

ZMLUVA

o výkone odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií v súlade
s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby (ISRS) 4400
uzatvorená podľa ustanovení § 536 až § 565 zákona č. 513/1991 Zb.
Obchodného zákonníka, v znení neskorších predpisov

1. ZMLUVNÉ STRANY

- a) **Obstarávateľ:** **KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s.**
E.B. Lukáča 25 945 01 Komárno
IČO: 36537870, DIČ: 2020159735, IČ DPH: SK2020247328
Bankové spojenie: TATRA banka a.s. č. účtu: 2622202060/1100
v zastúpení: Mgr. Patrik Ruman, Ing. Bohumír Kóňa, Ing. Peter Korpás
(ďalej len „klient“)
- b) **Dodávateľ:** **ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.**
Baštová 38, 080 01 Prešov
IČO: 31709117, DIČ: 2020523857, IČ DPH: SK2020523857
zapísaná v OR OS Prešov, Oddiel: Sro, zložka č.2365/P
bank. spojenie: Tatra Banka, a. s., č. účtu: 2929913262/1100
IBAN : SK53 1100 0000 0029 2991 3262
v zastúpení: Ing. Ivan Bošela, CA, MBA
(ďalej len „audítor“)
- c) **Subdodávateľ** **Advokátska kancelária Zárecký Zeman**
advokáti: Mgr. Tomáš Zárecký Dentico a Mgr. Michal Zeman
so sídlom Medená 18, 811 02 Bratislava,
IČO: 36 075 418, DIČ: 1073861635, IČ DPH: SK1073861635,
zapísaná v registri združení advokátov vedenom Slovenskou advokátskou
komorou
SK62 0200 0000 0026 9357 8057
V zastúpení Mgr. Tomáš Zárecký Dentico, advokátom, číslo zápisu advokáta
v zozname advokátov vedenom Slovenskou advokátskou komorou: 4020
(ďalej ako „advokátska kancelária“)

PREAMBULA

- A.) Mestské zastupiteľstvo mesta Komárno prijalo dňa 16.3.2017, v rámci 30. zasadnutia mestského zastupiteľstva Mesta Komárno, uznesenie č. 1193/2017, ktorým schválilo zabezpečenie kompletného auditu („**DUE DILIGENCE**“) klienta zo strany dozornej rady a predstavenstva, ktorého súčasťou bude úplné zistenie stavu klienta, vrátane informácií o podnikateľskej činnosti klienta a stave jeho majetku ako i návrh odporúčaní o budúcom vývoji klienta, vrátane informácie o zásadných zámeroch obchodného vedenia klienta, financií a výnosov klienta, zohľadňujúc prípadný konkurz alebo reštrukturalizáciu klienta.
- B.) Uzatvorením tejto zmluvy spoločnosť KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s., v pozícii klienta, napĺňa predmetné uznesenie mestského zastupiteľstva č. 1193/2017.

2. PREDMET ZMLUVY

- 2.1. Predmetom zmluvy je vypracovanie „DUE DILLIGENCE“ pre Obstarávateľa, v rozsahu vykonania odsúhlasených audítorských postupov definovaných v bode 2.2 tejto zmluvy a vypracovania Správy o faktických zisteniach, ku ktorým dospel audítor pri výkone svojej práce. Vykonané postupy nepredstavujú ani audit, ani preverenie a audítor nevyjadruje žiadne uistenie. V prípade vykonania dodatočných postupov, auditu, alebo preverenia, by audítor mohol zistiť ďalšie záležitosti, ktoré by uviedol v audítorskej správe. Správa o faktických zisteniach je obmedzená výhradne pre Klienta a správa sa bude týkať len časti účtov, položiek alebo špecifikovaných finančných a nefinančných informácií a nebude sa týkať účtovnej závierky ako celku. Predmetom tejto zmluvy a súčasťou správy o faktických zisteniach je ďalej zabezpečenie právnej analýzy, právneho auditu a správy zameraných najmä na posúdenie všetkých dostupných aspektov právnych vzťahov klienta so spoločnosťou HASS, s.r.o., so sídlom Priemyselná 3096, 953 01 Zlaté Moravce, IČO: 36 550 965 a s ňou majetkovo a personálne prepojených osôb, vrátane analýzy uskutočnených opatrení na odvrátenie krízy a (hroziaceho) úpadku klienta, ktoré vypracuje advokátska kancelária.
- 2.2. Audítor a Klient sa dohodli na vykonaní nasledujúcich postupov:
- a) Analýza finančnej a hospodárskej situácie k 31.12.2016 a k 31.10.2017
 1. Analýza tržieb – výkonová spotreba, pridaná hodnota, osobné náklady, hospodársky výsledok
 2. Analýza aktív a pasív – obežné aktíva, fixné aktíva, vlastné imanie, krátkodobé záväzky
 3. Pracovný kapitál
 4. Likvidita
 - b) Zhodnotenie zadlženosti spoločnosti vzhľadom na Zákon č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.
 1. Porovnanie výšky majetku a záväzkov podľa § 3 ods. 3 Zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a podľa § 67a až § 67k Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Vyhodnotenie zadlženosti/predĺženia/krízy.
 2. Analýza stavu výsledkov porovnania majetku a záväzkov k 31.12.2016 a k 31.10.2017 a povinností pre spoločnosť vzhľadom na ustanovenia Zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.
 - c) Asistencia manažmentu spoločnosti pri príprave prezentácie zjednodušenej projekcie peňažných tokov na rok 2017, 2018 a 2019.
 1. Projekcia príjmov a výdavkov zo služieb realizovaných pre MKO.
 2. Projekcia ostatných významných príjmov a výdavkov.
 3. Celková projekcia príjmov a výdavkov na roky 2017, 2018 a 2019.
 4. Celková projekcia príjmov a výdavkov na roky 2017, 2018 a 2019 so zohľadnením úrokovej miery resp. diskontného faktora.
 - d) Vypracovanie ekonomicko-právnej analýzy variantov vývoja a príslušných finančných a právnych dôsledkov pre materskú účtovnú jednotku:
 1. Variant odporúčaných postupov zameraných na predídanie prekonanie krízy;
 2. Variant konkurzu;
 3. Variant reštrukturalizácie.

- e) Právny audit spočívajúci v analýze transakcií, obchodných, úverových a zabezpečovacích zmlúv, obstarávaní a iných dokumentov týkajúcich sa obchodno – záväzkových vzťahov klienta a jeho partnerov, najmä však spoločnosti HASS, s.r.o., a vypracovanie reportu z právneho auditu obsahujúceho sumár zásadných zistení, rizík z nich hroziacich a odporúčaní na elimináciu identifikovaných rizík. Súčasťou reportu z due dilligence podľa predchádzajúcej vety bude aj posúdenie obchodnoprávných vzťahov s Mestom Komárno, vrátane odporúčania, na základe zistení z takéhoto posúdenia, ohľadom najvhodnejšej formy a typu zmluvného vzťahu medzi klientom a Mestom Komárno.

2.4. Pre vypracovanie predmetných analýz je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytol všetky nižšie uvedené podklady v nami navrhovanej forme k 31.10.2017 a k 31.12.2016, najmä:

- Súvaha;
- Výkaz ziskov a strát;
- Poznámky k účtovnej závierke;
- Sumárny zoznam pohľadávok podľa odberateľov/dlžníkov v MS Excel;
- Sumárny zoznam záväzkov podľa dodávateľov/veriteľov v MS Excel.

Formát zoznamu pohľadávok a záväzkov:

Názov partnera	Text účt. Prípadu	Interné č. dokl.	Dátum účt. prípadu	Dátum splatnosti	Suma bez DPH	Suma s DPH	Alanytic. účet hlavnej knihy
Spolu za účet hl. knihy						0	

K analýze zmlúv, nákladov a výnosov najmä:

- Zoznam všetkých zmlúv a dodatkov s Mestom Komárno, Nám. Gen. Klapku 1, 945 01 Komárno (ďalej ako „MKO“) platných k 31.10.2017.
- Scan všetkých zmlúv a dodatkov s MKO platných k 31.10.2017.
- Zoznam všetkých dotácií, ku ktorým sa viaže zostatok na účte hlavnej knihy 384.
- Scan všetkých dotačných zmlúv a dodatkov platných v roku 2016 a 2017.
- Zoznam ostatných plánovaných tržieb nad 10 tis. EUR/rok plánovaných na roky 2017-2019 (bez DPH) s popisom a predpokladaným dátumom realizácie.
- Skutočnosť a odhad celkového priemerného ročného počtu zamestnancov a priemerných mesačných osobných nákladov v rokoch 2016-2019 (vrátane odmien a odvodov).
- Popis a vyčíslenie priemerných mesačných nákladov na externé služby v rokoch 2016-2017.
- Popis a vyčíslenie priemerných mesačných nákladov na materiál 2016-2017.
- Zoznam plánovaných investícií do dlhodobého majetku a do strojov a zariadení s jednotkovou cenou nad 1 tis. EUR v rokoch 2017-2019 s uvedením odhadovaných cien obstarania bez DPH a plánovaných dátumov obstarania.
- Detailný zoznam a popis nákladov na zmluvné pokuty a ostat. pokuty v rokoch 2016-2017.
- Informácie, dokumenty a podklady pre prípravu právnej časti due diligence, najmä však:
 - Zakladateľská zmluva a stanovya spoločnosti vrátane všetkých dodatkov.
 - Zmluvy o výkone funkcie členov predstavenstva a dozornej rady, resp. zásady ich odmeňovania a akékoľvek zmluvy, dohody, dojednania, prisľuby a vzdania sa nárokov medzi klientom a súčasnými aj bývalými členmi predstavenstva a dozornej rady (vrátane ich blízkych osôb a majetkovo a personálne prepojených spoločností),

- Notárske zápisnice a iné zabezpečovacie právne prostriedky uzatvorené so spoločnosťou HASS, s.r.o.,
- Zmluvy so spoločnosťou HASS, s.r.o., najmä zmluvy o realizácii vodárenskej a kanalizačnej činnosti, úverové zmluvy, zmluvy o pôžičke, zmluvy o zriadení záložných a iných práv,
- Uplatnené vady a nároky klienta voči spoločnosti HASS, s.r.o., ich výška a spôsob vybavenia, vrátane prípadných dohôd o urovnaní a vzdaní sa práv zo strany klienta,
- Zmluvy o tichom spoločenstve uzavreté medzi klientom a tretími osobami, resp. potvrdenie, že klient žiadne zmluvy o tichom spoločenstve neuzatvoril,
- Údaje o súčasných, navrhovaných alebo plánovaných významných kapitálových záväzkoch a investičných výdavkoch klienta,
- Informácie a dokumenty o úveroch a pôžičkách poskytnutých klientom tretím stranám,
- Podstatné úverové zmluvy, zmluvy o pôžičke a leasingové zmluvy, v ktorých je klient v pozícii dlžníka,
- Podrobnosti (vrátane kópií korešpondencie alebo iných oznámení) týkajúce sa skutočných, možných alebo údajných neplnení záväzkov klientom,
- Informácie o udelených alebo hroziacich sankciách a pokutách zo strany regulačných orgánov,
- Údaje a dokumenty ohľadom existujúcich, resp. hroziacich súdnych a arbitrážnych sporov, v ktorých klient vystupuje, či už v postavení žalobcu alebo žalovaného.

2.5. Audítor zostaví správu o faktických zisteniach, ktorá bude obsahovať:

- a) identifikáciu špecifických finančných alebo nefinančných informácií, na ktoré sa použili odsúhlasené postupy;
- b) identifikáciu účelu, kvôli ktorému sa odsúhlasené postupy vykonali;
- c) zoznam špecifických postupov, ktoré sa vykonali;
- d) opis faktických zistení a analýzy popísané v bode 2.2.

2.6. Zmluvné strany súhlasia s tým a potvrdzujú, že audítor bude pre účely právnej analýzy a právneho posúdenia zistení a odporúčaní v rozsahu stanovenom touto zmluvou subdodávateľsky spolupracovať s advokátskou kanceláriou ZárECKÝ Zeman, so sídlom Medená 18, 811 02 Bratislava.

3. PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

3.1. Práva a povinnosti audítora

- a) Povinnosťou audítora je vypracovať písomnú správu o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1. tejto zmluvy najneskoršie do 90 kalendárnych dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie klientom podľa špecifikácie audítora a advokátskej kancelárie.
- b) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov sformulovať správu o faktických zisteniach. Vydanie správy nezbavuje klienta zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- c) Audítor vykoná preverenie účtovných dokladov spoločnosti výberovým spôsobom. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

3.2. Práva a povinnosti klienta

- a) Povinnosťou klienta je viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov klienta a jeho organizácií, vlastné

- imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Klient je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.
- b) Klient sa zaväzuje poskytnúť audítorovi primeranú súčinnosť pri poskytovaní účtovných dokladov, ďalších dokladov a informácií potrebných pre realizáciu predmetu zmluvy; klient sa zaväzuje poskytnúť audítorovi najmä prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom klienta (vrátane požadovaných zmlúv a iných právnych dokumentov) a jeho organizácií za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, forme (vrátane elektronickej formy), a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané odsúhlasené postupy významné.
 - c) Klient zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam klienta pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom odsúhlasených postupov.
 - d) Klient zabezpečí pre audítora a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho a technického zabezpečenia nutného pre vykonanie odsúhlasených postupov. Súčasne oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh vykonávania odsúhlasených postupov.

4. DÔVERNÉ INFORMÁCIE A MLČANLIVOSŤ

- 4.1. Pre účely tejto zmluvy sa Dôvernými informáciami rozumie akákoľvek informácia poskytnutá Klientom Audítorovi a advokátskej kancelárii (ústne, písomne či v inej forme, vrátane elektronických dát apod.) v súvislosti s predmetom tejto zmluvy (ďalej len „Dôverné informácie“).
- 4.2. Audítor a advokátska kancelária sa zaväzujú, že každý z nich samostatne:
 - a) bude uchovávať Dôverné informácie v dôvernosti a zachovávať vo vzťahu k nim mlčanlivosť, neposkytne Dôverné informácie či akúkoľvek ich časť akejkoľvek ďalšej osobe, pokiaľ nebude mať k poskytnutiu Dôverných informácií predchádzajúci písomný súhlas Klienta.
 - b) vykoná všetky opatrenia nevyhnutné k tomu, aby nedošlo k vyzradeniu Dôverných informácií ako i k možnosti neoprávneného prístupu k akýmkoľvek Dôverným informáciám alebo k ich použitiu ďalšou osobou;
- 4.3. V prípade, že Audítor a/alebo advokátska kancelária zistí, že došlo alebo mohlo dôjsť k prezradeniu Dôverných informácií, zaväzujú sa neodkladne informovať o tejto skutočnosti Klienta a podniknúť všetky kroky potrebné k zabráneniu vzniku škody alebo k jej maximálnemu obmedzeniu.
- 4.4. Poskytnutie Dôverných informácií oprávneným osobám na základe všeobecne záväzných právnych predpisov či súdneho rozhodnutia nie je porušením tejto zmluvy.
- 4.5. Audítor a advokátska kancelária sa zaväzujú zaistiť, že všetci zamestnanci či zástupcovia Audítora a advokátskej kancelárie, ktorí prídu do styku s Dôvernými informáciami, s týmito informáciami budú disponovať v súlade s ustanoveniami tejto zmluvy. Audítor a advokátska kancelária nesú plnú zodpovednosť za akékoľvek porušenie zachovania dôvernosti ich zamestnancami či zástupcami.
- 4.6. Audítor a advokátska kancelária sa zaväzujú uchovať Dôverné informácie v dôvernosti po dobu 24 mesiacov od podpisu tejto zmluvy.

5. OSOBITNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Audítor má právo uviesť vo svojej správe obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky vykonať niektoré podstatné odsúhlasené postupy.
- 5.2. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný vykonať prevažnú väčšinu odsúhlasených postupov, odmietne audítor vydať správu o faktických zisteniach. V tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia vydania správy o faktických zisteniach.
- 5.3. Vykonanie odsúhlasených postupov podľa štandardov neznamená v žiadnom prípade zodpovednosť audítora za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti klienta a jeho organizácií, člena ich štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkolvek spriaznenej entity.
- 5.4. Audítor zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone odsúhlasených postupov 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.

6. CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

- 6.1. **Zmluvná cena** za dodávku služby je stanovená v zmysle zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách so splatnosťou faktúry 14 dní od jej doručenia klientovi **vo výške 23.800,- EUR bez DPH.**
- 6.2. Cena predmetu zmluvy je splatná nasledovne:
 - a) 25 % dohodnutej ceny so splatnosťou do siedmich dní po začatí prác na základe zálohovej faktúry vystavenej dodávateľom;
 - b) 25 % z dohodnutej ceny vykonaní odsúhlasených postupov na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 14 dní od vystavenia faktúry;
 - c) 50 % z dohodnutej ceny po odovzdaní správy o faktických zisteniach na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 14 dní od vystavenia faktúry;
 - d) dodávateľ má nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (zákon 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) po predchádzajúcom písomnom odsúhlasení klienta.
- 6.3. DPH bude fakturovaná v zmysle platných právnych predpisov.
- 6.4. Za dátum úhrady sa považuje dátum odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta.

7. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

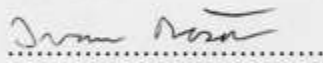
- 7.1. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu štatutárnymi zástupcami zmluvných strán.
- 7.2. Dodávateľ začne vykonávať zmluvné práce bezodkladne po prijatí zálohovej platby podľa bodu 6.2 písm. a); pri omeškaní úhrady sa úmerne posúva termín odovzdania správy o faktických zisteniach.

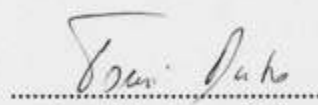
7.3. Zmluva je vypracovaná v štyroch vyhotoveniach, z ktorých dve po podpise obdrží klient a dve vyhotovenia obdrží audítor.

7.4. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do 30.9.2018, pričom povinnosť uchovať dôvernosť informácii platí po dobu 24 mesiacov

V Komárne, dňa 14.12.2017


.....
klient


.....
audítor


.....
advokátska kancelária

PRÍLOHY:

1. Dohoda o mlčanlivosti a o ochrane dôverných informácií
2. Súhlas k poskytnutiu informácií od audítora spoločnosti KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s.