Návrh zmluvy

ZMLUVA
(ďalej len „**Zmluva**“)
o poskytovaní audítorských služieb uzatvorená v súlade s § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) a zákonom 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 (ďalej len „Zákon“)

medzi zmluvnými stranami

Objednávateľ: **TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice**
(ďalej „objednávateľ“)
Komenského 7
040 01 Košice
Štatutárny orgán: Ing. Jaroslav Tkáč, konateľ
IČO : 31 679 692
DIČ : 2020485500 IČ DPH: SK2020485500
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice
Oddiel: Sro, vložka číslo 3697/V

Vykonávateľ: **.....**
(ďalej„vykonávateľ“)
.....
.....
Audítorská spoločnosť
Licencia: .....
Štatutárny orgán: .....
IČO: .....
DIČ: ..... IČ DPH: .....
Spoločnosť zapísaná .....
Oddiel: .....

Článok 1

Predmet Zmluvy

1. Predmetom Zmluvy je vykonanie pred auditov v štyroch etapách po ukončení kalendárnych štvrťrokov v zmysle Článku 2 bod 1 pre účtovné roky 2024, 2025, 2026 a štatutárneho auditu – overenia ročnej individuálnej účtovnej závierky objednávateľa - spoločnosti TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, ktorá sa zostaví za rok 2024, 2025 a 2026 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, postupov účtovania pre podnikateľov a v súlade s ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2024, 2025 a 2026.
2. Výsledkom štatutárneho auditu na základe vykonania prác podľa bodu 1 je:
   a/ vydanie správy audítora z overenia ročnej účtovnej závierky objednávateľa za rok 2024, 2025 a 2026
   b/ vypracovanie listu odporúčaní pre objednávateľa v prípade, ak vykonávateľ pri štatutárnom audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
   c/ vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu individuálnej výročnej správy s údajmi vykázanými v individuálnej účtovnej závierke.
3. Výsledkom pred auditov v zmysle bodu 1 je priebežná kontrola dokladov a prípravné práce smerujúce k štatutárnemu auditu.

Článok 2

Vykonávanie štatutárneho auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb:

Pre účtovný rok 2024:	
Pred audit – I. etapa	po uplynutí I. kalendárneho štvrťroku 2024
Pred audit – II. etapa	po uplynutí II. kalendárneho štvrťroku 2024
Pred audit – III. etapa	po uplynutí III. kalendárneho štvrťroku 2024
Pred audit –IV. etapa	po uplynutí IV. kalendárneho štvrťroku 2024
Plánovanie štatutárneho auditu a predbežné audítorské postupy	apríl – december 2024
Vykonanie štatutárneho auditu	január – apríl 2025
Vypracovanie správy audítora a listu odporúčaní	Do 30.04.2025
Pre účtovný rok 2025:	
Pred audit – I. etapa	po uplynutí I. kalendárneho štvrťroku 2025
Pred audit – II. etapa	po uplynutí II. kalendárneho štvrťroku 2025
Pred audit – III. etapa	po uplynutí III. kalendárneho štvrťroku 2025
Pred audit –IV. etapa	po uplynutí IV. kalendárneho štvrťroku 2025
Plánovanie štatutárneho auditu a predbežné audítorské postupy	apríl – december 2025
Vykonanie štatutárneho auditu	január – apríl 2026
Vypracovanie správy audítora a listu odporúčaní	Do 30.04.2026
Pre účtovný rok 2026:	
Pred audit – I. etapa	po uplynutí I. kalendárneho štvrťroku 2026
Pred audit – II. etapa	po uplynutí II. kalendárneho štvrťroku 2026
Pred audit – III. etapa	po uplynutí III. kalendárneho štvrťroku 2026
Pred audit –IV. etapa	po uplynutí IV. kalendárneho štvrťroku 2026
Plánovanie štatutárneho auditu a predbežné audítorské postupy	apríl – december 2026
Vykonanie štatutárneho auditu	január – apríl 2027
Vypracovanie správy audítora a listu odporúčaní	Do 30.04.2027

2. Vykonávateľ je povinný vykonať štatutárny audit a ďalšie služby poskytnuté v zmysle Zmluvy nestranným spôsobom s vynaložením odbornej starostlivosti a s prihliadnutím na stanovený spôsob a rozsah štatutárneho auditu.
3. Vykonávateľ 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 trvania Zmluvy v zmysle § 32 Zákona, okrem prípadov, ak tak ustanovuje Zákon alebo osobitné právne predpisy.
4. Pred koncom štatutárneho auditu štatutárny orgán objednávateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
5. Kľúčový audítorský partner zodpovedný za vykonanie štatutárneho auditu je ..... licencia .....

6. Postup štatutárneho auditu sú oprávnení s vykonávateľom prerokúvať konateľ objednávateľa, resp. osoby ním poverené.
7. Objednávateľ je povinný dodať vykonávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek vykonávateľa. V zmysle § 22 ods. 9 Zákona má vykonávateľ právo požadovať, aby mu objednávateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme.
8. Návrh správy audítora a list odporúčaní bude pred ich definitívnym vydaním predložený konateľovi objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie. Správa audítora bude objednávateľovi odovzdaná v 1 (jednom) vyhotovení v slovenskom jazyku.

Článok 3

Cena

1. Cena za služby uvedené v článku 1 je ..... bez dane z pridanej hodnoty.
2. Cena za služby uvedená v bode 1 tohto článku je splatná na základe fakturácie zo strany vykonávateľa nasledovne:

1. časť	v hodnote ..... bez DPH	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2024 - 31.05.2024	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2025 - 31.05.2025	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2026 - 31.05.2026
2. časť	v hodnote ..... bez DPH	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2024 - 31.07.2024	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2025 - 31.07.2025	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2026 - 31.07.2026
3. časť	v hodnote ..... bez DPH	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2024 - 31.10.2024	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2025 - 31.10.2025	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2026 - 31.10.2026
4. časť	v hodnote ..... bez DPH	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2024 - 15.01.2025	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2025 - 15.01.2026	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2026 - 15.01.2027
5. časť	v hodnote ..... bez DPH	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2024 - 30.04.2025	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2025 - 30.04.2026	s termínom fakturácie pre účtovný rok 2026 - 30.04.2027
		t.j. dňom odovzdania správy audítora.		

Dohodnutá splatnosť faktúry je do 14 dní odo dňa fakturácie na bankový účet vykonávateľa uvedený na faktúre.

3. K dohodnutým čiastkam bude vykonávateľ uplatňovať platnú sadzbu dane z pridanej hodnoty.

Článok 4

Zmluvná pokuta

1. V prípade, že sa vykonávateľ dostane do omeškania so splnením záväzku vykonať štatutárny audit, vydať audítorskú správu alebo doručiť audítorskú správu objednávateľovi, je objednávateľ oprávnený požadovať od vykonávateľa zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z odplaty uvedenej v článku 3 bod 1 Zmluvy za každý deň omeškania. To isté platí v prípade, že sa vykonávateľ dostane do omeškania s odstraňovaním vád štatutárneho auditu. Nedotýkajúc sa uvedeného, objednávateľ je v takomto prípade oprávnený poskytnúť vykonávateľovi primeranú lehotu na vykonanie štatutárneho auditu, resp. odstránenie vád štatutárneho auditu, ktorá nesmie byť kratšia ako tri (3) dni, po ktorej márnom uplynutí je objednávateľ oprávnený od tejto Zmluvy odstúpiť.

2. Zmluvné pokuty podľa tejto Zmluvy sú splatné na základe písomnej výzvy oprávnenej zmluvnej strany doručenej povinnej zmluvnej strane.

3. Zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo na náhradu škody spôsobenej porušením povinnosti, pre prípad porušenia ktorej bola dohodnutá; náhrada škody spôsobenej vykonávateľom je limitovaná ustanoveniami § 28 ods. 3 Zákona.

4. V prípade, že z dôvodu vadného plnenia zo strany vykonávateľa alebo z dôvodu porušenia povinností vykonávateľa pri plnení predmetu tejto Zmluvy bude objednávateľovi udelená pokuta alebo iná sankcia (ďalej len „sankcia"), je vykonávateľ na základe písomnej výzvy objednávateľa povinný uhradiť zmluvnú pokutu vo výške rovnajúcej sa udelenej sankcii. Zmluvná pokuta je splatná v lehote 7 dní odo dňa doručenia oznámenia o uplatnení si nároku na zmluvnú pokutu vykonávateľovi.

Článok 5

Poistenie

1. Vykonávateľ sa zaväzuje ku dňu účinnosti Zmluvy uzatvoriť poistenie zodpovednosti za škodu, ktorú by v súvislosti s realizáciou predmetu Zmluvy mohol objednávateľovi spôsobiť sám alebo prostredníctvom tretích osôb. To neplatí, pokiaľ má vykonávateľ poistenie pre takýto prípad už uzavreté.

2. Vykonávateľ je povinný poistenie uvedené v bode 1 tohto článku riadne udržiavať po celý čas trvania Zmluvy, ako aj plniť všetky ďalšie podmienky zmluvne vyhradené poistiteľom.

3. Vykonávateľ je povinný najneskôr do 3 dní odo dňa účinnosti Zmluvy odovzdať jedno vyhotovenie poistnej zmluvy alebo potvrdenie o poistení objednávateľovi.

4. V prípade vzniku poistnej udalosti súvisiacej s plnením tejto Zmluvy je vykonávateľ povinný písomne informovať poistiteľa o poistnej udalosti a následne priamo alebo prostredníctvom poistiteľa aj objednávateľa a zabezpečiť všetky dôkazy a iné doklady nevyhnutné k zabezpečeniu poistného plnenia; ďalej je povinný poskytnúť objednávateľovi a poistiteľovi všetku súčinnosť. Vykonávateľ je tiež povinný bez zbytočného odkladu zabezpečiť uvedenie majetku objednávateľa do stavu predchádzajúceho poistnej udalosti na svoje náklady, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak. Táto povinnosť vykonávateľa nie je dotknutá tým, že poistné plnenie nepokryje náklady na uvedenie majetku objednávateľa do pôvodného stavu pred poistnou udalosťou.

5. Ak vykonávateľ nesplní povinnosti podľa bodov 1. až 4. tohto článku a dôjde k poškodeniu alebo zničeniu predmetu plnenia alebo majetku objednávateľa, vykonávateľ sa zaväzuje nahradiť objednávateľovi takto vzniknutú škodu. V prípade odmietnutia alebo čiastočného odmietnutia poistného plnenia zo strany poistiteľa, je vykonávateľ povinný uhradiť objednávateľovi rozdiel, a to až do výšky, v ktorej škoda nebola pokrytá poistným plnením. Náhrada škody spôsobenej vykonávateľom je limitovaná ustanoveniami § 28 ods. 3 Zákona.

Článok 6

Osobitné ustanovenia

1. Vykonávateľ vykoná štatutárny audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA"). Podľa týchto štandardov sa má štatutárny audit naplánovať a vykonať tak, aby vykonávateľ získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Štatutárny audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Štatutárny audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil objednávateľ, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora zahŕňajúceho posúdenie rizík významných nesprávností vo finančných výkazoch, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Zodpovednosťou audítora je vo svojej audítorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku objednávateľa ako celok.

2. V dôsledku prirodzených obmedzení štatutárneho auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami internej kontroly existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené aj napriek riadnemu naplánovaniu štatutárneho auditu a vykonaniu štatutárneho auditu v súlade s ISA.
3. Pri posudzovaní rizík berie vykonávateľ do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby vypracoval audítorské postupy vhodné pre danú situáciu, nie však s cieľom vyjadriť názor k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný subjekt ako vykonávateľ, objednávateľ dá súhlas tomuto subjektu na poskytnutie údajov a informácií vykonávateľovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované vykonávateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu vykonávateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade, ak tak ustanovuje Zákon alebo všeobecne záväzné právne predpisy. Všetky informácie a materiály, ktoré získal vykonávateľ pre účely štatutárneho auditu súvisiace s objednávateľom a štatutárnym auditom sú majetkom vykonávateľa.
6. Vykonávateľ posúdi výročnú správu, či sú v nej zahrnuté kompletné účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Vykonávateľ ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k správe audítora o overení súladu výročnej správy s údajmi vykázanými v účtovnej závierke.
7. Vykonávateľ prerokuje s osobami poverenými štatutárnym orgánom objednávateľa v dohodnutých termínoch tieto otázky:
    a. celkový prístup a rozsah štatutárneho auditu,
    b. zistenia počas štatutárneho auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
    c. výsledky štatutárneho auditu – úpravy na základe štatutárneho auditu.

    Vykonávateľ poskytne iné informácie ako sú výsledky štatutárneho auditu len v rozsahu, v akom si ich počas štatutárneho auditu všimne z dôvodov, že štatutárny audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytoval vykonávateľovi požadované informácie včas a presne. Objednávateľ poverí pred začatím štatutárneho auditu jednu osobu, ktorá bude zodpovedná za koordináciu vzťahov s vykonávateľom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto Zmluvy.
9. Povinnosť poskytovať vykonávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o účtovnej jednotke, ktorej sa výkon štatutárneho auditu týka (objednávateľ), majú s jej súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa, a to na základe žiadosti vykonávateľa.
10. Objednávateľ zabezpečí od bánk alebo pobočiek zahraničných bánk správy obsahujúce informácie vedené o objednávateľovi v banke alebo v pobočke zahraničnej banky podľa požiadaviek vykonávateľa a v súlade so Zákonom. Tieto postupy sú nákladmi objednávateľa v plnom rozsahu.
11. Vykonávateľ je oprávnený byť prítomný na inventarizácii majetku alebo záväzkov objednávateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
12. Vydanie správy vykonávateľom nezbavuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.

Článok 7

Všeobecné ustanovenia

1. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

2. Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden.

3. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

4. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov..

V Košiciach, dňa

_____	_____
vykonávateľ	objednávateľ
.....	TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO
.....	spoločnosť s ručením obmedzeným Košice
	Ing. Jaroslav Tkáč - konateľ