

ZMLUVA O AUDÍTORskej ČINNOSTI Č. Z-HM/019-2024/200

**uzatvorená podľa §269 ods. 2 Obchodného zákonníka v súlade so zákonom č. 423/2015S
o štatutárnom audite.**

Zmluvné strany:

Odberateľ:

Spoločnosť: **Hydromeliorácie, štátny podnik**
Sídlo: Vrakunská 29, 825 63 Bratislava, Slovenská republika
IČO/DIČ/ IČ DPH: 35 860 839/2021730073/SK 2021730073
Zapísaná v: Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: PŠ, Vložka: 425/B
Zastúpená: Ing. Peter Rusňák, PhD. – riaditeľ
Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa, a.s.
IBAN: SK10 0900 0000 0051 2430 3698
SWIFT: GIBASKBX

(ďalej len „Odberateľ“ alebo „Klient“)

a

Dodávateľ:

Spoločnosť: **Johanes & Partner s.r.o.**
Sídlo: Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
IČO/DIČ/IČ DPH: 51 087 596/2120601087/SK2120601087
Zapísaná v: Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro,
Vložka: 122497/B
Zastúpená : Ing. Martinom Johanesom - konateľom spoločnosti
Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa, a.s.
SK79 0900 0000 0051 3577 4452
SWIFT: GIBASKBX

(ďalej len „Dodávateľ“ alebo „Audítor“)

(Klient a Audítor ďalej ako „zmluvné strany“ a každý ako „zmluvná strana“)

Obidve zmluvné strany súhlasia so všetkými termínmi a podmienkami uvedenými v Zmluve o audítorskej činnosti č. Z-HM/019-2024/200 (ďalej len „Zmluva“) 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.

Čl. I. 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,**
- **31. decembra 2025,**
- **31. decembra 2026.**

ktoré budú poskytnuté na základe tejto zmluvy je:

1.1. Štatutárny audit

Audítora 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, 31. decembra 2025 a 31. decembra 2026.

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.

V prípade, že audítora účtovnej závierky spoločnosti nebude schválený valným zhromaždením alebo členskou schôdzou na základe §19 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, bude správa audítora obsahovať informáciu v odseku Iná skutočnosť, že audítora nebol schválený valným zhromaždením alebo členskou schôdzou. V prípade, že spoločnosť nespĺní kritériá podľa §19 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a audítora účtovnej závierky spoločnosti nebude schválený valným zhromaždením alebo členskou schôdzou, bude správa audítora obsahovať informáciu v odseku Iná skutočnosť, že sa jedná o dobrovoľný audit.

1.2. Overenie výročnej správy

Audítora vykoná overenie súladu informácií obsiahnutých vo výročnej správe s účtovnou závierkou zostavenou k:

- **31. decembru 2024,**
- **31. decembru 2025,**
- **31. decembru 2026.**

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 budú doručené dva výtlačky týchto správ za každé overované obdobie.

Čl. II. Časový plán

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

Štatutárny predbežný audit 2024	do 31.mája 2025
Štatutárny záverečný audit 2024	do 30.júna 2025
Štatutárny predbežný audit 2025	do 31.mája 2026
Štatutárny záverečný audit 2025	do 30.júna 2026

Štatutárny predbežný audit 2026	do 31.mája 2027
Štatutárny záverečný audit 2026	do 30.júna 2027

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. Vychádzajúc z toho, že Audítor 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
Správa o štatutárnom audite 2025	do 30.júna 2026
Správa o štatutárnom audite 2026	do 30.júna 2027

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 Audítorovi môžu byť príčinou oneskorenia a/alebo dodatočných poplatkov (pozri odsek 3.10). 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 Audítorovi pred začatím auditu. Audítor predloží tomuto pracovníkovi detailnú požiadavku na informácie, ktoré má Klient vypracovať a doručiť Audítorovi pred začatím auditu. Práce na audite sa nezačnú, kým Audítor neobdrží požadované informácie. Ak požadované informácie nebudú vypracované adekvátne, Audítor 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, budú sa tieto práce považovať za dodatočné služby a budú fakturované podľa odseku 3.10.
- 2.4 Počas prác na predmete tejto zmluvy bude treba uskutočniť niekoľko pracovných rokovaní s vedením Klienta. Audítor 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 audítorskými štandardami. 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 Audítor 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.

Čl. III. Cena a náklady

- 3.1. Cena za služby uvedené v bode 1 bude:
- 6.750,- EUR plus DPH za rok končiaci sa 31. decembra 2024,
 - 6.750,- EUR plus DPH za rok končiaci sa 31. decembra 2025,
 - 6.750,- EUR plus DPH za rok končiaci sa 31. decembra 2026.

Cena za audítorské služby bude splatná takto:

	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>Čiastka</i>
Prvá čiastková faktúra	do 14 dní po vykonaní predbežného auditu	60 % dohodnutej odmeny + vedľajšie náklady podľa bodu 3.2
Druhá čiastková faktúra	do 14 dní po vykonaní záverečného auditu	30 % dohodnutej odmeny + vedľajšie náklady podľa bodu 3.2
Tretia čiastková faktúra	do 14 dní po vydaní konceptu správy	10 % dohodnutej odmeny + vedľajšie náklady podľa bodu 3.2

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

- 3.2. Cena uvedená v bode 3.1. nezahŕňa 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 budú Klientovi vyúčtované k úhrade v skutočnej výške.
- 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. Akékoľvek zmeny týchto podmienok môžu mať za následok zmenu ceny.
- 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. Ak Klient neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, prípadne bude s úhradou faktúry opakovane v omeškaní, je Audítor oprávnený odstúpiť od zmluvy.
- 3.7. Rovnako právo odstúpiť od zmluvy vznikne Audítorovi v prípade, ak Klient pri vedení ekonomiky postupuje v rozpore s odbornými pokynmi Audítora a takýto postup sťažuje, resp. znemožňuje riadne plnenie predmetu zmluvy. Zároveň Klientovi vznikne povinnosť uhradiť pomernú časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 3.8. Klient môže od zmluvy odstúpiť v prípade, že Audítor neplní svoj záväzok uvedený v čl. I tejto zmluvy v požadovanej kvalite, prípadne v dohodnutých časových intervaloch bez nároku na úhradu už vynaložených nákladov. Ak Klient odstúpi od zmluvy na základe iných dôvodov, prislúcha Overovateľovi pomerná časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 3.9. Zmluvné strany sa dohodli, že túto zmluvu je možné ukončiť aj dohodou zmluvných strán.
- 3.10. 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

Čl. IV.

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 Medzinárodného štandardu riadenia kvality (ISQM 1 - riadenie 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, Audítor 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 audítor 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 Audítorovi používať v budúcnosti jeho meno a logo v odbornej alebo v reklamnej literatúre.
- 4.8. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Čl. V.

Podpisy a Záverečné ustanovenia

- 5.1. Klient vyhlasuje, že obdržal všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzavretie tejto zmluvy a na jej plnenie.
- 5.2. Táto zmluva je vyhotovená a podpísaná v troch (3) rovnopisoch v slovenskom jazyku, z ktorých každý je považovaný za originál. Dodávateľ dostane jeden (1) rovnopis zmluvy v slovenskom jazyku a odberateľ dostane dva (2) rovnopisy zmluvy v slovenskom jazyku.

- 5.3. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť podľa §47a) ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, t.j. dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, ktoré vykoná odberateľ.
- 5.4. Zmeny v tejto Zmluve je možné vykonať len na základe dohody zmluvných strán a to formou písomných dodatkov, ktoré sú platné len ako boli podpísané oboma zmluvnými stranami.
- 5.5. Zmluvné strany vyhlasujú, že súhlasia s tým, aby táto zmluva a jej zmeny a dodatky boli zverejnené v rozsahu tak, ako boli uzatvorené a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Zmluvné strany výslovne súhlasia so zverejnením tejto zmluvy vrátane jej príloh a dodatkov v centrálnom registri zmlúv vedenom na Úrade vlády SR.
- 5.6. Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú v zmluve výslovne upravené sa riadia ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike.
- 5.7. Zmluvné strany sa zaväzujú, že akékoľvek prípadné spory, ktoré vzniknú, budú riešiť najskôr vzájomnou dohodou s cieľom zachovania dobrých obchodných vzťahov. Ak nedôjde k dohode, môže sa ktorákoľvek zo zmluvných strán obrátiť s vecou na príslušný súd Slovenskej republiky.
- 5.8. Zmluvné strany zhodne vyhlasujú, že táto zmluva nebola uzatvorená v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok pre niektorú zo zmluvných strán, že sa s touto zmluvou dôkladne oboznámili, rozumejú jej, súhlasia s ňou a prostredníctvom svojich oprávnených zástupcov túto zmluvu podpisujú na znak toho, že zodpovedá ich slobodnej a vážnej vôli.

V Bratislave, dňa

V Malackách, dňa

.....
Hydromeliorácie, štátny podnik
Ing. Peter Rusňák, PhD. – riaditeľ

.....
Johanes & Partner s.r.o.
Ing. Martin Johanes - konateľ