka zaniká ku dňu preukázania zaplattenia dane z predmetnej faktúry LESOM Slovenskej republiky, š. p. Audítom. LESY Slovenskej republiky, š. p. sú povinné vykonať úhradu zábezpeky predávajúcemu z predmetnej faktúry do 30 dní odo dňa preukázania zaplattenia dane audítom.
- Zmluvné strany sa zároveň výslovne dohodli, že účinky zmeny platobných podmienok tejto zmluvy v zmysle tohto článku nastanú jednostranným úkonom LESOV Slovenskej republiky, š. p., a to vznikom prvej zábezpeky v zmysle tohto článku.

10. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle § 47 a Občianskeho zákonníka. Zmluvné strany výslovne súhlasia so zverejnením zmluvy v jej plnom rozsahu vrátane príloh a dodatkov v centrálnom registri zmlúv vedenom na Úrade vlády SR .

Bratislava, 21. november 2014

Objednávateľ

Audítor