

**Z m l u v a o v y k o n a n í
a u d í t o r s k ý c h s l u ž i e b
z a o b d o b í e 2 0 2 3 a ž 2 0 2 6**

číslo: 230912

Zmluva o zabezpečení audítorských služieb
podľa zákona č. 513/91 Zb. – Obchodného zákonníka
číslo: 230911

I. Zmluvné strany

- I.1. Zhotoviteľ: Stopercentná daňová, s. r.o.
IČO: 36 392 693
IČ DPH: SK 2020127098
Zástupca: Ing. Dana Droppová, konateľka spoločnosti
OR Žilina, vložka Sro číslo 73695/L
Sídlo: Bernolákova 1054/14, 031 01 Liptovský Mikuláš
- I.2. Objednávateľ: AQUA KUBÍN, s. r. o.
IČO: 36 719 170
IČ DPH: SK 2022305824
Zástupca: Ing. Stanislav Vilček, konateľ
Sídlo: Športovcov 1182/5, 026 01 Dolný Kubín
OR Žilina, odd. Sro., vložka č. 18453/L

u z a t v á r a j ú

podľa Obchodného zákonníka (zákon č. 513/91 Zb. v znení neskorších predpisov) v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami túto zmluvu o vykonaní audítorských služieb.

II. Predmet zmluvy

- II. 1. Zhotoviteľ sa zaväzuje na svoj náklad a na svoje nebezpečie:
- a) k vykonaniu auditu riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2023 až 31. 12. 2026 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov;
 - b) k vykonaniu auditu údajov výročnej správy za príslušné overované obdobie, či je v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pripojenie audítorskej správy ku výročnej správe bez súhlasu zhotoviteľa je neprípustné. Zhotoviteľ nezodpovedá za škody, ktoré vzniknú týmto porušením zmluvy.
 - c) v priebehu zmluvného obdobia poskytovať objednávateľovi bežné poradenstvo k jeho účtovným, prípadne finančným prípadom a priebežne

poskytovať vyžiadané konzultácie podľa požiadaviek objednávateľa. Audit však v žiadnom prípade nezahŕňa služby súvisiace s poskytnutím daňového poradenstva pri zostavení daňového priznania k dani z príjmu právnických osôb za príslušné overované obdobie. Služby poskytnuté v tejto súvislosti sú predmetom osobitného zmluvného vzťahu;

- d) v prípade požiadaviek objednávateľa, ktoré možno považovať za požiadavky na daňové poradenstvo, zaväzuje sa zhotoviteľ zabezpečiť ústne poradenstvo k danej problematike na svoje náklady.

II. 2. Na základe vykonania prác podľa bodu II.1 zmluvy výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2023 až 2026,
- b) vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť len v prípade, ak zhotoviteľ pri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
- c) vydanie písomného súhlasu objednávateľovi na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe.

II. 3. Objednávateľ sa zaväzuje odovzdávať zhotoviteľovi pravdivé, včasné a úplné informácie a podklady vo veci plnenia predmetu zmluvy a to aj v elektronickej forme. Predkladané účtovné podklady musia byť v súlade so zákonom o účtovníctve a s účtovnou osnovou a postupmi účtovania platnými pre objednávateľa. Objednávateľ je súčasne povinný poskytnúť zhotoviteľovi primeranú súčinnosť potrebnú pre efektívne plnenie zmluvy.

II. 4. Zhotoviteľ má pre práce vykonávané v sídle objednávateľa viazanú pracovnú kapacitu maximálne v rozsahu 100 hodín v priebehu 12 kalendárnych mesiacov, z toho 40 hodín na priebežné overovanie a 60 hodín na overenie riadnej účtovnej závierky. Termíny pre návštevy zhotoviteľa v sídle objednávateľa budú dohodnuté osobne v rozsahu maximálnej viazanej kapacity. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú knihu, inventarizáciu účtov, nečistopis účtovných výkazov, poznámky do 30. apríla príslušného kalendárneho roku a všetky ďalšie údaje potrebné pre audit 30. 5. príslušného kalendárneho roku. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenia podľa bodu 3 VPPA. Všeobecný príklad vyhlásenia bude odovzdaný objednávateľovi pri podpise zmluvy. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený audítor prerokovávať s Ing. Jozefom Davidom, ekonómom spoločnosti. Termíny sa dohodnú vzájomne. Návrhy správy a list odporúčaní budú pred definitívnym vydaním predložené Ing. Stanislavovi Vilčekovi na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

II.5. Zhotoviteľovi vzniká nárok na zaplatenie ceny podľa čl. III.1 tejto zmluvy.

III. Cena plnenia a platobné podmienky

- III.1. Celková cena plnenia bola stanovená na základe dohody zmluvných strán v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách a to vo výške 18.000 EUR za obdobie rokov 2023 až 2026 s plnením v pravidelných splátkach nasledovne:
- čiastku vo výške 2.250 EUR do 30. januára príslušného roka,
 - čiastku vo výške 2.250 EUR do 31. júla príslušného roka.
- III.2. Cena plnenia uvedená v bode III.1 tohto článku predstavuje základ pre výpočet dane z pridanej hodnoty. Pri fakturácii bude k fakturovanej čiastke pripočítaná DPH v zákonom stanovenej výške.
- III.3. Zhotoviteľ začne s prácami na vykonaní diela až po uhradení prvej časti ceny plnenia. V prípade vykonania práce nad rozsah stanovený v zmluve, ktorý bude vzájomne odsúhlasený zhotoviteľom aj objednávateľom, cena plnenia sa upraví dodatkom k zmluve.
- III.4. Platenie bude vykonané na základe faktúr zhotoviteľa. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť faktúru podľa platobných podmienok uvedených v bode III.1. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

IV. Prehlásenie audítora

- IV.1. Audítor Stopercentná daňová, kom. spol. pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že:
- a) je registrovaná Slovenskou komorou audítorov ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 233,
 - b) je podľa zákona zúčastnená povinného poistenia audítorov.

V. Audítor má právo

- V.1. Požadovať vysvetlenie a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa názoru audítora povaha problému vyžaduje.
- V.2. Uviesť v správe obmedzenie rozsahu poverenia. Obmedzenie prístupu ku ktorejkoľvek evidencii alebo iným informáciám vždy znamená obmedzenie rozsahu auditu.
- V.3. Vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by audítor nezískal potrebnú mieru istoty u väčšiny významných položiek účtovnej závierky, má právo odmietnuť výrok. Aj v tomto prípade však vydá správu so zdôvodnením takéhoto výroku.

VI. Čas plnenia a ostatné dojednania

- VI.1. Zmluva sa uzatvára na dobu odo dňa podpisu poslednej zmluvnej strany do 31. decembra 2027.
- VI.2. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť zhotoviteľovi podmienky pre riadne plnenie tejto zmluvy. Za objednávateľa okrem štatutárnych zástupcov informácie a podklady poskytujú aj ďalší nimi určení pracovníci.
- VI.3. Zhotoviteľ sa zaväzuje spracovať pre objednávateľa na základe jeho písomnej požiadavky v jednotlivých obdobiach písomné stanovisko.
- VI.4. Počas trvania tejto zmluvy až do obdobia jedného roka po skončení jej účinnosti žiadna zmluvná strana nezamestná ktoréhokoľvek člena druhej strany zaangažovaného do plnenia tejto zmluvy. Strana, ktorá toto dojednanie poruší je povinná uhradiť druhej strane z takéhoto konania zmluvnú pokutu vo výške 3 tis. EUR. Týmto nie je dotknutý nárok na náhradu škody.
- VI.5. Objednávateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom 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 zákon č.297/2008 Z.z.) má zhotoviteľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Zhotoviteľ 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. 18/2019 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 zhotoviteľ, objednávateľ môže poskytovať zhotoviteľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje zhotoviteľovi poskytnúť. Zhotoviteľ 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.
- VI.6. Objednávateľ sa zaväzuje nezverejniť audítorskú správu samostatne bez pripojených výkazov účtovnej závierky. Zároveň sa objednávateľ zaväzuje informovať zhotoviteľa o každom prezentovaní audítorskej správy tretím osobám. Sankcia za porušenie tejto povinnosti predstavuje 100 % z ceny diela podľa článku III.

- VI.7. V ostatnom sa riadia práva a povinnosti zmluvných strán podľa ustanovení Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Zb.).
- VI.8. Miestom vykonávania činnosti podľa čl. II.1 je sídlo zhotoviteľa a sídlo objednávateľa.
- VI.9. Zhotoviteľ zodpovedá za vykonanie činnosti podľa čl. II.1 v súlade s platnými slovenskými právnymi normami. Zhotoviteľ sa ďalej zaväzuje udržiavať všetky informácie zistené pri plnení tejto zmluvy v tajnosti a nezverejňovať ich vo vzťahu k tretím osobám, to znamená chrániť práva a oprávnené záujmy objednávateľa, konať pri tom čestne a svedomito, dôsledne využívať všetky zákonné prostriedky a uplatňovať všetko, čo podľa svojho presvedčenia a príkazu objednávateľa považuje za užitočné.
- VI.10. Zhotoviteľ zodpovedá objednávateľovi za škodu, ktorú mu plnením zmluvy spôsobil. Zhotoviteľ sa zodpovednosti zbaví, ak preukáže, že škode nemohol zabrániť, ani pri vynaložení všetkého úsilia, ktoré možno od neho požadovať.
- VI.11. Do činnosti zhotoviteľa nesmie zasahovať tretia osoba spôsobom, ktorý by obmedzoval jeho nezávislosť.
- VI.12. Zhotoviteľ môže od zmluvy odstúpiť, ak:
- objednávateľ neposkytuje potrebné informácie a súčinnosť,
 - objednávateľ včas neuhradí dohodnutú odmenu.
- VI.13. Zhotoviteľ je povinný v prípade odstúpenia od zmluvy vykonať do 15 dní všetky neodkladné úkony, ak nebude dohodnuté inak.
- VI.14. Objednávateľ má právo vypovedať zmluvu aj bez uvedenia dôvodu s výpovednou lehotou jeden mesiac. Je však povinný zhotoviteľovi zaplatiť odmenu za úkony už vykonané a uhradiť už skutočne vynaložené náklady v súvislosti s jej plnením.
- VI.15. Zmeny v zmluve je možné vykonávať po dohode zmluvných strán písomnými dodatkami.
- VI.16. Táto zmluva je spracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých má každé platnosť originálu. Objednávateľ a zhotoviteľ obdržia zhodne po jednom rovnopise tejto zmluvy.
- VI.17. Zmluvné strany prehlasujú, že im je obsah tejto zmluvy dobre známy, že táto zmluva bola pred jej podpisom ich zástupcami prečítaná, že bola uzavretá po vzájomnom prerokovaní podľa ich pravej a slobodnej vôle, určite, vážne, zrozumiteľne, nie v tiesni alebo za nápadne nevýhodných podmienok.

VII. Podpisy zmluvných strán

Autentičnosť tejto zmluvy potvrdzujú podpisy zmluvných strán.

z h o t o v i t e ľ

m i e s t o a d á t u m

o b j e d n á v a t e ľ

m i e s t o a d á t u m

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami (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.

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 neskorší dátum ako je dátum správy audítora.

4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávkou a auditom sú majetkom audítora.

6. Zhotoviteľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby).

7. 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 a/alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k auditorskej správe a dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe a/alebo z auditu konsolidovanej účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

8. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán (špecifikuj v zmluve) na prerokovávanie postupu auditu s audítorom 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 (špecifikuj v zmluve)

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.

9. Za účelom dodržiavania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom auditorského tímu požadované informácie včas a presne. Objedávateľ 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.

10. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.

11. Objedávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora na vlastné náklady v termíne najneskôr jeden mesiac pred zmluvne dohodnutým termínom na odovzdanie správy.

12. Objedávateľ na požiadanie audítora predloží zoznamy zabezpečujúce preukaznosť úplnosti poskytnutých informácií (napr. zoznam bankových účtov a iných bánk, s ktorými počas účtovného obdobia objednávateľ rokoval), prípadne potvrdí úplnosť poskytnutých informácií inak.