

Zmluva

o vykonaní dohodnutých postupov uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej ako „Obchodný zákonník“)

Zmluvné strany

Audítor :

Ing. Katarína Hlavatá

Zochova 20

811 03 Bratislava

IČO: 52 692 124

Živnostenský register Okresného úradu Bratislava, č. 110-282822

DIČ: 1079283898

IČ DPH: -

číslo licencie UDVA 1181

Bankové spojenie: SLSP, SK66 0900 0000 0003 1200 7754

(ďalej len „Audítor“)

a

Objednávateľ:

VODOHOSPODÁR MAKOV, spol. s r.o.

Makov 60

023 56 Makov

IČO: 36002950

Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č.: 3374/L

zastúpená: Ing. Stanislav Gašparík - konateľ

DIČ: 2020134226

IČ DPH: SK2020134226

(ďalej len „Klient“)

(Audítor a Spoločnosť ďalej spoločne aj ako „Zmluvné strany“ alebo každý jednotlivo ako „Zmluvná strana“)

Zmluvná strana označená ako „Audítor“ nie je pre účely tejto Zmluvy považovaná za audítora vykonávajúceho štatutárny audit v zmysle 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 v platnom znení (ďalej ako „Zákon o štatutárnom audite“)

Klient požiadal Audítora o zabezpečenie vykonania „Dohodnutých postupov v súvislosti s finančnými informáciami“ podľa tejto zmluvy.

Zmluvné strany prehlasujú, že majú záujem uzavrieť zmluvu o vykonaní odsúhlasených postupov podľa Medzinárodného audítorského štandardu ISRS 4400 „Odsúhlasené postupy v súvislosti s finančnými informáciami“.

Čl. I.

Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je vykonanie postupov (ďalej tiež „Kontrola“) definovaných v tejto zmluve (postupy nebudú predstavovať audit) pre Klienta. Predmetom Kontroly

bude najmä overenie správnosti a úplnosti vedenia účtovníctva Spoločnosti, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej „Zákon o účtovníctve“) a platných postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve, a to výlučne s ohľadom na významné položky súvahy a výkazu ziskov a strát zostavených k 28.11.2022 (ďalej „Kontrolované obdobie“). Významnosť bude stanovená vo výške 1% z čistého obratu podľa §2 ods. 15 Zákona o účtovníctve pre Kontrolované obdobie.

2. Na základe vykonaných postupov vypracuje Audítora pre Klienta písomnú správu o zistených skutočnostiach vrátane uvedenia zistených významných chýb a výnimiek a vyčíslí vplyv týchto významných chýb na hospodársky výsledok Spoločnosti za Kontrolované obdobie. V súlade s medzinárodným štandardom ISRS 4400 bude Správa o kontrole určená výhradne pre Klienta, ktorý si postupy vykonané Audítorm i ním predložené zistenia vyhodnotí sám a z Audítorskej práce si vyvodí svoje vlastné závery.
3. Audítora bude pri plnení zákazky postupovať v súlade s platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky, Medzinárodnými audítorskými štandardami a touto zmluvou a pri vykonávaní odsúhlasených postupov použije obvyklé audítorské techniky a postupy.

Čl. II.

Personálne zabezpečenie predmetu zmluvy

Miesto a spôsob plnenia zmluvy

1. Zmluvné strany sa dohodli, že predmet zmluvy bude Audítorm vykonaný v priestoroch, ktoré určí Klient po dohode so zástupcami Spoločnosti a aj v priestoroch Audítora.
2. Správa o kontrole bude odovzdaná Klientovi v jednom vyhotovení v slovenskom jazyku.

Čl. III.

Odmena a platobné podmienky

1. Cena predmetu zmluvy podľa čl. I, vrátane vydania Správy o kontrole je stanovená dohodou oboch zmluvných strán a činí 500,- EUR (slovom: päťsto euro) bez DPH.
2. Všetky platby budú splatné na bankový účet Audítora uvedený na faktúre.
3. Cena bola stanovená na základe predpokladu súčasnej veľkosti a rozsahu činností Spoločnosti, súčasných slovenských zákonov a predpisov pre oblasť účtovníctva a auditu, súčasnej miery inflácie v Slovenskej republike a na základe spolupráce zo strany Klienta a Spoločnosti. Akékoľvek zmeny týchto podmienok môžu mať za následok zmenu ceny.

Čl. IV.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítora sa zaväzuje:
 - vykonať a odovzdať predmet zmluvy v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, Medzinárodnými audítorskými štandardami a súvisiacimi predpismi Komory audítora Slovenskej republiky, riadne a včas;

- písomne informovať (i vo forme e-mailu) Klienta, vždy bez zbytočného odkladu o ohrození riadneho a včasného plnenia zmluvy, vrátane prípadu vzniku okolností, ktoré môžu narušiť Audítoraovu nestrannosť či nezávislosť,
2. Povinnosťou Audítora je vyhotoviť písomnú Správu o kontrole z vykonania odsúhlasených postupov podľa tejto zmluvy a to v lehote najneskôr 40 pracovných dní odo dňa ukončenia Kontroly. Vyhotovenie Správy o kontrole nezbavuje Klienta ani Spoločnosť zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
 3. Povinnosťou Audítora je vykonať odsúhlasené postupy v súlade s touto zmluvou. Účelom práce Audítora nie je odhalenie všetkých možných existujúcich nezrovnalostí v účtovnej evidencii Spoločnosti.
 4. Práca Audítora bude vykonaná spôsobom stanoveným v tejto zmluve.
 5. Povinnosťou Audítora je postupovať pri overovaní s odbornou starostlivosťou. Riešenie prípadných daňových a právnych problémov nie je predmetom zmluvy.
 6. Audítor má právo požadovať vysvetlenia, a to i v písomnej forme a podpísané štatutárnym zástupcom resp. zástupcom spoločníka Spoločnosti, pokiaľ to podľa jeho úsudku povaha problému vyžaduje. Klient sa zaväzuje, že takéto vysvetlenia zabezpečí.
 - a) Prehlásenie Audítora:

Ing. Katarína Hlavatá ako Audítor pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je registrovaný Úradom pre dohľad nad výkonom auditu ako fyzická osoba oprávnená vykonávať objednané služby na základe platných oprávnení.
 7. Audítor má právo žiadať od Spoločnosti aj iné doklady, informácie a potvrdenia ako tie uvedené v bodoch 10-14 nižšie, ak súvisia s predmetom tejto zmluvy. Klient sa zaväzuje, že tieto doklady, informácie a potvrdenia zabezpečí.
 8. V súvislosti so spracovaním osobných údajov Audítorm pre účely 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 AML zákon) má Audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k osobným údajom, ktorých účel spracúvania vymedzuje AML zákon, a preto bude osobné údaje na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 AML zákona bez súhlasu dotknutej osoby. Audítor 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 Audítora, Spoločnosť môže poskytovať Audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Spoločnosť týmto prehlasuje, že je oprávnená tieto osobné údaje Audítorovi poskytnúť. Audítor 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.

9. V zmysle AML zákona je Audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Štatutárny orgán Spoločnosti podpisom tejto Zmluvy prehlasuje, že koná, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby, vo vlastnom mene.
10. Klient sa zaväzuje:
- zabezpečiť poskytnutie maximálnej súčinnosti Audítorovi (napr. zabezpečiť vysvetlenia a informácie súvisiace s predmetom tejto zmluvy a podľa tejto zmluvy, ktoré si Audítor vyžiada, a to aj dodatočne) tak, aby Audítor mohol vykonať a odovzdať riadne a včas predmet tejto zmluvy,
 - zabezpečiť Audítorovi v rozsahu podľa tejto zmluvy bezodkladne potrebné informácie a podklady potrebné k plneniu predmetu tejto zmluvy pred aj počas Kontroly,
 - zabezpečiť aktívnu spoluprácu pracovníkov Spoločnosti resp. iných osôb určených Klientom;
11. Klient sa zaväzuje zabezpečiť Audítorovi prístup k potrebným dokladom, podkladom a účtovným záznamom Spoločnosti. Zoznam požadovaných dokladov, podkladov, účtovných záznamov a informácií zašle Audítor Klientovi pred začatím prác na predmete tejto zmluvy; tento zoznam je neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy.
12. Ako súčasť bežných audítorských postupov môže Audítor požadovať, aby Klient zabezpečil písomné potvrdenie informácií, ktoré Audítor od Klienta alebo Spoločnosti v priebehu vykonávania Kontroly obdrží.
13. Klient zabezpečí pre Audítora zodpovedajúce priestory, vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie prác.
14. Klient zodpovedá za zostavenie výkazov. Súčasťou tejto povinnosti je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku Klienta.

Čl. V. **Rozhodné právo**

1. Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné eventuálne vzájomné spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené na prerokovanie a rozhodnutie vecne a miestne príslušnému slovenskému súdu.

Čl. VI. **Povinnosť mlčanlivosti**

1. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri plnení tejto zmluvy alebo v súvislosti s ňou. Povinnosť mlčanlivosti zahŕňa skutočnosti obchodné, neobchodné, technickej alebo netechnickej povahy, dáta súvisiace so Spoločnosťou a iné údaje súvisiace s činnosťou Spoločnosti alebo Audítora, ktoré majú skutočnú alebo aspoň potenciálnu materiálnu alebo imateriálnu hodnotu a nie sú bežne dostupné (ďalej aj „Dôverné informácie“). Povinnosť mlčanlivosti sa nevzťahuje na informácie, ktoré sú všeobecne známe a sú voľne dostupné.

2. Zmluvné strany sa zaväzujú, že nebudú, či už priamo alebo nepriamo, používať žiadne z dôverných informácií či iné informácie, ktoré sa dozvedeli pri plnení predmetu tejto zmluvy pre akýkoľvek iný účel ako v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy.
3. Audítora je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy. Dotknuté osoby môžu byť zbavené mlčanlivosti iba povereným zástupcom Klienta alebo rozhodnutím súdu. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov siete, do ktorej Audítora patrí, SKAU, UDVA a Medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby). Klient prehlasuje, že získal súhlas Spoločnosti o pozbavení Audítora mlčanlivosti voči Záujemcovi aj voči sebe, a to o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa Audítora dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy. Tento súhlas predloží Klient Audítora.
4. Zmluvné strany zodpovedajú za porušenie povinností stanovenej v tomto článku svojimi zamestnancami alebo akýmkoľvek tretími osobami, ktoré použili na plnenie predmetu tejto zmluvy, ako by sa porušenia dopustili sami.
5. Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na zmluvné strany po dobu trvania tejto zmluvy, zároveň i po skončení doby trvania tejto zmluvy.
6. Zmluvné strany sa výslovne dohodli, že túto zmluvu je každá zo zmluvných strán oprávnená sprístupniť svojim právnym či daňovým a účtovným poradcami, je však povinná zaviazat' ich povinnosťou mlčanlivosti v rozsahu podľa tejto zmluvy.

Čl. VII.

Doba trvania zmluvy **Odstúpenie od zmluvy**

1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to do dňa úplného splnenia jej predmetu.
2. V priebehu prác na odsúhlasených postupoch je možné od zmluvy písomne odstúpiť len v prípade podstatného porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi. Za podstatné porušenie zmluvy zo strany Audítora sa považuje porušenie akejkoľvek povinnosti stanovenej v článku VI. Za podstatné porušenie zmluvy zo strany Klienta sa považuje porušenie akejkoľvek povinnosti stanovenej v článku IV body 10 až 14. Odstúpenie je účinné doručením oznámenia o odstúpení od zmluvy ostatným zmluvným stranám.

Čl. VIII.

Ďalšie dojednania

1. Zmluvné strany majú nárok na náhradu škody spôsobenú druhou stranou porušením tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.
2. Audítora prehlasuje, že má uzavretú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu vzniknutú v súvislosti s predmetom tejto zmluvy a bude ju udržiavať v platnosti počas platnosti a účinnosti tejto zmluvy.

3. Ak v priebehu prác podľa tejto zmluvy bude Klient v omeškaní s dodaním podkladov alebo bude inak meniť dohodnutý termín Kontroly, popřípade nezabezpečí potrebnú súčinnosť Spoločnosti, je Audítor oprávnený upraviť časové podmienky audítorských prác a prípadne posunúť termín odovzdania správy.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm pre Klienta sa považujú za dôverné, slúžiace pre internú potrebu Klienta a bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Písomné povolenie Audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia povinnosti Klienta podávať hlásenia pre štátne orgány. Všetky správy, informácie ako aj iné materiály získané v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy sú majetkom Audítora. Audítor týmto povoľuje Klientovi poskytnúť Správu z kontroly Záujemcovi.
5. Klient prehlasuje, že získal povolenie pre Audítora vstupovať do osobných údajov zamestnancov Spoločnosti a Audítor sa zaväzuje zachovávať dôvernosť týchto informácií a dodržiavanie ustanovení Etického kódexu audítora SKAU a zákona č. 122/2013 Z.z. „O ochrane osobných údajov“ v znení neskorších predpisov.
6. 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.

Čl. IX. **Všeobecné ustanovenia**

1. Zmluva nadobúda účinnosť dňom podpisu zmluvnými stranami. Pokiaľ nie je v tejto zmluve stanovené inak, riadia sa vzťahy založené touto zmluvou príslušnými ustanoveniami právnych predpisov Slovenskej republiky.
2. Každá zmena zmluvy musí byť vykonaná formou číslovaného dodatku k tejto zmluve, ak táto zmluva nestanoví inak, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte ako vlastná zmluva.
3. Zmluva je vyhotovená v dvoch origináloch, z ktorých každá zmluvná strana dostane jeden.
4. Zmluvné strany prehlasujú, že táto zmluva bola uzatvorená podľa ich pravej a slobodnej vôle. Prehlasujú, že s obsahom zmluvy boli riadne oboznámení, obsahu porozumeli, súhlasia s ním a na dôkaz toho pripájajú svoje vlastnoručné podpisy.

V Bratislave dňa 1.12.2022

V Makove dňa 9.12.2022

.....
Ing. Katarína Hlavatá
audítor

.....
Ing. Stanislav Gašparík
konateľ spoločnosti

Príloha č. 1 - Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií