

## Zmluva o audítorskej činnosti uzatvorenej podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite

### Čl. 1.

#### ZMLUVNÉ STRANY

**1. Dodávateľ:** PARTNER AUDIT, s. r. o., Bajkalská 5A/12188, 831 04 Bratislava  
**IČO, IČ DPH:** 36 342 807, SK 2021973063  
**Označenie a číslo zápisu:** v OR OS Bratislava I., dňa 2.3.2005, odd. Sro, vložka č. 61116/B  
**Zastúpený:** Ing. Iveta Demčáková, CA, konateľka spoločnosti  
**Č. účtu:** SK21 11000 0000 0029 2990 1034

(ďalej len dodávateľ alebo „audítor“)

a

**2. Odberateľ:** LESY Slovenskej republiky, štátny podnik, Námestie SNP č.8, 975 66 Banská Bystrica  
**IČO, IČ DPH:** 36038351, SK 2020087982  
**Označenie a číslo zápisu:** V Obchodnom registri Okresného súdu v Banskej Bystrici dňa 29.10.1999, odd. Pš, vložka č.155/S  
**Zastúpený** Ing. Marian Staník, generálny riaditeľ

(ďalej len „odberateľ“, „štátny podnik“ alebo „LESY SR“)

### Čl. 2.

#### PREDMET PLNENIA

2.1. Predmetom zmluvy je poskytovanie audítorských služieb dodávateľom odberateľovi po dobu trvania zmluvného vzťahu, pričom od dodávateľa sa požaduje, aby odberateľovi počas a v súvislosti s realizáciou tejto zmluvy poskytol audítorské služby v nasledovnom rozsahu:

- Audit individuálnej účtovnej závierky štátneho podniku k 31. 12. 2019;
- Vydanie správy Audítora o účtovnej závierke štátneho podniku k 31. 12. 2019, najneskôr do 20. februára 2020, vrátane listu manažmentu ak audítor pri overovaní individuálnej účtovnej závierky zistí nedostatky;
- Overenie súladu Výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou podniku k 31. 12. 2019;
- Vydanie Dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za príslušný rok.

Odberateľ ďalej požaduje:

-Vykonať k 31. 10. 2019 priebežný audit na minimálne 8 odštepných závodoch (OZ) LESOV SR vrátane generálneho riaditeľstva (GR) s dôrazom na:

a.) Overenie funkčnosti vnútorného účtovného informačného a kontrolného systému vybraného OZ v zmysle jeho organizačnej štruktúry ( na OZ sú to Lesné správy);

- b.) Overenie správnosti vedenia účtovníctva, vrátane kontroly formálnej a vecnej správnosti zúčtovania účtovných dokladov;
- c.) Overenie správnosti ocenenia výrobného procesu lesníckej výroby na úrovni jej jednotlivých stupňov (fázové ceny dreva) v nadväznosti na systém ich sledovania podľa jednotlivých lesníckych činností a výkonov v systéme WebLES, KRPK a SAP (zákon č.326/2005 Z. z. o lesoch; vyhláška 297/2011 Z. z. o lesnej hospodárskej evidencii; vyhláška 236/2006 Z. z. o vyznačovaní ťažby dreva, označovaní vyťaženého dreva a dokladoch o pôvode dreva; vyhláška 453/2006 Z. z. o hospodárskej úprave lesov a ochrane lesa.) na úrovni generálneho riaditeľstva LESOV SR (ďalej len „GR“);
- d.) Overenie účtovania, ocenenia, evidencie a správneho vykázania lesných pozemkov (LV C a E KN; neusporiadané LV v C KN; užívané na základe nájmu; obhospodarované na základe zák. č. 229/91 Zb.,) vrátane lesných porastov vo väzbe na zákon č. 162/95 Z. z.(katastrálny zákon), zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch a zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na Nariadenie vlády č. 492/2003 a č.465/1991 o cenách a ich aplikácia (oceňovacích predpisov) v nadväznosti na vyššie uvedené zákony, na úrovni GR;
- e.) Overenie účtovania, ocenenia, evidencie a správneho vykázania nelesných pozemkov (LV C a E KN; neusporiadané LV v C KN; užívané na základe nájmu; obhospodarované na základe zák. č. 229/91 Zb.,) vo väzbe na zákon č. 162/95 Z. z. (katastrálny zákon), zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch a zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na Nariadenie vlády č. 492/2003 a č.465/1991 o cenách a ich aplikácia (oceňovacích predpisov) v nadväznosti na vyššie uvedené zákony, na úrovni GR;
- f.) Overenie podkladov pre posúdenie oprávnenosti tvorby a čerpania rezervy na pestovateľskú činnosť minimálne na úrovni bilancovanej úlohy sumáru výchovných a obnovných úmyselných ťažieb na lesných pozemkoch vo vlastníctve štátu za celý štátny podnik spolu. Preverenie, či prekročenie bilancovanej ťažby bolo spôsobené výskytom a spracovaním rôznych druhov kalamít, na úrovni GR.
- g.) Overenie tvorby a zúčtovania opravných položiek k nakupovaným zásobám, vlastným výrobkom, k nedokončenej výrobe podľa výrobného a prevádzkového charakteru vybraných odštepných závodov s dôrazom na kalamitné závody;
- h.) Overenie účtovania, ocenenia, evidencie a správneho vykázania lesných porastov evidovaných na podsúvahových účtoch podniku, na úrovni GR;
- ch.) Overenie tvorby a zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam a k majetku v členení na nepotrebný, prenajatý a čiastočne využívaný majetok z úrovne GR;
- i.) Overenie ostatných položiek majetkových a záväzkových účtov, ako i účtov vlastného imania z úrovne GR;
- j.) Vypracovanie správ podľa jednotlivých preverovaných OZ z priebežného auditu smerujúcich ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak audítor pri overovaní zistí nedostatky, najneskôr do 15. 12. 2019 po vykonaní priebežného auditu a najneskôr do 20. 2. 2020 zo záverečného auditu.
- k.) Účasť audítora na inventúrach drevnej hmoty s dôrazom na priebežný monitoring u kalamitných závodov, ako i na inventúrach dlhodobého majetku.

### Čl. 3.

#### VYKONANIE ZÁKAZKY

- 3.1 Dodávateľ služby poskytne v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z-
- 3.2 Dodávateľ je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.

### Čl. 4.

#### INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

- 4.1 Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli dodávateľovi na základe výzvy včas a presne predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. Dodávateľ nenesie zodpovednosť za vady vykonanej činnosti v prípade porušenia povinností odberateľa uvedených v predchádzajúcej vete.
- 4.2 Odberateľ berie na vedomie, že v prípade, ak odberateľ v zmysle bodu 1 tohto článku nezabezpečí riadne a včasné poskytnutie všetkých informácií a dokumentov dodávateľovi potrebných na vykonanie predmetu plnenia v zmysle tejto zmluvy, takéto konanie resp. nekonanie odberateľa môže mať za následok nedodržanie lehôt plnenia stanovených v článku 5 tejto zmluvy.
- 4.3 Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

#### Čl. 5.

##### ČAS PLNENIA

- 5.1.1 Zmluva sa uzatvára na obdobie začínajúce dňom účinnosti zmluvy a končiace dňom vydania dodatku audítora k výročnej správe podniku za overované obdobie.
- 5.1.2 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ vykoná overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie rok 2019 v nasledovnom časovom harmonograme:
- 5.2
- |   |                                    |
|---|------------------------------------|
| a) vykonanie priebežného auditu k 31.10.2019                  | november - december r. 2019        |
| b) vykonanie záverečného auditu                               | do 20.februára nasledujúceho roka  |
| c) overenie výročnej správy k individuálnej účtovnej závierke | do 10 pracovných dní po predložení |

#### Čl. 6.

##### CENA

- 6.1 Cena za plnenie predmetu zmluvy za jeden kalendárny rok je nasledovná:
- za priebežný audit k 31.10.2019 bežného roka sa odberateľ zaväzuje zaplatiť dodávateľovi sumu v celkovej výške 51 800,- € bez DPH;
  - za záverečný audit k 31. 12. bežného roka sa odberateľ zaväzuje zaplatiť dodávateľovi sumu v celkovej výške 16 500,- € bez DPH;
  - za overenie súladu individuálne účtovnej závierky s výročnou správou k 31. 12. bežného roka sa odberateľ zaväzuje zaplatiť dodávateľovi sumu v celkovej výške 1550,- € bez DPH;
- 6.2 Celková cena za vykonanie činností v zmysle článku 2 tejto zmluvy za rok 2019 zodpovedá súčtu cien uvedených za jednotlivé činnosti v bode 6.1 tohto článku, t.j. celková cena zodpovedá sume vo výške 69 850,- € bez DPH.
- 6.3 Akúkoľvek zmenu čísla účtu je dodávateľ povinný oznámiť odberateľovi prehlásením s úradne overeným podpisom.

#### Čl. 7.

##### FAKTUROVANIE A PLATENIE

- 7.1 Dodávateľ cenu ( čl. 6. odsek 6.2 tejto zmluvy) a výdavky ( čl. 6. odsek 6.3 tejto zmluvy) vyúčtuje faktúrou, podkladom pre vyhotovenie ktorej je preberací protokol o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní z priebežného overenia (audítorskej dokumentácie), vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov opatrený podpisom obidvoch zmluvných strán.
- 7.2 Odberateľ sa zaväzuje uhradiť dodávateľovi cenu ( čl. 6. odsek 6.2 tejto zmluvy) a výdavky ( čl. 6. odsek 6.3 tejto zmluvy) na základe faktúry, ktorú dodávateľ vyhotoví a doručí odberateľovi najneskôr do 14 dní

od podpísania preberacieho protokolu o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní (audítorskej dokumentácie) vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov obidvomi zmluvnými stranami.

- 7.3 Vystavená faktúra, ktorú je dodávateľ povinný doručiť odberateľovi musí obsahovať predpísané náležitosti stanovené slovenskými právnymi predpismi.
- 7.4 Lehota splatnosti faktúry je 14 dní od doručenia úplnej faktúry odberateľovi. V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je odberateľ oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti doručením opravenej faktúry odberateľovi.
- 7.5 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo požadovať od odberateľa úrok z omeškania vo výške 0.03 % zo sumy s úhradou ktorej je odberateľ v omeškaní.
- 7.6 Zmluvné strany sa zároveň dohodli, že v prípade omeškania dodávateľa s vykonaním auditu účtovnej závierky za príslušný rok a auditu údajov vo výročnej správe v lehotách uvedených v článku 5 bod 5.3 a 5.4 tejto zmluvy z dôvodu na strane dodávateľa o viac ako 15 dní, má odberateľ právo na zmluvnú pokutu vo výške 0.03 % z ceny uvedenej v bode 6.2 článku 6 tejto zmluvy za každý deň omeškania. Nárok na náhradu škody prevyšujúci výšku dohodnutej zmluvnej pokuty nie je týmto dotknutý.
- 7.7 Dodávateľ môže požadovať príslušné preddavky a viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.
- 7.8 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a príslušných právnych predpisov.

#### Čl. 8.

##### VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU (ĎALEJ LEN „VPPA“)

- 8.1 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 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.
- 8.2 Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá štatutárny orgán spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
- 8.3 Pred koncom auditu štatutárny orgán spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum na správe audítora.
- 8.4 V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, štatutárny orgán dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
- 8.5 Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s odberateľom a auditom sú majetkom odberateľa.
- 8.6 Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zhrnutá kompletná účtovná závierka 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 súhlasu dá písomný súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
- 8.7 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 spracovania účtovnej jednotky.
- 8.8 Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z., § 20 ods.7.

- 8.9 Audítor bude zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť všetkých dokumentov a informácií získaných od odberateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.

#### Čl. 9.

##### SKONČENIE ZMLUVY

- 9.1 Ku skončeniu zmluvného vzťahu pred uplynutím doby podľa čl. 5 bod 5.1.1 tejto zmluvy môže dôjsť písomnou dohodou zmluvných strán, výpoveďou alebo odstúpením od zmluvy.
- 9.2 Odberateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu bez udania dôvodu vo výpovednej lehote 3 mesiace. Výpovedná lehota začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede.
- 9.3 Odstúpiť od zmluvy môže ktorákoľvek zo zmluvných strán v súlade s § 344 a nasl. Obchodného zákonníka. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
- 9.4 Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy zo strany dodávateľa sa bude považovať najmä omeškanie dodávateľa s vykonaním auditu účtovnej závierky a auditu údajov vo výročnej správe v lehotách uvedených v článku 5 bod 5.3 a 5.4 tejto zmluvy z dôvodu na strane dodávateľa o viac ako 15 dní. Uvedené sa však nevzťahuje na situáciu, ak dodávateľovi nebude umožnené riadne vykonať predmet plnenia, najmä (nie však len) z dôvodu nezostavenia kompletnej účtovnej závierky odberateľom, nepredloženia kompletnej účtovnej závierky a výročnej správy v lehotách uvedených v článku 5 bod 5.3 a 5.4 tejto zmluvy alebo neposkytnutia v zmysle ustanovenia článku 4 tejto zmluvy informácií, podkladov a dokumentov, ktoré majú byť predmetom overenia a ktoré sú nevyhnutné pre riadne ukončenie overenia účtovnej závierky.

#### Čl. 10.

##### ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

- 10.1 Dodávateľ, ak má v záujme zadať časť diela subdodávateľom, je povinný pri podpise tejto zmluvy uviesť údaje o všetkých známych subdodávateľoch, údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia. Uvedení subdodávateľa pri tom musia spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia a neexistencie dôvodov na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní. Preukázanie splnenia uvedených podmienok u jednotlivých subdodávateľov zabezpečí dodávateľ k podpisu zmluvy. V prípade nesplnenia podmienok účasti osobného postavenia u subdodávateľa je dodávateľ povinný do 5 dní od podpisu zmluvy nahradiť subdodávateľa subdodávateľom spĺňajúcim podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 zákona. Zoznam subdodávateľov zadefinovaných pri podpise tejto zmluvy, s uvedením predmetu a rozsahu subdodávok, sa stane prílohou tejto zmluvy.
- 10.2 Dodávateľ je povinný oznámiť odberateľovi akúkoľvek zmenu údajov o subdodávateľoch najneskôr do 5 kalendárnych dní pred vykonaním zmeny.
- 10.3 Dodávateľ, ak bude mať záujem zadať určitý podiel predmetu zmluvy ďalšiemu subdodávateľovi, ktorý nebol definovaný v zozname pri podpise tejto zmluvy, resp. ak bude mať záujem zmeniť subdodávateľa, uvedeného v zozname pri podpise zmluvy, počas plnenia predmetu tejto zmluvy, môže tak urobiť až po odsúhlasení odberateľom. Zmenu subdodávateľa oznámi odberateľovi najneskôr 5 kalendárnych dní pred vykonaním zmeny. Nový subdodávateľ musí spĺňať podmienky uvedené v § 32 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a nesmú u neho existovať dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní. Doplnenie subdodávateľa, resp. zmena dodávateľa sa po odsúhlasení odberateľom zapíše do zoznamu subdodávateľov, ktorý je prílohou tejto zmluvy.
- 10.4 Pri previerkach závierky a výročnej správy sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nezrovnalostí.
- 10.5 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.

- 10.6 Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne rieši, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a príslušných právnych predpisov.
- 10.7 Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch výtlačkoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jedno vyhotovenie.
- 10.8 Ak niektoré ustanovenie tejto zmluvy je resp. sa neskôr stane neplatným, neúčinným, alebo nevymáhateľným, takéto ustanovenie sa bude považovať za oddeliteľné od zvyšného obsahu zmluvy a neovplyvní teda platnosť alebo účinnosť tejto zmluvy ako celku. V takomto prípade sa zmluvné strany zaväzujú, že na základe vzájomnej dohody nahradia neplatné alebo neúčinné ustanovenie iným ustanovením, ktoré bude v súlade s účelom tejto zmluvy a s vôľou strán vyjadrenou uzavretím tejto zmluvy.
- 10.9 Pokiaľ táto zmluva výslovne neurčuje inak, písomnosti medzi stranami sa doručujú doporučenou poštou alebo kuriérom, a to na adresu uvedenú v záhlaví tejto zmluvy alebo neskôr osobitne oznámenej adresy. Lehota určená touto zmluvou pre doručovanie písomností sa bude považovať za splnenú, pokiaľ v posledný deň lehoty bola zásielka podaná na pošte alebo u kuriéra. Zásielka doručovaná poštou alebo kuriérom sa bude považovať za doručení aj pre prípad, že ju adresát odmietol prevziať alebo z iných dôvodov neprevzal, a to dňom odmietnutia prevzatia zásielky adresátom alebo dňom vrátenia zásielky odosielateľovi.
- 10.10 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
- 10.11 Dodávateľ je oprávnený postúpiť pohľadávky a iné práva vyplývajúce z tejto Zmluvy voči LESOM Slovenskej republiky, štátny podnik len po ich predchádzajúcom písomnom súhlase.
- 10.12 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.

## Čl. 11.

### PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

- 11.1 Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

**V Banskej Bystrici**

**dňa 18. 10. 2019**

**Za dodávateľa: Ing. Iveta Demčáková, CA  
konateľka spoločnosti**

**Za odberateľa: Ing. Marian Staník  
generálny riaditeľ**

**Podpis:**

**Podpis:**