

Z M L U V A

o poskytovaní audítorských 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.
so sídlom: Gorazdova 10, 052 01 Spišská Nová Ves
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice 1, oddiel Sro, vl.č. 5595/V
zastúpená: Ing. Mária Pirkovská - konateľ
IČO : 31 700 951
IČ DPH : SK2020737103
bankové spojenie: Prima banka Slovensko, a.s.
č. účtu: 3413473002/5600
IBAN: SK845600000003413473002
SWIFT: KOMASK2X

(ďalej len „dodávateľ“)

Odberateľ : **GELNICKÉ LESY, s.r.o., Gelnica**
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka číslo 4127/V
zastúpená: Ing. Richard Varga – konateľ spoločnosti
so sídlom: Slovenská 15, 056 01 Gelnica
tel.:
e-mail:
IČO : 31 684 378
IČ DPH: SK2020501648
bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa, a.s.
IBAN: SK82 0900 0000 0051 9176 5999
SWIFT: GIBASKBX

(ďalej len „odberateľ“)

(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 „audítorská spoločnosť“ definovaný 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 31.12.2023 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“),

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.3.2024.
2. 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. tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.3.2024.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. 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 oboch 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 oboch Zmluvných strán. Dodávateľ sa však nezbuva 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 audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
 - správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierkyKonečná verzia správy bude odovzdaná spoločnosti v *jednom (1) vyhotovení* v slovenskom jazyku do jedného týždňa po prejednaní konceptu príslušnej správy. V prípade vypracovania správy vedeniu spoločnosti, bude táto odovzdaná spolu s audítorskou 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 nesprávnosti, 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 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 (ISQM 1 – riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby, ISQM 2 – previerky kvality zákaziek).
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 ISQM 1 a ISQM 2. Konkrétna 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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzke odberateľa. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzkou 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 splnomocnená osoba 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 poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:
 - za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II. tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023

audit účtovnej závierky – realizácia do 31.3.2024

Spolu celková cena služby podľa čl. II.

- EUR

3. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku podľa čl.II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:
 - po ukončení auditu účtovnej závierky - 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. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
7. 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 audítorské služby hradí odberateľ.
8. 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 je oprávnený s audítorom (Dodávateľom) prerokúvať poverený zástupca Odberateľa:
Meno a priezvisko: Ing. Richard Varga
Funkcia: konateľ spoločnosti
Tel.č.: 0915 927 651
Email: lesygelnica@gelnickelesy.sk
2. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
Meno a priezvisko: Martina Tremková
Funkcia: ekonóm
Tel.č.: 0904 576 821
Email: tremkova@gelnickelesy.sk
3. V prípade rozšírenia okruhu pracovníkov Dodávateľa alebo zmeny povereného zástupcu Odberateľa bude táto skutočnosť druhej Zmluvnej strane bezodkladne 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 doporučenej zásielky, prípadne prostredníctvom kuriérskej služby, osobne alebo elektronickej 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. 12.2023*.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a zverejnením v registri zmlúv, ak tejto povinnosti odberateľ podlieha.
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).
5. Odberateľ je povinný, v zmysle § 19 ods. 2 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení, 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 zaviní svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa 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 uvedené 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 Gelnici, 14.2.2024

V Gelnici, 14.2.2024

Za dodávateľa:

Za odberateľa:

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

Ing. Richard Varga
konateľ spoločnosti
GELNICKÉ LESY, s.r.o., Gelnica

Príloha 1

Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

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

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („odberateľ“), 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 dodávateľa 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 audítorské 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. Dodávateľ, ako audítor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („správa nezávislého audítora“).
6. Dodávateľ 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 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“).
7. Zodpovednosťou dodávateľa je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku odberateľa ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). Dodávateľ má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná dodávateľ 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 dodávateľa 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 dodávateľa 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 audítorských 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. Dodávateľ vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite a podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA). V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu dodávateľ uplatňuje odborný úsudok a zachováva profesionálny skepticizmus.
11. Dodávateľ identifikuje a posudzuje riziká významnej nesprávnosti finančných výkazov, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhuje a uskutočňuje audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získava audítorské 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 obídanie internej kontroly. Dodávateľ 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 dodávateľ za potrebné. Dodávateľ získa prehľad o účtovnom systéme odberateľa za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Dodávateľ také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie svojho názoru.
12. Dodávateľ sa oboznamuje s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti. Písomne Vás však dodávateľ 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 odberateľa. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme odberateľa.
13. Dodávateľ 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 odberateľa, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Dodávateľ sa bude usilovať naplánovať 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. Dodávateľ robí záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských 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 dodávateľa 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. Dodávateľ 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 ostať 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 dodávateľom alebo forma výslovne akceptovaná dodávateľom.
19. Ak dodávateľ 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 dodávateľ od manažmentu (a, keď je to vhodné, osôb poverených spravovaním) vyžadovať písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení, ktoré dodávateľ poskytl v súvislosti s auditom. Dodávateľ sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami odberateľa), bánk a iných subjektov.
21. Dodávateľ je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

Obmedzenie zodpovednosti dodávateľa

22. Dodávateľ neponesie voči odberateľovi žiadnu zodpovednosť za škodu resp. jeho zodpovednosť sa proporciálne zníži, pokiaľ akákoľvek z nižšie uvedených udalostí prispeje ku vzniku škody odberateľa:
 - a) odberateľ poruší svoju povinnosť poskytnúť všetky informácie a dokumenty potrebné pre vykonanie auditu, resp. zamlčí alebo z iného dôvodu neposkytne dodávateľovi požadované informácie, prípadne poruší akékoľvek iné záväzky vyplývajúce zo zákona alebo zo Zmluvy.
 - b) Zamestnanec odberateľa, člen jeho orgánu, jeho zástupca alebo osoba s odberateľom spriaznená (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 dodávateľa poskytnúť služby v súlade so Zmlouvou alebo zákonom, alebo
 - c) pokiaľ za škody, ktoré odberateľ 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, premlčaná alebo z iného dôvodu nevyhmáateľná.
23. Bez ohľadu na vyššie uvedené skutočnosti neponesie dodávateľ zodpovednosť za škodu, ak:
 - a) dodávateľ splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa názor dodávateľa alebo služby ním poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti;

- b) bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie dodávateľa, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie dodávateľa;
 - c) bola škoda spôsobená v dôsledku dodávateľovej interpretácie zákonov alebo účtovných predpisov, ktorá vychádzala z odborných znalostí, aké sa u neho dali dôvodne predpokladať v momente jej poskytnutia;
 - d) ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré dodávateľ získal od odberateľa, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
 - e) ku škode došlo v dôsledku skutočnosti, že sa odberateľ neriadil odporúčaniami dodávateľa poskytnutými v rámci plnenia Zmluvy (napr. v správe/liste pre vedenie spoločnosti) alebo v prípade, že sa odberateľ v rozpore so Zmlouvou spoliehal na ústne poradenstvo dodávateľa alebo na predbežné verzie záverečných správ.
24. Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek zákonné práva odberateľa voči dodávateľovi, sa odberateľ zaväzuje, že bude uplatňovať nárok, ktorý mu vznikne v súvislosti so službami poskytovanými na základe Zmluvy, výhradne voči dodávateľovi, a nie voči iným osobám (najmä, avšak nie výhradne, voči zamestnancom dodávateľa), ktoré plnili Predmet Zmluvy v mene dodávateľa, s výnimkou prípadu, keď škodu spôsobí zamestnanec prekročením svojich právomocí daných dodávateľom.
 25. S prihliadnutím na zvyšné ustanovenia tohto článku, je dodávateľ zodpovedný výlučne za škodu, ktorá vznikla odberateľovi v dôsledku zavinenia dodávateľa. A to na základe úmyselného nevykonania alebo nesprávneho vykonania predmetu tejto zmluvy. Bez ohľadu na typ spôsobenej škody bude v rozsahu povolenom príslušnými právnymi predpismi akákoľvek zodpovednosť dodávateľa v súvislosti s jeho službami limitovaná sumou predstavujúcou dvojnásobok odmeny podľa Článku IV. bod 2. zmluvy. Dodávateľ nie je zodpovedný za stratu údajov a/alebo ušlý zisk odberateľa.

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. Richard Varga
R.č. alebo datum narodenia:	
Trvalý pobyt alebo iný 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) Priprávnickej osobe aj

Názov:	
Adresa sídla:	
IČO:	
Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo v registria lebo 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 GELNICKÉ LESY, s.r.o., Gelnica podpisujúci zmluvu, osobne opíše uvedené údaje.

Informácia pre klienta:

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

Vyhlásenie klienta o konečnom užívateľovi výhod

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 vlastníckej 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: **GELNICKÉ LESY, s.r.o., Gelnica**
Adresa sídla: **Slovenská 15, 056 01 Gelnica**
IČO: **31 684 378**

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

Zapísaná: **Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka č.: 4127/V**

Osoba / osoby oprávnená / oprávnené konať v mene právnickej osoby: **Ing. Richard Varga – konateľ spoločnosti**

Týmto prehlasuje, že konečným užívateľom výhod v zmysle zákona je fyzická osoba:

Meno a priezvisko: Ing. Richard Varga

Rodné číslo alebo dátum narodenia (ak rod. číslo nebolo pridelené):

Trvalý pobyt alebo iný pobyt:

Štátna príslušnosť:

Druh a číslo dokladu totožnosti:

Klient týmto vyhlasuje, že konečný užívateľ výhod je / nie je (*nehodiace sa prečiarknite*) politicky exponovanou osobami.

Klient týmto vyhlasuje, že konečný užívateľ výhod je / nie je (*nehodiace sa prečiarknite*) sankcionovanou osobou.

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 ohlási štatutárnemu audítorovi.

V Gelnici dňa 14.2.2024

Ing. Richard Varga
konateľ spoločnosti
GELNICKÉ LESY, s.r.o., Gelnica

Čestné vyhlásenie klienta

(politicky exponovaná osoba a sankcionovaná osoba)

Dolu podpísaný/-á

Meno a priezvisko : **Ing. Richard Varga**

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 Gelnici dňa 14.2.2024

Ing. Richard Varga
konateľ spoločnosti
GELNICKÉ LESY, s.r.o., Gelnica