

ZMLUVA

o poskytovaní auditorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ : Ekontax s.r.o.
v zastúpení: Ing. Mária Pirkovská - konateľ
so sídlom: Gorazdova 10, 052 01 Spišská Nová Ves
IČO : 31 700 951
IČ DPH : SK2020737103
bankové spojenie: !
IBAN: !
zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vl. č. 5595/V
(ďalej len „dodávateľ“ alebo „audítor“)

Odberateľ : Mestské lesy Košice a. s.
v zastúpení: Ing. František Belí – predseda predstavenstva
Ing. Miroslav Zajac, EMBA – člen predstavenstva
Ing., Bc. Martin Matúš – člen predstavenstva
so sídlom: Južná trieda 11, 040 01 Košice
IČO : 31 672 981
IČ DPH: SK2020491341
bankové spojenie: !
IBAN: !
zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice, oddiel Sa, vložka číslo 1310/V
(ďalej len „odberateľ“ alebo „spoločnosť“)

(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 o štatutárnom audite a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „auditorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite 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“),
- overenie výročnej správy za rok 2024 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

- Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.3.2025. Služby uvedené v článku II. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.4.2025.
- Odberateľ 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 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. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ 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.

Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. písm. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 28. 2. 2025, resp. do 10. 4. 2025 pre plnenia uvedené v článku II. písm. b) tejto zmluvy.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. písm. a) a b) tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
 4. 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.
 5. Termíny uvedené v bode 1. tohto článku sa môžu meniť podľa okolností na základe písomného súhlasu obidvoch Zmluvných strán. Dodávateľ nezodpovedá za nedodržanie termínov uvedených v bode 1. tohto článku, ak odberateľ neposkytne dodávateľovi potrebnú súčinnosť pri plnení predmetu Zmluvy, resp. neposkytne podklady nevyhnutne potrebné pre výkon štatutárneho auditu dodávateľa v termíne dohodnutom v bode 2. tohto článku, resp. v termíne stanovenom na základe písomného súhlasu obidvoch Zmluvných strán. Dodávateľ sa však nezbuva je zodpovednosti v tom prípade, ak si potrebné podklady nevyžiadal v dostatočnom časovom predstihu.
 6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
 7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských 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 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),
 - 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).
- Konečná verzia správy a dodatok k správe nezávislého audítora budú odovzdané odberateľovi v *šiestich (6) vyhotoveniach* v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prejednaní konceptu príslušnej správy a dodatku k správe nezávislého audítora. V prípade vypracovania správy vedeniu spoločnosti, bude táto odovzdaná spolu s auditorskou správou.
8. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
 9. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti spoločnosti 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 vecí 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. Povinnosť dodávateľa zachovávať mlčanlivosť sa vzťahuje aj na pracovníkov

dodávateľa, spolupracujúce osoby a expertov nominovaných dodávateľom pracujúcich na zákazke, nevzťahuje sa však na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť, alebo prekaziť spáchanie trestného činu. Okruh pracovníkov, spolupracujúcich osôb a expertov nominovaných audítorom dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred oznámený.

12. Zmluvné strany si navzájom udeľujú súhlas na poskytnutie informácií v potrebnom rozsahu, vrátane možných dôverných informácií, svojim poisťovateľom, právnym zástupcom, iným spolupracujúcim osobám, expertom nominovaným dodávateľom za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto údajov, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä (avšak nie výlučne) z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora, či previerky kontroly kvality zákazky v zmysle ISQC 1. Konkrétne osoba bude odberateľovi vopred oznámená.
13. V prípadoch podľa bodu 11. a 12. tohto článku sú Zmluvné strany povinné zabezpečiť, aby sa tretie strany, ktorým budú akékoľvek dôverné informácie poskytnuté, zaviazali zabezpečiť minimálne takú ochranu dôverných informácií, ako to vyžaduje táto zmluva.
14. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve v aktuálnom znení, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
15. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
16. V zmysle §10 ods. 1, písm. f) zákona č. 297/2008 Z. z. je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

IV. Cena:

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. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby riadne poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:
 - a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II., písm. a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024
realizácia do 31.3.2025
 - b) za overenie výročnej správy za rok 2024 v zmysle s článkom II. písm. b) tejto zmluvy
realizácia do 30.4.2025

Spolu celková cena za riadne poskytnuté služby podľa čl. II. tejto zmluvy

5 500,- EUR

3. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:
 - po ukončení auditu účtovnej závierky a overenia súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou: **5 500,- EUR**
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej obdržania.
5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov, v prípade, že je platca DPH.
6. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov a financujúcich bánk podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o štatutárnom audite. Náklady na získavanie týchto informácií pre auditorské služby hradí odberateľ.
7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Osobitné ustanovenia

1. Postup pri výkone štatutárneho auditu sú oprávnení s audítorom (dodávateľom) prerokúvať poverení zástupcovia odberateľa:

Meno a priezvisko: Ing. František Belí
Funkcia: predseda predstavenstva a riaditeľ spoločnosti
Tel. č.: 055/678 0521
055/677 0015
Email:

Meno a priezvisko: Ing. Miroslav Zajac, EMBA
Funkcia: člen predstavenstva a ekonomický námestník
Tel. č.: 055/727 9623
Email:

Meno a priezvisko: Ing., Bc. Martin Matúš
Funkcia: člen predstavenstva a výrobný námestník
Tel. č.:
Email:

2. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Odberateľ určuje pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

Meno a priezvisko: Ing. Miroslav Zajac, EMBA
Funkcia: člen predstavenstva a ekonomický námestník
Tel. č.: 055/727 9623

Email: sk

3. V prípade rozšírenia okruhu pracovníkov dodávateľa alebo zmeny povereného zástupcu odberateľa bude táto skutočnosť druhej Zmluvnej strane bezodkladne písomne oznámená. Zmena pracovníkov dodávateľa alebo povereného zástupcu odberateľa nevyžaduje zmenu Zmluvy.
4. Dodávateľ sa môže spoliehať na pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté ktoroukoľvek osobou, ktorú dodávateľ pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená odberateľom, aby komunikovala s dodávateľom na tieto účely („oprávnená osoba“). Dodávateľ môže komunikovať s odberateľom prostredníctvom elektronickej pošty, ak si to želá oprávnená osoba, pričom sa predpokladá súhlas odberateľa s týmto spôsobom komunikácie a s obsiahnutým rizikom (vrátane bezpečnostných rizík odpočúvania alebo nedovoleného vstupu do takejto komunikácie, rizika poškodenia takejto správy a rizika vírusov alebo iných škodlivých nástrojov) a ďalej, že odberateľ vykoná protivírusovú kontrolu takejto komunikácie.
- V prípade, že odberateľ nesúhlasí s komunikáciou prostredníctvom elektronickej pošty alebo si praje, aby boli dôverné informácie prenášané prostredníctvom elektronickej pošty v zašifrovanej podobe, informuje o tom dodávateľa písomne.
5. Písomnosti adresované Zmluvnou stranou druhej Zmluvnej strane musia byť vyhotovené písomne v slovenskom jazyku a podpísané príslušnými osobami Zmluvných strán v zmysle bodu 1 a 2 tohto článku, resp. oboma Zmluvnými stranami, ak to vyplýva z kontextu danej písomnosti, a doručené druhej Zmluvnej strane formou doporučeného zásielky, prípadne prostredníctvom kuriérskej služby, osobne alebo elektronickou poštou.
6. Ustanovenia Zmluvy majú prednosť pred údajmi uvedenými na faktúre vystavenej dodávateľom.
7. Písomnosti si budú Zmluvné strany doručovať na adresu sídla uvedenú v Zmluve. Zmenu sídla je Zmluvná strana povinná bezodkladne písomne oznámiť druhej Zmluvnej strane, pričom zmena sídla nevyžaduje uzatvorenie dodatku k Zmluve.

VI. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára pre audit ročnej účtovnej závierky k 31.12.2024 a overenie výročnej správy za rok 2024.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
3. Táto Zmluva zaniká:
 - a) splnením, a to poskytnutím služby podľa čl. II. tejto zmluvy riadne a včas,
 - b) písomnou dohodou
 - c) výpoveďou

Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľom dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, 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.
5. 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).
6. Odberateľ je povinný, v zmysle § 19 ods. 2 zákona o účtovníctve, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa odstúpenia alebo odvolania audítora písomne informovať Úrad pre dohľad nad výkonom auditu o odstúpení alebo odvolaní audítora v priebehu vykonávania auditu a vysvetliť dôvody, ktoré k odstúpeniu alebo odvolaniu viedli.

VII. Záverečné ustanovenia:

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať 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. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľom poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
7. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedenými v prílohe č. 1. Neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy tvorí okrem prílohy č. 1 aj príloha č. 2 - Dotazník v zmysle zákona č. 297/2008 Z. z., a taktiež Vyhlásenie klienta o konečnom užívateľovi výhod a Čestné vyhlásenie/-a klienta (politicky exponovaná osoba a sankcionovaná osoba).
8. 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 Košiciach, 19.10.2023

Za dodávateľa:

Ing. Mária Pirkovská
konateľ spoločnosti
Ekontax s.r.o.

V Košiciach, 16.10.2023

Za odberateľa:

Ing. František Belí
predseda predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.

Ing. M. iv
ošice a. s.

Ing., Bc. Martin Matúš
člen predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.

Príloha 1

Osobitné obchodné podmienky pre auditorské služby

Tieto osobitné podmienky spoločnosti Ekontax s.r.o. (ďalej len „Ekontax“) sa uplatňujú na poskytovanie auditorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné auditorské služby.

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („zákazník“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre Ekontax ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.
3. Audit vykonáme na základe toho, že (manažment a, keď to je vhodné, osoby poverené spravovaním) uznávajú a chápu svoju zodpovednosť: za to, že nám poskytnú:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých (manažment) vie, že sú relevantné na zostavenie finančných výkazov, napríklad k záznamom, dokumentácii a iným materiálom;
 - ďalšie informácie, ktoré môžeme požadovať od (manažmentu) na účely auditu,
 - neobmedzený prístup k osobám v účtovnej jednotke, od ktorých považujeme za potrebné získať auditorské dôkazy.
4. Ako súčasť nášho auditu budeme od (manažmentu a, keď je to vhodné, osôb poverených spravovaním) vyžadovať písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení, ktoré nám poskytnú v súvislosti s auditom.

Zodpovednosť a povinnosti audítora

5. Ekontax, ako audítor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („správa nezávislého audítora“).
6. Ekontax sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu, najmä zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatúte audítora a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „zákon o štatúte audítora“).
7. Zodpovednosťou Ekontax je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divíziám“). Ekontax má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná Ekontax v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bola nutné, ak by audítor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
8. Zodpovednosť Ekontax zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

Rozsah auditu

9. Zodpovednosťou Ekontax je získať primerané uistenie, či finančné výkazy ako celok neobsahujú významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe týchto finančných výkazov.
10. Ekontax vykoná audit v súlade so zákonom o štatúte audítora a podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA). V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu Ekontax uplatňuje odborný úsudok a zachováva profesionálny skepticizmus.
11. Ekontax identifikuje a posudzuje riziká významnej nesprávnosti finančných výkazov, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhuje a uskutočňuje auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získava auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre jej názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly. Ekontax vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje Ekontax za potrebné. Ekontax získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Ekontax také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie svojho názoru.
12. Ekontax sa oboznamuje s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti. Písomne Vás však Ekontax bude informovať o všetkých závažných nedostatkoch internej kontroly dôležitých pre audit finančných výkazov, ktoré zistí počas auditu. Audit účtovnej závierky (či vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
13. Ekontax hodnotí vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
14. Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Ekontax sa bude usilovať napláňovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
15. Ekontax robí záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospeje k záveru, že významná neistota existuje, je povinná upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené vo

Príloha 1

Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

finančných výkazoch alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať názor audítora. Závery Ekontax vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

16. Ekontax hodnotí celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah finančných výkazov vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
17. V dôsledku prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami internej kontroly existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené aj napriek riadnemu naplánovaniu a vykonaniu auditu v súlade s ISA.
18. Pri zverejnení účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná Ekontax alebo forma výslovne akceptovaná Ekontax.
19. Ak Ekontax svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora, resp. nový názor.

Vyhľadania a spolupráca zo strany manažmentu

20. Ako súčasť auditu bude Ekontax od (manažmentu a, keď je to vhodné, osôb poverených spravovaním) vyžadovať písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení, ktoré Ekontax poskytli v súvislosti s auditom. Ekontax sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.
21. Ekontax je oprávnené požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

Obmedzenie zodpovednosti Ekontax

22. Ekontax neponesie voči odberateľovi žiadnu zodpovednosť za škodu resp. jeho zodpovednosť sa proporciálne zníži, pokiaľ akákoľvek z nižšie uvedených udalostí prispeje ku vzniku škody zákazníka:
 - a) Zákaznik poruší svoju povinnosť poskytnúť všetky informácie a dokumenty potrebné pre vykonanie auditu, resp. zamlčí alebo z iného dôvodu neposkytne Ekontax požadované informácie, prípadne poruší akékoľvek iné záväzky vyplývajúce zo zákona alebo zo Zmluvy.
 - b) Konanie zamestnanca zákazníka, člena jeho orgánu, jeho zástupcu alebo osoby so zákazníkom spriaznenej (vrátane, avšak nie výlučne, akéhokoľvek podvodného alebo zámerného konania alebo nedbalosti týchto osôb, alebo zatajenia im známej informácie alebo nesprávneho prehlásenia), ktoré malo negatívny dopad na schopnosť Ekontax poskytnúť služby v súlade so Zmluvou alebo zákonom, alebo
 - c) pokiaľ za škody, ktoré zákaznik utrpel, nesie zodpovednosť iná osoba, než sú zmluvné strany, a to bez ohľadu na to, či:
 - táto osoba je alebo sa môže stať účastníkom súdneho konania alebo
 - zodpovednosť tejto osoby je alebo by mohla byť obmedzená, vylúčená, premičaná alebo z iného dôvodu nevymáhateľná.
23. Bez ohľadu na vyššie uvedené skutočnosti neponesie Ekontax zodpovednosť za škodu, ak:
 - a) Ekontax splnila všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa názor Ekontax alebo služby ňou poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti;

- b) bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie Ekontax, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie Ekontax;
 - c) ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré Ekontax získala od zákazníka, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
 - d) ku škode došlo v dôsledku skutočnosti, že sa zákaznik neriadil odporúčaniami Ekontax poskytnutými v rámci plnenia Zmluvy (napr. v správe pre vedenie spoločnosti) alebo v prípade, že sa zákaznik v rozpore so Zmluvou spoliehal na ústne poradenstvo Ekontax alebo na predbežné verzie záverečných správ.
24. Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek zákonné práva zákazníka voči Ekontax, sa zákaznik zaväzuje, že bude uplatňovať nárok, ktorý mu vznikne v súvislosti so službami poskytovanými na základe Zmluvy, výhradne voči Ekontax, a nie voči iným osobám (najmä, avšak nie výhradne, voči zamestnancom Ekontax), ktoré plnili Predmet Zmluvy v mene Ekontax, s výnimkou prípadu, keď škodu spôsobí zamestnanec prekročením svojich právomocí daných Ekontax.
 25. S prihliadnutím na zvyšné ustanovenia tohto článku, je Ekontax zodpovedná výlučne za škodu, ktorá vznikla zákazníkovi v dôsledku zavinenia Ekontax. A to na základe úmyselného nevykonania alebo nesprávneho vykonania predmetu tejto zmluvy.

Dotazník v zmysle zákona č. 297/2008 Z.z.

V zmysle Zákona č. 297/2008 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný identifikovať svojho klienta (§7) a overiť identifikáciu (§8).

Povinnosť identifikácie a overenia identifikácie sa netýka prípadov vymenovaných v §11 zákona napr. keď klientom je banka a finančná inštitúcia, emitent cenných papierov obchodovateľných na regulovanom trhu alebo orgán verejnej moci SR/EU.

Pre účely **identifikácie** prosím o doplnenie nasledovných informácií požadovaných v zmysle §7 zákona:

A) Údaje o fyzickej osobe (napr. o každom štatutárovi podpisujúcom zmluvu a zároveň jeho splnomocnenom zástupcovi ak bol ustanovený)

Meno a Priezvisko:	Ing. František Beli
R. č. alebo dátum narodenia:	
Trvalý pobyt alebo iný (prechodný) pobyt:	
Štátna príslušnosť:	
Druh a číslo dokladu totožnosti:	

Meno a Priezvisko:	Ing. Miroslav Zajac, EMBA
R. č. alebo dátum narodenia:	
Trvalý pobyt alebo iný (prechodný) pobyt:	
Štátna príslušnosť:	
Druh a číslo dokladu totožnosti:	

Meno a Priezvisko:	Ing., Bc. Martin Matúš
R. č. alebo dátum narodenia:	
Trvalý pobyt alebo iný (prechodný) pobyt:	
Štátna príslušnosť:	
Druh a číslo dokladu totožnosti:	

B) Pri fyzickej osobe podnikateľovi aj

Adresa miesta podnikania:	
IČO:	
Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo v registri alebo v evidencii:	

C) Pri právnickej osobe aj

Názov:	
Adresa sídla:	
IČO:	
Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo v registri alebo v evidencii:	

Pre účely **overenia identifikácie** (§8 zákona) prosím o priloženie fotokópie občianskeho preukazu alebo pasu pre každú fyzickú osobu uvedenú vyššie a fotokópie výpisu z registra alebo úradnej evidencie pre podnikateľa alebo právnickú osobu.

Pozn. alternatívne je možné dohodnúť stretnutie, na ktorom pracovník/osoba spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. podpisujúci zmluvu, osobne opíše uvedené údaje.

Informácia pre klienta:

Osobné údaje poskytnuté v tomto dotazníku budú uchovávané v centrálnej evidencii Ekontax s.r.o., Gorazdova 10, 052 01 Spišská Nová Ves pre účely kontroly príslušných orgánov. Po desiatich rokoch od skončenia obchodného vzťahu budú tieto údaje zlikvidované v súlade so Zákom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov v platnom znení.

Čestné vyhlásenie klienta

pri obchode, ktorý je vykonávaný právnickou osobou alebo majetkovým združením

Pri vykonávaní základnej starostlivosti vo vzťahu ku klientovi je štatutárny audítor podľa § 10 ods. 1 písm. b) 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“) **povinný identifikovať konečného užívateľa výhod** a prijať primerané opatrenia na overenie jeho identifikácie vrátane opatrení na zistenie vlastnickej a riadiacej štruktúry klienta, ktorý je právnickou osobou alebo majetkovým združením. **Pri identifikácii konečného užívateľa výhod sa povinná osoba nesmie spoliehať výlučne na údaje získané z registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci.**

Klient

Obchodné meno: **Mestské lesy Košice a. s.**
Adresa sídla: **Južná trieda 11, 040 01 Košice**
IČO: **31 672 981**

Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo zápisu v registri alebo v evidencii:

Zapísaná: **Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel: Sa, vložka č.: 1310/V**

Osoba / osoby oprávnená / oprávnené konať v mene právnickej osoby:

Ing. František Beli – predseda predstavenstva

Ing. Miroslav Zajac, EMBA – člen predstavenstva

Ing., Bc. Martin Matúš – člen predstavenstva

Týmto prehlasuje, že konečnými užívateľmi výhod v zmysle zákona sú fyzické osoby:

1.

Meno a priezvisko: **Ing. František Beli**

Rodné číslo alebo dátum narodenia:

Trvalý pobyt alebo iný pobyt:

Štátna príslušnosť:

Druh a číslo dokladu totožnosti:

2.

Meno a priezvisko: **Ing. Miroslav Zajac, EMBA**

Rodné číslo alebo dátum narodenia:

Trvalý pobyt alebo iný pobyt:

Štátna príslušnosť:

Druh a číslo dokladu totožnosti:

3.

Meno a priezvisko: **Ing., Bc. Martin Matúš**

Rodné číslo alebo dátum narodenia:

Trvalý pobyt alebo iný pobyt:

Štátna príslušnosť: **štátny**

Druh a číslo dokladu totožnosti:

Klient týmto vyhlasuje, že koneční užívatelia výhod ~~sú~~ nie sú (*nehodiace sa prečiarknite*) politicky exponovanými osobami.

Klient týmto vyhlasuje, že koneční užívatelia výhod ~~sú~~ nie sú (*nehodiace sa prečiarknite*) sankcionovanými osobami.

Klient sa zaväzuje, že pokiaľ počas trvania zmluvného vzťahu so štatutárnym audítorom dôjde ku zmene údajov poskytnutých v tomto Vyhlásení, tieto najneskôr do 15 dní písomne ohlásí štatutárnemu audítorovi.

V Košiciach dňa **16. 10. 2023**

Ing. František Beli
predseda predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.

Ing. Miroslav Zajac
člen predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.

Ing. Miroslav Zajac
člen predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.

Ing., Bc. Martin Matúš
člen predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.

Čestné vyhlásenie klienta

(politicky exponovaná osoba a sankcionovaná osoba)

Dolu podpísaný/-á

Meno a priezvisko : **Ing. František Beli**

prehlasujem, že ~~som~~ / nie som (*nehodiace sa prečiarknite*) politicky exponovanou osobou podľa 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.

Zároveň prehlasujem, že ~~som~~ / nie som (*nehodiace sa prečiarknite*) sankcionovanou osobou v zmysle zákona č. 289/2016 Z. z. o vykonávaní medzinárodných sankcií a o doplnení zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov.

Som si vedomý toho, že pokiaľ počas trvania zmluvného vzťahu so štatutárnym audítorom dôjde ku zmene údajov poskytnutých v tomto Vyhlásení, tieto najneskôr do 15 dní písomne ohlásim štatutárnemu audítorovi.

V Košiciach dňa 16. 10. 2023

Ing. František Beli
predseda predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.

Čestné vyhlásenie klienta

(politicky exponovaná osoba a sankcionovaná osoba)

Dolu podpísaný/-á

Meno a priezvisko : **Ing. Miroslav Zajac, EMBA**

prehlasujem, že ~~som~~ / nie som (*nehodiace sa prečiarknite*) politicky exponovanou osobou podľa 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.

Zároveň prehlasujem, že ~~som~~ / nie som (*nehodiace sa prečiarknite*) sankcionovanou osobou v zmysle zákona č. 289/2016 Z. z. o vykonávaní medzinárodných sankcií a o doplnení zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov.

Som si vedomý toho, že pokiaľ počas trvania zmluvného vzťahu so štatutárnym audítorm dôjde ku zmene údajov poskytnutých v tomto Vyhlásení, tieto najneskôr do 15 dní písomne ohlásim štatutárnemu audítorovi.

V Košiciach dňa 16. 10. 2023...

Ing. M
člen p
Mests

Zajac, EMBA
nstva
Košice a. s.

Čestné vyhlásenie klienta

(politicky exponovaná osoba a sankcionovaná osoba)

Dolu podpísaný/-á

Meno a priezvisko : **Ing., Bc. Martin Matúš**

prehlasujem, že ~~som~~ / nie som (*nehodiace sa prečiarknite*) politicky exponovanou osobou podľa 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.

Zároveň prehlasujem, že ~~som~~ / nie som (*nehodiace sa prečiarknite*) sankcionovanou osobou v zmysle zákona č. 289/2016 Z. z. o vykonávaní medzinárodných sankcií a o doplnení zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov.

Som si vedomý toho, že pokiaľ počas trvania zmluvného vzťahu so štatutárnym audítorom dôjde ku zmene údajov poskytnutých v tomto Vyhlásení, tieto najneskôr do 15 dní písomne ohlásim štatutárnemu audítorovi.

V Košiciach dňa 16. 10. 2023

Ing., Bc. Martin Matúš
člen predstavenstva
Mestské lesy Košice a. s.