

ZMLUVA O ODBORNÝCH SLUŽBÁCH

uzatvorená medzi

Inštitúcia: **Ústav štátu a práva SAV, v. v. i.**
Sídlo: Klemensova 2522/19, 813 64 Bratislava – Staré Mesto
IČO: 00 167 037
DIČ: 2020794160
Zapísaná v: Registri verejných výskumných inštitúcií MŠVVaM SR od 1.1.2022
IČ DPH: nie je plátcu DPH
Zastúpená: doc. JUDr. Jozef Vozár, CSC. - riaditeľ inštitúcie
(ďalej len „**Klient**“)

a

Spoločnosť: **Johanes & Partner s.r.o.**
Sídlo: Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
IČO: 51 087 596
DIČ: 2120601087
IČ DPH: SK2120601087
Zapísaná v: Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, Vložka: 122497/B
Zastúpená : Ing. Martin Johanes - konateľ spoločnosti
Licencia ÚDVA: č.405
(ďalej len „**Audítor**“)

Obidve zmluvné strany súhlasia so všetkými termínmi a podmienkami uvedenými v tejto zmluve, v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov. Odborné náležitosti zmluvy sú v súlade s požiadavkami 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.

1. Rozsah poskytovaných služieb

Rozsah služieb súvisiacich s účtovnou závierkou Klienta zostavenou podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za rok končiaci sa **31. decembra 2024**, ktoré budú poskytnuté na základe tejto zmluvy je:

1.1. Štatutárny audit

Audítor vykoná štatutárny audit a vydá audítorskú správu o overení účtovnej závierky Klienta zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za rok končiaci sa 31. decembra 2024.

Výsledkom týchto prác bude audítorská správa vypracovaná v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi. Správa bude vypracovaná v slovenskom jazyku. Klientovi budú doručené dva výtlačky týchto správ.

1.2. Overenie výročnej správy

Audítor vykoná overenie súladu informácií obsiahnutých vo výročnej správe s účtovnou závierkou zostavenou k 31. decembru 2024.

Výsledkom týchto prác bude dodatok k správe audítora vypracovaný v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi. Dodatok k správe bude vypracovaný v slovenskom jazyku. Klientovi bude doručený jeden výtlačok tejto správy.

2. Časový plán

2.1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch Klienta je takýto:

Štatutárny audit 2024	do 30. marca 2025
-----------------------	-------------------

Predbežné termíny sa môžu zmeniť vzhľadom na potreby pracovníkov Klienta a Audítora a na iné záležitosti, ktoré sa môžu vyskytnúť. Klient zostaví účtovnú závierku a predloží konečnú upravenú hlavnú účtovnú knihu a obratovú predvahu hlavnej účtovnej knihy a všetky údaje potrebné pre audit aspoň jeden mesiac pred začatím auditu; po predložení dokumentov podľa druhej vety tohto odseku Audítovi Audítora bez zbytočného odkladu oznámi Klientovi možné časové úseky (nie dlhšie ako dva po sebe nasledujúce pracovné dni) vykonania služieb Audítora v priestoroch Klienta a Klient potvrdí Audítovi možnosť ich výkonu v priestoroch Klienta v aspoň troch z týchto časových úsekov. Vychádzajúc z toho, že Audítora bude mať k dispozícii tieto podklady a informácie k uvedeným dátumom, predpokladané termíny ukončenia auditu budú:

Správa o štatutárnom audite 2024	do 30. júna 2025
Dodatok správy audítora k výročnej správe 2024	do 30. júna 2025

Výsledkom akéhokoľvek oneskorenia zo strany Klienta pri poskytnutí uvedenej evidencie, účtovných výkazov, príloh a všetkých údajov potrebných na audit bude oneskorenie v uvedenom časovom rozvrhu. Akékoľvek účtovné záznamy a/alebo úpravy vykonané Klientom po konečnej úprave hlavnej účtovnej knihy, účtovných výkazov a príloh, alebo ďalších informácií predložených Audítovi môžu byť príčinou oneskorenia a/alebo dodatočných poplatkov (pozri odsek 3.6). Vedenie Klienta bude informované o prípadných problémoch s dodržaním termínov, len čo budú zistené. V takomto prípade bude Klientovi oznámený pozmenený časový harmonogram.

- 2.2. Predbežné verzie správ budú pred vydaním konečných správ predložené vedeniu Klienta na posúdenie a s ním prediskutované. Všetky konečné správy budú vydané bez zbytočného zdržiavania.
- 2.3. Na základe termínov pre ukončenie prác je nevyhnutné, aby Klient poskytoval pracovníkom Audítora maximálnu pomoc a spoluprácu. Zahŕňa to aj poskytovanie požadovaných informácií včas a presne. Klient určí aspoň jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy. Meno určeného pracovníka musí byť oznámené Audítovi pred začatím auditu. Audítora predloží tomuto pracovníkovi detailnú požiadavku na informácie, ktoré má Klient vypracovať a doručiť Audítovi pred začatím auditu. Práce na audite sa nezačnú, kým Audítora neobdrží požadované informácie. Ak požadované informácie nebudú vypracované adekvátne, Audítora si vyhradzuje právo zmeny plánu prác podľa dostupnosti požadovaných informácií a možností pracovníkov Audítora. Ak budú pracovníci Audítora musieť vypracovať alebo opraviť zoznam požadovaných informácií z dôvodov na strane klienta, budú sa tieto práce považovať za dodatočné služby a budú fakturované podľa odseku 3.6.
- 2.4. Počas prác na predmete tejto zmluvy bude treba uskutočniť niekoľko pracovných rokovaní s vedením Klienta. Audítora je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky. Klient súhlasí, že uvedené umožní.
- 2.5. Audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodným auditorskými 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 Klienta, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku.

2.6. 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.

2.7. Za zostavenie účtovnej závierky zodpovedá vedenie Klienta, jeho štatutárny orgán. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a zabezpečenie aktív Klienta. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Klienta nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

2.8. Audítora bude žiadať, aby vedenie Klienta pripravilo podrobné vyhlásenie (tzv. Vyhlásenie o úplnosti) týkajúce sa určitých významných skutočností v tom zmysle, že vedenie Klienta si nie je vedomé žiadnych skutočností, ktoré by mohli spôsobiť závažné nesprávne údaje v účtovných výkazoch.

3. Cena a náklady

3.1. Cena za služby uvedené v bode 1 bude: 4.000,- EUR bez DPH za rok končiaci sa 31. decembra 2024, t.j. celková cena aj s DPH za rok končiaci sa 31. decembra 2024 bude vo výške 4.920 EUR.

Cena za audítorské služby bude splatná takto:

	Dátum splatnosti	Čiastka
Prvá čiastková faktúra	do 14 dní po vykonaní auditu	90 % dohodnutej odmeny
Druhá čiastková faktúra	do 14 dní po vydaní konceptu správy	10 % dohodnutej odmeny

V zmysle § 369 Obchodného zákonníka by Audítora mohol Klientovi fakturovať úroky z omeškania z čiastok po dobe splatnosti.

3.2. Cena uvedená v bode 3.1. zahŕňa účelne vynaložené náklady súvisiace s vykonaním služieb uvedených v bode 1 tejto zmluvy, napr. náklady na cestovné a ubytovanie členov audítorského tímu, náklady na preklad audítorských správ a listov vedeniu spoločnosti. Tieto náklady nebudú Klientovi vyúčtované k úhrade.

3.3. Všetky platby budú splatné na bankový účet Audítora uvedený na faktúre.

3.4. Ceny boli stanovené na základe predpokladu dlhodobého pracovného vzťahu, súčasnej veľkosti a rozsahu činností Klienta, súčasných slovenských zákonov a predpisov pre oblasť účtovníctva a auditu a na základe spolupráce zo strany Klienta, ako sa uvádza v článku 2. V prípade akejkoľvek zmeny týchto podmienok, ktorá môže mať za následok zmenu ceny, majú zmluvné strany povinnosť rokovať o zmene ceny s cieľom dosiahnutia dohody.

- 3.5. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, keď je faktúra splatná, ale neuhradená. V takomto prípade Audítor oznámi Klientovi zmenu harmonogramu prác, ktorý nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Pred pozastavením poskytovania služieb sa Audítor a Klient budú snažiť nájsť vzájomne prijateľné riešenie týkajúce sa splatných neuhradených čiastok.
- 3.6. Audítor si vyhradzuje právo fakturovať dodatočné náklady vzniknuté v súvislosti s oneskorením predloženia informácií potrebných na audit alebo v súvislosti so zmenami, ktoré Klient urobil v informáciách už predložených pre účely auditu, ako sa uvádza v odsekoch 2.1 a 2.3. Výška týchto nákladov bude určená na základe dodatočných prác, ktoré Audítor vynaloží pre takéto oneskorenie, podľa jednotlivých štandardných hodinových sadzieb:

Pozícia	EUR
Audítor	130
Asistent audítora	50

4. Všeobecné ustanovenia

- 4.1. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Audítor sa ďalej zaväzuje, že bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od Klienta počas i po skončení prác na predmete zmluvy. Správy, odporúčania a iné písomné materiály, ktoré vypracuje Audítor počas prác pre Klienta, budú vyjadrovať jeho najpresnejší možný úsudok. Základom preň budú informácie a materiály poskytnuté Klientom alebo inak sprístupnené Audítorovi.
- 4.2. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorom pre Klienta sa považujú za dôverné, slúžiace pre internú potrebu Klienta a bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Tento súhlas nebude bezdôvodne odmietnutý. Písomné povolenie Audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia povinnosti Klienta podávať hlásenia pre iné štátne orgány. Všetky informácie vo vlastníctve Audítora súvisiace s Klientom a auditom sú majetkom Audítora.
- 4.3. Klient povoľuje Audítorovi vstupovať do osobných údajov svojich zamestnancov a Audítor sa zaväzuje zachovávať dôvernosť týchto informácií a dodržiavanie ustanovení Etického kódexu audítora SKAU. Dodávateľ 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. 18/2018 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 dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ 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.
- 4.4. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad, Slovenskej komory audítorov (SKAU), Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (UDVA) a Medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQM 1,2 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

- 4.5. Ak má Klient povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítora nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
- 4.6. V zmysle §10 ods. 10 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“) je audítora povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán Klienta podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám vo vlastnom mene.
- 4.7. Klient povoľuje Audítora používať v budúcnosti jeho meno a logo v odbornej alebo v reklamnej literatúre ako referenciu a len v súlade s oprávnenými záujmami Klienta.
- 4.8. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
- 4.9. Táto zmluva je platná dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na www.crz.gov.sk. Týmto Klient zároveň upozorňuje Audítora o zverejnení zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, čím plní jeho povinnosť v zmysle odseku 4.5. tejto zmluvy.
- 4.10. V prípade sporu vyplývajúceho z tejto zmluvy sa obe zmluvné strany zaväzujú riešiť ho najskôr vzájomným rokovaním. Ak zmluvné strany nedospejú k vzájomnej dohode, bude spor riešený pred príslušnými súdmi Slovenskej republiky podľa právneho poriadku Slovenskej republiky.

5. Podpisy

- 5.1. Klient vyhlasuje, že obdržal všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzavretie tejto zmluvy a na jej plnenie.
- 5.2. 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 Bratislave, dňa 2. decembra 2024

V Malackách, dňa 10.12.2024

doc. JUDr. Jozef Vozár, CSC.

Ústav štátu a práva SAV, v. v. i.

Ing. Martin Johanes

Johanes & Partner s.r.o.

Johanes & Partner s.r.o.
Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
IČO: 51 087 596, DIČ: 2120601087
www.martinjohanes.sk