

# ZMLUVA O AUDITE A INÝCH ODBORNÝCH SLUŽBÁCH

## február 2019

### C1837502OLO

#### Článok č. 1. Zmluvné strany

Klient: Odvoz a likvidácia odpadu a.s. v skratke: OLO a.s.  
Ivanská cesta 22  
821 04 Bratislava  
Konajúci prostredníctvom: Ing. Anna Vargová, predseda predstavenstva  
JUDr. Andrej Bednárík, člen predstavenstva  
IČO: 00 681 300  
DIČ: 2020318256, IČ pre DPH: SK2020318256  
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I  
Oddiel: Sa, vložka č.: 482/B  
(ďalej len „Klient“)

Audítor: Deloitte Audit s.r.o.  
Digital Park II  
Einsteinova 23  
851 01 Bratislava  
Konajúci prostredníctvom: Ing. Zuzana Letková – konateľ  
IČO: 31 343 414, DIČ: 2020325516  
IČ pre DPH: SK2020325516  
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I  
Oddiel: Sro, vložka č.: 4444/B  
(ďalej len „Audítor“)  
(Klient a Audítor ďalej spolu len „Zmluvné strany“)

1.1 Zmluvné strany uzatvárajú túto zmluvu na základe výsledku prieskumu trhu vyhláseného Klientom v súlade so záväznou vnútornou normou Pravidlá obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác v podmienkach OLO a.s. č. ZVN-2-ÚIaSM-2014\_v2.

1.2 Zmluvné strany s úmyslom byť viazané podmienkami uvedenými nižšie uzatvárajú túto zmluvu o audite a iných odborných službách podľa 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 len „zákon o štatutárnom audite“) a § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení (ďalej len „Obchodný zákonník“).

#### Článok č. 2. Predmet zmluvy

Audítor sa zaväzuje poskytnúť Klientovi služby vymedzené v článku č. 3 tejto zmluvy v súlade s podmienkami dohodnutými v tejto zmluve a Klient sa zaväzuje uhradiť za poskytnuté služby Audítorovi odmenu dohodnutú v článku č. 5 tejto zmluvy.

#### Článok č. 3. Rozsah poskytovaných služieb

3.1. Rozsah služieb súvisiacich s účtovnou závierkou Klienta za rok končiaci sa 31. decembra 2018, ktoré sa majú poskytnúť podľa tejto zmluvy, je:

- overenie účtovnej závierky a overenie výročnej správy vyžadované príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky alebo na základe rozhodnutia Klienta, ktorý nemá povinnosť overovania účtovnej závierky vyplývajúcu z príslušných právnych predpisov (ďalej len „štatutárny audit“),
- účtovné poradenstvo.

#### 3.2. Štatutárny audit

Audítor vykoná štatutárny audit, ako je definovaný v § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite, v tomto v rozsahu:

- **overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2018** pripravenej, schválenej a podpísanej Klientom v zmysle príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky (ďalej len „štatutárna účtovná závierka“),

Výsledkom týchto prác bude **správa audítora** vypracovaná v súlade s príslušnými záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky. Audítor vydá správu audítora o štatutárnej účtovnej závierke klienta za rok končiaci sa 31. decembra 2018.

Správa audítora bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s podčasťou „Správa o informáciách zverejnených vo výročnej správe“, pokiaľ Audítor k dátumu vydania správy audítora získal úplné alebo čiastočné iné informácie. Iné informácie zahŕňajú výročnú správu Klienta a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe Klienta.

Klient je povinný vopred predložiť Audítorovi návrh výročnej správy na posúdenie. Audítor prečíta návrh výročnej správy a posúdi, či finančné a nefinančné informácie uvedené v pracovnej verzii výročnej správy sú vo vecnom súlade so štatutárnou účtovnou závierkou a s poznatkami Audítora získanými počas auditu. Ak výročná správa bude k dispozícii až po dátume vydania správy audítora, Audítor požiada vedenie Klienta o písomné vyhlásenie, že Audítorovi poskytne konečnú verziu výročnej správy, keď bude k dispozícii a predtým, ako ju Klient vydá, aby Audítor mohol dokončiť postupy v zmysle relevantných právnych predpisov Slovenskej republiky.

Správa audítora o štatutárnej účtovnej závierke Klienta bude vydaná v slovenskom jazyku. Klientovi budú doručené štyri výtlačky tejto správy.

V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) Audítor po dokončení auditu vypracuje pre vedenie Klienta **list odporúčaní**, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania Audítora týkajúce sa účtovných, finančných a obchodných záležitostí Klienta. Ak Audítor vypracuje takýto list vedeniu, predloží návrh listu vedeniu Klienta na pripomienkovanie pred vydaním finálnej verzie listu vedeniu. List vedeniu bude vypracovaný v slovenskom jazyku. Klientovi bude doručený jeden výtlačok tohto listu.

### 3.3. Účtovné poradenstvo

Klient môže požiadať Audítora aj o poskytnutie účtovného poradenstva v aktuálnom roku končiacom 31. decembrom 2019 v rozsahu maximálne do 100 hodín na základe objednávky vyhotovenej Klientom a prijatej Audítorom. Objednávka služieb musí byť zadaná a prijatá v písomnej forme vrátane prostredníctvom e-mailu kontaktných osôb zmluvných strán uvedených v článku č. 6 bode 6.1 tejto zmluvy. Klient berie na vedomie, že Audítor je oprávnený odmietnuť objednávku služieb v zmysle tohto bodu, ak by poskytovanie požadovaných služieb zo strany Audítora bolo nezákonné alebo v rozpore s právnymi predpismi upravujúcimi podnikateľskú činnosť Subjektov Deloitte, pravidlami nezávislosti alebo profesijnými pravidlami, alebo v dôsledku rozhodnutia štátneho orgánu alebo iného profesijného subjektu alebo zmeny vo vlastníckej štruktúre Klienta a jeho pridruženej osoby. V prípade, že je to aplikovateľné v zmysle príslušných právnych predpisov, je Klient povinný spolu so zadaním objednávky predložiť Audítorovi aj súhlas výboru pre audit Hlavného mesta SR Bratislava, ktorý je z pohľadu zákona o štatutárnom audite subjekt verejného záujmu.

## **Článok č. 4. Miesto plnenia a harmonogram poskytovania služieb**

- 4.1. Audítor sa zaväzuje poskytovať služby podľa tejto zmluvy v priestoroch Klienta resp. Audítora.
- 4.2. Predpokladaný harmonogram poskytovania služieb je nasledovný:

Vykonanie záverečných audítorských postupov

11. marec 2019

Tieto predbežné termíny sa môžu zmeniť vzhľadom na personálne potreby Klienta a Audítora a vzhľadom na iné okolnosti, ktoré sa môžu pri poskytovaní služieb podľa tejto zmluvy vyskytnúť. Klient sa zaväzuje, že Audítorovi sprístupní pracovnú verziu účtovnej závierky vrátane všetkých informácií relevantných pre jej zostavenie získaných z hlavnej knihy alebo z pomocných účtovných kníh alebo inak (vrátane všetkých informácií relevantných pre prípravu poznámok), ako aj prípadných iných informácií, a to do 11. marca 2019. Klient tiež umožní Audítorovi zúčastniť sa fyzickej inventúry majetku a záväzkov a oznámi mu dátumy fyzickej inventúry vopred, ak nie je dohodnuté inak. Za predpokladu, že Audítor bude mať k dispozícii tieto podklady a informácie k uvedeným dátumom, predpokladané termíny ukončenia poskytovania služieb a predloženia predbežných verzií správ zo strany Audítora budú:

Správa audítora o overení štatutárnej účtovnej závierky

31. marec 2019

List vedeniu

31. marec 2019

Výsledkom akéhokoľvek oneskorenia zo strany Klienta pri poskytnutí uvedenej evidencie, účtovných výkazov, poznámok účtovnej závierky a všetkých údajov potrebných pre poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy alebo akejkoľvek inej súčinnosti, ktorú je Klient podľa tejto zmluvy povinný poskytnúť, bude oneskorenie uvedeného harmonogramu poskytovania služieb zo strany

Audítora. Akékoľvek účtovné záznamy, resp. úpravy vykonané Klientom po predložení konečnej upravenej hlavnej účtovnej knihy, účtovných výkazov a poznámok účtovnej závierky alebo iných informácií Audítorovi môžu mať za následok oneskorenie a/alebo dodatočné poplatky. Audítor sa zaväzuje bezodkladne informovať vedenie Klienta o akýchkoľvek skutočnostiach vedúcich k oneskoreniu v dodržaní termínov alebo o iných okolnostiach, ktoré by mohli mať nepriaznivý vplyv na poskytovanie služieb podľa tejto zmluvy bezodkladne po tom, čo sa o nich Audítor dozvie. V takomto prípade Audítor oznámi Klientovi primerane upravený harmonogram poskytovania služieb.

- 4.3. Audítor predloží predbežné verzie správ vedeniu Klienta na vyjadrenie a prediskutuje s ním predložené pripomienky. Audítor vydá všetky konečné správy bez zbytočného odkladu po obdržaní písomných pripomienok od vedenia Klienta a po ich prediskutovaní. Audítor je však oprávnený vydať správu audítora aj v prípade, že Klient nepredloží pripomienky alebo sa nevyjadrí v primeranej lehote.
- 4.4. Pre dodržanie harmonogramu poskytovania služieb zo strany Audítora je nevyhnutné, aby Klient poskytoval Audítorovi kedykoľvek počas poskytovania služieb maximálnu súčinnosť, pomoc a spoluprácu, čo okrem iného zahŕňa poskytovanie úplných a presných informácií požadovaných Audítorom riadne a včas. Klient je povinný určiť aspoň jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek na účely realizácie predmetu tejto zmluvy. Klient oznámi meno určeného pracovníka Audítorovi pred začatím poskytovania služieb. Audítor predloží danému poverenému pracovníkovi detailnú požiadavku na informácie. Tieto informácie Klient vypracuje a doručí Audítorovi pred začatím poskytovania služieb, ak sa nestanovilo inak. Audítor nezačne poskytovať služby, najmä audit, kým od Klienta neobdrží požadované informácie. Ak informácie predložené Audítorovi zo strany Klienta nie sú doručené včas alebo nebudú dostatočné alebo primerané, Audítor si vyhradzuje právo zmeniť harmonogram poskytovania služieb primerane podľa dostupnosti požadovaných informácií a možností pracovníkov Audítora za dodržania podmienok tejto zmluvy. Ak pracovníci Audítora dodatočne vynaložia čas alebo budú musieť požadované informácie vypracovať alebo upraviť, takýto dodatočne vynaložený čas a práce budú viesť k dodatočným poplatkom, pričom ad1) pracovníci Audítora vyvinú maximálne úsilie zefektívniť dodatočne vynaložený čas a pričom ad2) zmluvné strany si vopred písomne (formou podpísania dodatku k tejto zmluve) potvrdia výšku takýchto dodatočných poplatkov.

## Článok č. 5. Odmena a platobné podmienky

- 5.1. Cena za služby uvedené v bode 3.2 bola dohodou Zmluvných strán stanovená na 13 000 EUR bez DPH (slovom: *trinásťtisíc eur bez DPH*) vrátane akýchkoľvek vedľajších vecných výdavkov. Cena sa bude fakturovať takto:

	<b>Suma</b>
Čiastková faktúra pri začatí finálneho auditu: 11.03.2019	6 500 EUR
Konečná faktúra: 31.03.2019	6 500 EUR

- 5.2. Ceny boli stanovené dohodou zmluvných strán na základe súčasnej veľkosti a rozsahu činností Klienta, platnej slovenskej legislatívy a príslušných medzinárodných predpisov pre oblasť účtovníctva a auditu. Klient berie na vedomie a súhlasí, že akákoľvek zmena týchto faktorov môže mať za následok zmenu ceny. Cena za služby, uvedené v tejto zmluve, vychádza z predpokladu poskytnutia riadnej súčinnosti zo strany Klienta, ako sa uvádza v článku 4 tejto zmluvy a okrem iného vrátane toho, že:
- podporná dokumentácia podľa zoznamu Audítorom požadovaných materiálov, účtovné výkazy, poznámky k účtovným výkazom a všetky údaje potrebné pre poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy a ďalšiu súčinnosť, ktorú je Klient povinný poskytnúť podľa tejto zmluvy, poskytne Klient Audítorovi v požadovanej kvalite a v súlade s dohodnutým časovým harmonogramom,
  - porovnateľné údaje uvedené v účtovnej závierke nebudú upravované, či už v dôsledku opravy chyby alebo zmeny účtovnej metódy,
  - interné kontroly relevantné pre audit/previerku budú počas celého účtovného obdobia účinné a nebudú sa počas účtovného obdobia významne meniť,
  - komplexné transakcie sú podporené zdokumentovanou účtovnou analýzou pripravenou Klientom a skontrolovanou vedením Klienta,
  - nedôjde k zmene plánovaného rozsahu prác na účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovanej účtovnej závierky,
  - nedôjde k akejkoľvek zmene týkajúcej sa predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti a neexistuje významná neistota v súvislosti s týmto predpokladom,
  - Klient neporuší zákonné alebo iné regulačné požiadavky, ktoré by mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Klienta alebo na služby poskytované zo strany Audítora.

Klient berie na vedomie a súhlasí, že akákoľvek zmena týchto faktorov môže mať za následok zmenu ceny, pričom zmenu ceny si Zmluvné strany dopredu odsúhlasia písomným dodatkom k tejto Zmluve.

Audítora si vyhradzuje právo fakturovať dodatočné poplatky z titulu neschopnosti Klienta poskytnúť riadnu a včasnú súčinnosť ako sa uvádza v článku 4 a bode 5.2 tejto zmluvy, ktorú je povinný poskytnúť podľa tejto zmluvy, okrem iného vrátane včasného nepredloženia informácií potrebných pre poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy, v dôsledku neúplných alebo nesprávnych informácií, ktoré boli poskytnuté Audítora alebo v dôsledku zmien, ktoré Klient vykonal v informáciách už predložených Audítora. Pokiaľ nie je dohodnuté inak, výška takýchto poplatkov bude určená na základe dodatočného času, ktorý Audítora vynaloží pre takéto omeškania alebo opravy, a pevnej hodinovej sadzby 60 EUR/hod.

- 5.3. Cena za služby uvedené v bode 3.3 bude stanovená na základe počtu odpracovaných hodín pracovníkov Audítora a dohodnutej hodinovej sadzby 60 EUR bez DPH za 1 hodinu a to pre rozsah 0 Eur bez DPH až do maximálneho rozsahu 6.000 EUR bez DPH za najviac 100 hodín. Cena za služby uvedené v bode 3.3. na rámec dohodnutého rozsahu 100 hod. bude stanovená podľa povahy, harmonogramu a rozsahu takýchto služieb na základe hodinovej sadzby za zúčastnených pracovníkov Audítora, ktorá je uvedená v bode 5.3. a podmienok definovaných v bode 4.4., pokiaľ sa nedohodne inak.
- 5.4. Všetky sumy budú splatné do 30 dní odo dňa vystavenia faktúry. K dohodnutým cenám v bodoch 5.1 a 5.3 vyššie tohto článku bude pripočítaná DPH v zmysle platných právnych predpisov.

## Článok č. 6. Oznamenia

- 6.1. Adresy, telefónne čísla, faxové čísla a e-mailové adresy Zmluvných strán na účely ich oznámení týkajúcich sa tejto zmluvy sú:

Za Audítora: Deloitte Audit s.r.o.  
Do pozornosti: Jozef Hýbl – senior manažér  
Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovenská republika  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222  
E-mail: jhybl@deloitteCE.com

Za Klienta: Odvoz a likvidácia odpadu a.s. v skratke: OLO a.s.  
Do pozornosti: Ing. Pavel Rudy, riaditeľ úseku ekonomiky  
adresa uvedená v úvode zmluvy  
Tel: +421/2/50 110 145  
E-mail: rudy@olo.sk

- 6.2. Sťažnosť ohľadne poskytovaných služieb alebo žiadosť o poskytnutie ďalších informácií o poskytovaných službách možno podať na vyššie uvedené kontaktné údaje Audítora.
- 6.3. O zmene kontaktných údajov alebo kontaktných osôb je dotknutá Zmluvná strana povinná druhú Zmluvnú stranu informovať bez zbytočného odkladu.

## Článok č. 7. Obchodné podmienky

- 7.1. Klient si prečítal a súhlasí, že vzájomný vzťah Zmluvných strán založený touto zmluvou sa bude, v súlade s ustanovením § 273 ods. 1 Obchodného zákonníka, spravovať Obchodnými podmienkami spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. pre poskytovanie auditu a iných uistovacích služieb (v zmluve označované ako „**Obchodné podmienky**“), ktoré sa uvádzajú v Prílohe č. 1, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy.
- 7.2. V prípade rozporu medzi ustanoveniami tejto zmluvy a Obchodnými podmienkami majú prednosť ustanovenia tejto zmluvy.
- 7.3. Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností, s ohľadom na povahu služieb uvedených v bode 3.3 sa **pre poskytovanie služieb podľa bodu 3.3 tejto zmluvy** body 2.2 až 2.6 a bod 4.1 Obchodných podmienok neuplatnia a navyše sa uplatnia podmienky uvedené nižšie v tomto bode.

Klient nesie v súvislosti s poskytovaním služieb podľa bodu 3.3 výlučnú zodpovednosť, okrem iného za: (A) prijatie všetkých manažérskych rozhodnutí, výkon všetkých riadiacich funkcií a prevzatie všetkých zodpovedností vedenia, (B) určenie člena vedenia zodpovedného za dohľad nad službami (C) za vyhodnotenie primeranosti a výsledkov služieb, (D) prijatie zodpovednosti za výsledky služieb, a (E) zavedenie a udržiavanie systému vnútornej kontroly, okrem iného vrátane monitorovania prebiehajúcich činností.

Klient berie na vedomie a súhlasí, že poskytované Služby nie sú pre daňové alebo iné vládne alebo regulačné orgány ani súdy záväzné a nepredstavujú vyhlásenie, záruku ani garanciu, že daňové alebo iné vládne alebo regulačné orgány alebo súdy budú súhlasiť s výstupmi služieb. Akékoľvek služby, ktoré budú poskytnuté, budú vychádzať zo zákonov, nariadení, prípadov, rozhodnutí a iných právnych predpisov, ktoré sú účinné v čase poskytovania konkrétnych služieb. Následné zmeny vo vyššie uvedených prameňoch (o ktorých Audítor nebude mať zodpovednosť informovať Klienta) môžu mať za následok neplatnosť služieb poskytnutých Auditorom.

Pri formulovaní akéhokoľvek výstupu ako súčasť služieb môže Audítor ústne prediskutovať s Klientom jednotlivé myšlienky alebo Klientovi predložiť predbežnú verziu takéhoto výstupu správy. Pokiaľ sa predpokladá, že obsah takýchto predbežných verzií alebo ústneho výstupu bude finalizovaný a Klientovi potvrdený v písomnej forme (vrátane emailom), nahrádza tento potvrdený výstup všetky predchádzajúce predbežné verzie alebo ústne výstupy. Audítor nebude niesť zodpovednosť, ak sa Klient alebo iné osoby rozhodnú spoliehať na takéto predbežné verzie alebo ústne výstupy, konať podľa nich alebo zdržať sa konania na ich základe.

#### **Článok č. 8. Trvanie a ukončenie zmluvy**

- 8.1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma Zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovej stránke Klienta: [www.olo.sk](http://www.olo.sk).
- 8.2. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2019.
- 8.3. Ukončenie platnosti tejto zmluvy sa riadi článkom 11 Obchodných podmienok.

#### **Článok č. 9. Záverečné ustanovenia**

- 9.1. Klient vyhlasuje, že získal všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzavretie tejto zmluvy a na jej plnenie.
- 9.2. Táto zmluva sa vyhotovuje v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku. Každá zmluvná strana dostane po jednom vyhotovení v slovenskom jazyku.
- 9.3. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú tieto prílohy:
  - Príloha č. 1 Obchodné podmienky spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. pre poskytovanie auditu a iných uisťovacích služieb
- 9.4. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzatvorili slobodne, vážne a bez omylu, nebola uzatvorená v tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok, že si zmluvu prečítali a jej obsahu porozumeli, a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpisujú.

Deloitte Audit s.r.o.

Odvoz a likvidácia odpadu a.s. v skratke: OLO a.s.

Ing. Zuzana Letková  
Konateľ

Ing. Anna Vargová  
Predseda predstavenstva

JUDr. Andrej Bednárík  
člen predstavenstva

Dátum: 08-03-2019

Dátum: 08.03.2019