

Z M L U V A **o poskytnutí auditorských služieb**

uzatvorená podľa §269 odsek 2 zák. č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov
a 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.

I. ZMLUVNÉ STRANY

- a) Odberateľ: **Trenčiansky samosprávny kraj**
so sídlom: K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
zastúpený: Ing. Jaroslav Baška – predseda
IČO: 36126624; DIČ: 2021613275
IBAN:
(ďalej len „odberateľ“)
- b) Dodávateľ: **EKOPRAKTIK, spol. s r. o.**
so sídlom: Kapitulská 14, 917 01 Trnava
zapísaný v OR Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo: 325/T
č. aud. licencie: 51
zastúpený: Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA - konateľ
IČO: 34103163, DIČ: 2020392781, IČ DPH: SK2020392781
IBAN:
(ďalej len „dodávateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „**zmluvné strany**“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2 ods. 1 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „dodávateľská spoločnosť“ definovaná v §2 odsek 3 zákona o štatutárnom audite.

II. PREDMET ZMLUVY

1. Predmetom zmluvy je poskytnutie služieb „Overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky Trenčianskeho samosprávneho kraja za roky 2023 a 2024“ v súlade so 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:
 - a) overenie individuálnej účtovnej závierky za rok 2023 a za rok 2024 zostavenej v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike a vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2023 a za rok 2024 v slovenskom jazyku,
 - b) overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023 a za rok 2024 zostavenej v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike a vydanie správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023 a za rok 2024 v slovenskom jazyku,
 - c) overenie údajov vo výročnej správe za rok 2023 a za rok 2024, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a vydanie správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2023 a za rok 2024,
 - d) overenie rozpočtového hospodárenia za rok 2023 a za rok 2024 v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, overenie fungovania interného kontrolného systému a dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom.

Audit sa vykonáva na základe povinnosti stanovenej zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle § 16 odsek 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Audit bude vykonaný v týchto postupných plneniach:

Audit za rok 2023:

- a) 1. priebežný audit za I. až II. kvartál 2023 do 30.9.2023;
- b) 2. priebežný audit za III. kvartál 2023 do 30.11.2023;
- c) 3. priebežný audit za IV. kvartál 2023 a audit roku 2023 do 5.2.2024,
- d) vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2023 najneskôr do 31.3.2024,
- e) overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023 a vydanie správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023 najneskôr do 30.6.2024;
- f) overenie údajov vo výročnej správe za rok 2023 a vydanie dodatku k správe audítora najneskôr do 30.06.2024.

Audit za rok 2024:

- a) 1. priebežný audit za I. až II. kvartál 2024 do 30.9.2024;
- b) 2. priebežný audit za III. kvartál 2024 do 30.11.2024;
- c) 3. priebežný audit za IV. kvartál 2024 a audit roku 2024 do 5.2.2025,
- d) vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2024 najneskôr do 31.3.2025,
- e) overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2024 a vydanie správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2024 najneskôr do 30.6.2025;
- f) overenie údajov vo výročnej správe za rok 2024 a vydanie dodatku k správe audítora najneskôr do 30.06.2025.

3. Ak sa v priebehu overovania vyskytnú problémy s nárokom na osobitnú činnosť nad dohodnutý rozsah v tomto bode, budú doplnené k zmluve osobitným dodatkom po vzájomnej dohode a podľa potrieb odberateľa.

III. VYKONANIE PREDMETU ZMLUVY

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II, bod 1, písm. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôršie do 30 dní po odovzdaní dokumentácie k účtovnej závierke. Služby uvedené v článku II, bod 1, písm. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôršie do 30 dní po odovzdaní konsolidovanej účtovnej závierky. Služby uvedené v článku II, bod 1, písm. c) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôršie do 30 dní po odovzdaní výročnej správy.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady verejne neprístupné a nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. Termíny predkladania požadovaných dokladov dodávateľ vopred odsúhlasí s odberateľom. V prípade predkladania dokladov elektronicky odberateľ zasiela účtovné doklady bez podpornej dokumentácie. Podporná dokumentácia bude k dispozícii v priestoroch odberateľa.
3. 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 dodávateľ 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. Dodávateľ 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.

4. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, pri poskytovaní účtovných dokladov, ďalších dokladov a informácií potrebných pre realizáciu predmetu zmluvy s podmienkou, že všetky poskytnuté písomné podklady po uplynutí nevyhnutnej doby vráti odberateľovi; odberateľ sa zaväzuje poskytnúť dodávateľovi účtovné knihy, účty a dokumenty odberateľa a jeho organizácií za dohodnuté časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, forme a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých dodávateľ usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Doklady budú dodávateľovi protokolárne odovzdané a po nevyhnutnej potrebnej dobe protokolárne vrátené odberateľovi.
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
 - A) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky, správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky); dodávateľ v správe nezávislého audítora vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. V tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne. Dodávateľ má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke. Dodávateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, ak sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce dodávateľa boli takého rozsahu, že by dodávateľ nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny položiek účtovnej závierky, odmietne dodávateľ vydať výrok. V tomto prípade vydá dodávateľ správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku. Vykonanie auditu podľa štandardov neznamena v žiadnom prípade zodpovednosť dodávateľa za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti odberateľa a jeho organizácií, člena ich štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkolvek spriaznenej entity. Dodávateľ zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v zmysle § 28 zákona o štatutárnom audite.
 - B) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky).
7. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov odberateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. Zmluvné strany sa dohodli, že miesto výkonu auditu je na Úrade TSK vo vopred dohodnutom termíne. Predbežne dohodnutý termín sa môže zmeniť podľa okolností na základe dohody zmluvných strán. Odberateľ zabezpečí pre dodávateľa a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane nevyhnutného materiálneho a technického zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi

s harmonogramom dodávateľských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu. V prípade nepriaznivej epidemiologickej situácie odberateľ zabezpečí priestory úradu tak, aby boli dodržané všetky platné hygienické a protiepidemiologické požiadavky.

9. Odberateľ je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti dodávateľa nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
10. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32. 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 uisťovacie a súvisiace služby).
11. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
12. V zmysle §10 odsek 10 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 je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
13. Povinnosťou dodávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a postupy účtovania pri významných transakciách.
14. Povinnosťou dodávateľa je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovnej závierke. Nezaväzuje to však dodávateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Činnosť dodávateľa bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému odberateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením odberateľa a v prípade nutnosti uvedie v správe.
15. V prípade, že dodávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní účtovnej závierky a pri zaúčtovaní významných transakcií, bude o takýchto nálezochoch bezodkladne informovať odberateľa. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre odberateľa.
16. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ mohol komunikovať s predchádzajúcim dodávateľom v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
17. Povinnosťou odberateľa je viesť správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov odberateľa a jeho organizácií, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Odberateľ je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

18. Dodávateľ je povinný rešpektovať vnútorné predpisy odberateľa. Dodávateľ nie je oprávnený od odberateľa požadovať tvorbu tabuliek, prehľadov, evidencie nad rámec vnútorných predpisov odberateľa a nastaveného kontrolného systému odberateľa, pokiaľ ich tvorbu výslovne nevyžaduje všeobecný právny predpis.

IV. CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. **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 nasledovne:
 - celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2023 je v sume 12 900,00 EUR bez DPH, **cena s DPH 15 480,00 EUR** (slovom: pätnásťtisícštyristoosemdesiat eur).
 - celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2024 je v sume 12 900,00 EUR bez DPH, **cena s DPH 15 480,00 EUR** (slovom: pätnásťtisícštyristoosemdesiat eur).
3. Cena predmetu zmluvy je splatná nasledovne:
 - a) 45 % dohodnutej ceny na príslušný rok so splatnosťou do 30 dní po doručení faktúry odberateľovi, ktorú dodávateľ vystaví po ukončení prác v zmysle čl. II, bodu 2.a);
 - b) 20 % z dohodnutej ceny na príslušný rok po vykonaní priebežného auditu v zmysle čl. II, bodu 2.b) so splatnosťou do 30 dní po doručení faktúry odberateľovi;
 - c) 20% z dohodnutej ceny na príslušný rok po odovzdaní audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke za príslušné účtovné obdobie v zmysle čl. II, bodu 2.c), na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 30 dní od doručenia faktúry;
 - d) 15% z dohodnutej ceny na príslušný rok po odovzdaní audítorskej správy ku konsolidovanej účtovnej závierke za príslušné účtovné obdobie v zmysle čl. II, bodu 2.d) a bodu 2.e), na základe faktúry vystavenej dodávateľom so splatnosťou do 30 dní od doručenia faktúry;
 - e) dodávateľ má po predchádzajúcom odsúhlasení výdavkov nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s touto činnosťou (zákon o štatutárnom audite).
4. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.
5. Elektronická fakturácia v zmysle zákona č. 215/2019 Z. z. o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme v platnom znení sa umožňuje a objednávatel akceptuje predloženie elektronickej fakturácie.

V. PLATNOSŤ ZMLUVY

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 30.6.2025.
2. Zmluva je platná dňom jej podpísania poslednou zo zmluvných strán a účinnosť nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v súlade s platnými právnymi predpismi.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.

4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Dodávateľ nie je oprávnený postúpiť pohľadávky zo Zmluvy v zmysle § 524 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) bez predchádzajúceho súhlasu Odberateľa. Právny úkon, ktorým budú postúpené pohľadávky Dodávateľa v rozpore s dohodou podľa predchádzajúcej vety, bude v zmysle § 39 Občianskeho zákonníka neplatný. Súhlas Odberateľa je zároveň platný len za podmienky, že bol na takýto úkon udelený predchádzajúci písomný súhlas predsedu Odberateľa.
5. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
6. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Trnave, dňa 2. mája 2023

Za dodávateľa:

.....
Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA
konateľ

V Trenčíne, dňa

16 Máj 2023

Za odberateľa:

.....
Ing. Jaroslav Baška
predseda

ISKY SAMOSP

7