

Z M L U V A

o preverení uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
a zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite
číslo zmluvy: PD 202401

I. ZMLUVNÉ STRANY:

Dodávateľ: **EKO-AUDIT, s.r.o.**

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 78236/L
P.O.BOX 15, 9. mája 424/7, 03901 Turčianske Teplice
v zastúpení: **Mgr. Ľubica Marčeková**, konateľ spoločnosti
IČO: 54 136 652
DIČ/IČ DPH: 2121576644/SK2121576644
Licencia UDVA č. 431
Bankové spojenie: VÚB, a.s.
č. účtu: IBAN SK80 0200 0000 0045 1953 4154
kontakt: 0910/855426, mail: lubka.marcekova@gmail.com

(ďalej len „Dodávateľ“)

Odberateľ: **Mestské lesy spol. s r.o.**

Bernolákova 36/11, 968 01 Nová Baňa
IČO: 31588182
DIČ/IČ DPH: 2020478636/SK2020478636
v zastúpení: **Ing. Tomáš Polc** – konateľ spoločnosti
Bankové spojenie: VÚB, a.s.
IBAN: SK05 0200 0000 0003 4974 7422
kontakt: 0903/506046, 0903/527385, mail: mslesynb@gmail.com, lesynb@gmail.com

(ďalej len „Odberateľ“)

(dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „Zmluvné strany“)

II. PREDMET ZMLUVY:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

-Preverenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024 počnúc a následne k 31.12. bežného roka podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonané v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2400 aplikovateľnými na zákazky na preverenie.

III. POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN:

1. V zmysle Medzinárodného štandardu pre zákazky je potrebné, aby zmluvné strany naplánovali a vykonali preverenie tak, aby dodávateľ získal uistenie stredného stupňa, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti.
2. Preverenie sa obmedzuje najmä na získavanie informácií od pracovníkov odberateľa a na analytické postupy aplikované na finančné údaje, a preto poskytuje menšie uistenie ako audit. Audit nie je vykonaný a preto dodávateľ nevyjadruje názor audítora.
3. Za finančné výkazy, vrátane adekvátneho uvedenia iných údajov, je zodpovedné vedenie odberateľa. Patrí sem udržiavanie primeraných účtovných záznamov a interných kontrol a výber a aplikácia účtovných pravidiel.
4. Pri zákazke sa nedá spoľahnúť na to, že sa zistí, či neexistuje nejaký podvod alebo chyby alebo nelegálne konanie. Dodávateľ je povinný informovať o všetkých významných záležitostiach, ktoré dodávateľ zistí.

5. Odberateľ sa zaväzuje umožniť dodávateľovi prístup ku všetkým účtovným a iným písomnostiam majúcich vzťah ku organizácii a ku všetkým zápisniciam z rokovaní kolektívnych orgánov odberateľa, a to všetko bez obmedzenia obdobia, ktorého sa týkajú.
6. Dodávateľ predloží odberateľ zoznam dokladov a informácií, ktoré budú nevyhnuté k vykonaniu preverenia a ktoré odberateľ pripraví k dátumu zahájenia jednotlivých etáp preverenia.
7. Prístup k prevereniu, rozsah preverenia, zistenia a výsledky preverenia prerokuje dodávateľ s riaditeľom odberateľa, ktorý je na to oprávnenou osobou.
8. Pred ukončením preverenia riaditeľ odberateľ a iné orgány účtovnej jednotky (manažment) poskytnú dodávateľovi podpísané vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať starší dátum ako je dátum vydania správy.

IV. TERMÍNY VYKONANIA PREVIERKY

9. 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 30.04.nasledujúceho roka.
10. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činností uvedených v článku II., tejto zmluvy najneskôr do 17.04.nasledujúceho roka.
11. 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.
12. 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.
13. Dodávateľ týmto poskytuje odberateľovi nasledovné informácie týkajúce sa spracovania osobných údajov:
 - Právny základ: (i) zmluva a (ii) plnenie povinností dodávateľa odberateľovi poskytnúť osobné údaje podľa Zmluvy,
 - Účel spracovania: (i) vykonanie auditu podľa Zmluvy,
 - Prijemcovia osobných údajov: (i) orgány verejnej moci, (ii) ďalší príjemcovia podľa potrieb a pokynov odberateľa,
 - Doba spracovania: po dobu platnosti Zmluvy a po jej ukončení v súlade so zákonom č. 297/2008 Z.z.,
 - Práva odberateľa: (i) právo na prístup k osobným údajom, (ii) právo na výmaz, (iii) právo na obmedzenie spracovania osobných údajov, (iv) právo na prenositeľnosť osobných údajov, (v) právo na adresovanie sťažnosti Úradu na ochranu osobných údajov.
 - Odberateľ nemá právo na odvolanie súhlasu so spracovaním osobných údajov, vzhľadom na skutočnosť, že jeho údaje sú spracúvané na základe Zmluvy
14. Dodávateľ bude vykonávať práce v priestoroch odberateľ. Vo výnimočných prípadoch, je možné dohodnúť iný priestor, kde sa bude vykonávať preverenie. Je možné dohodnúť aj odovzdanie potrebných podkladov a dodávateľ ich preverí vo svojich priestoroch.
15. 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.

16. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., tejto zmluvy predložiť dodávateľovi všetky ním požadované doklady dokumentujúce činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb. Navyše, jedna kópia všetkých dokladov požadovaných dodávateľom v zozname dokladov musí byť dodávateľovi k dispozícii pri zahájení prác.
17. Odberateľ je povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
18. 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 3 týždňov po obdržaní všetkých požadovaných dokladov podľa bodu 11.
19. Ak odberateľ poskytne dodávateľovi požadované informácie alebo účtovnú závierku alebo iné dokumenty s oneskorením alebo nezaistí dodávateľovi prístup ku všetkým účtovným záznamom, účtovným dokladom a dokumentom odberateľa a majetku odberateľa v súlade so štandardnými ustanoveniami a podmienkami zákazky preverenia v dohodnutých termínoch, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu týkajúcu sa účtovnej závierky a iných preverovaných subjektov so zhodným oneskorením. Toto oneskorenie nebude predstavovať porušenie tejto zmluvy.
- Kontaktnými osobami na realizáciu predmetu zmluvy na strane odberateľa je Paulína Psotková – ekonómka spoločnosti a na strane dodávateľa Mgr. Ľubica Marčeková - zodpovedný audítor.
20. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:
- A. Správa o preverení individuálnej účtovnej závierky v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky v slovenskom jazyku. Odberateľovi musí byť doručený aspoň 1 výtlačok tejto správy.
21. 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 služby audítora.

V. CENA

22. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:
- za preverenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024 počnúc a následne k 31.12. bežného roka podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný v súlade s čl. II tejto zmluvy **1 125,-eur bez DPH/rok.**
23. K uvedenej cene bude fakturovaná DPH v zmysle platných predpisov. Uvedenú sumu je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi po vykonaní služieb pred odovzdaním správy za preverenie.
24. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 10 dní odo dňa jej obdržania.
25. Vyššie uvedená cena platí za podmienky štandardného priebehu prác a závisí hlavne od:
- včasného dodania dokladov a informácií nevyhnutných pre vykonanie preverenia, pričom všetky doklady požadované v zozname dokladov musí mať dodávateľ k dispozícii k zahájeniu jednotlivých etáp preverenia.
- dostatočnej disponibility zodpovedných pracovníkov organizácie po celú dobu vykonávania auditorských prác.
26. V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok štandardného priebehu prác uvedeného v tomto článku a odberateľ neposkytne audítorovi požadované informácie, alebo preverovanú účtovnú závierku alebo iné preverované dokumenty alebo ich predloží s oneskorením, alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným dokladom, dokumentom a k majetku odberateľa a audítor z tohto dôvodu strávi vykonávaním prác viac času ako bolo dohodnuté touto zmluvou, je audítor oprávnený zvýšiť cenu stanovenú v tejto zmluve za každý deň prác nad rámec tejto zmluvy a požadovať zaplatenie dodatočných vedľajších nákladov. Zvýšenie ceny bude zodpovedať dodatočnému času, ktorý strávia pracovníci audítora pri vykonávaní preverenia podľa článku 1. V súvislosti s oneskorením poskytnutia informácií a dokumentov zo strany odberateľa. Okrem uvedeného, k uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.

27. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomných dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

VI. PLATNOSŤ ZMLUVY

1. Táto zmluva nahrádza zmluvu PD202203 zo dňa 25.11.2022, ktorej skončí platnosť dňom podpísania a zverejnenia tejto zmluvy. Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku k 31.12.2024 počnúc a následne k 31.12. bežného roka a to do splnenia všetkých povinností vyplývajúcich zo zmluvy. V prípade, že odberateľ zmluvu vypovie, je povinný uhradiť audítorovi celkové nezaplatené honoráre.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami. Táto zmluva je účinná odo dňa zverejnenia podpísanej zmluvy.

VII. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

3. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
4. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch.
5. V súlade so zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite sa audítor zaväzuje zachovávať mlčanlivosť pred tretími osobami a o všetkých skutočnostiach, ktoré pri vykonávaní previerky o odberateľovi zistil. V prípade, že by sa niektoré ustanovenie dostalo alebo by bolo v rozpore so zákonom, nebude to mať žiaden vplyv na platnosť ostatných ustanovení zmluvy a nahradené novým ustanovením s podobným zameraním.
6. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality preverenia podľa interných zásad a postupov dodávateľa a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQM 1 a ISQM 2 – Medzinárodné štandardy riadenia kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenie finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
7. Dodávateľ je povinný dodržiavať nezávislosť od odberateľa všetkými osobami zúčastnenými pri poskytovaní audítorských služieb uvedenými v článku II. Ak odberateľ začne poskytovať služby a potom zistí okolnosti, ovplyvňujúce jeho nezávislosť, môže dôjsť k zastaveniu prác na zákazke až do doby, pokiaľ dodávateľ vzniknutú situáciu nevyrieši. Ak dodávateľ usúdi, že situáciu nemožno vyriešiť, dodávateľ môže byť nútený ukončiť poskytovanie služieb a bude oprávnený tak urobiť oznámením, ktoré nadobudne platnosť bezprostredne pri doručení, avšak skôr než dodávateľ urobí takýto krok, záležitosť prekonzultuje s odberateľom.
8. 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.
9. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
10. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
11. 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 Novej Bani, dňa 19.12.2024

Za dodávateľa

Mgr. Ľubica Marčeková
Konateľka spoločnosti

Za odberateľa

Ing. Tomáš Polc
konateľ spoločnosti