



step. go up.



info@a4group.sk



www.a4group.sk



+421 2 38 101 807

ZMLUVA O VYKONANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

A4 Audit, s.r.o.

a

**Národná koalícia pre digitálne zručnosti
a povolania Slovenskej republiky**



Táto **ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB** (ďalej len „**Zmluva**“) je uzavretá podľa ust. § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Obchodný zákonník**“) a v súlade s ustanoveniami 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 v platnom znení (ďalej len „**Zákon o štatutárnom audite**“) medzi:

ZMLUVNÉ STRANY

(A) A4 Audit, s.r.o., audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU pod č. licencie 429, so sídlom: Mlynské nivy 49, 821 09 Bratislava, IČO: 53 918 291, DIČ: 2121550618, IČ DPH: SK2121550618, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 153760/B

(ďalej len „**A4 Audit**“)

(B) Národná koalícia pre digitálne zručnosti a povolania Slovenskej republiky, so sídlom: Mlynské nivy 18890/5, 821 09 Bratislava – Ružinov, IČO: 52828123, DIČ: 2121177531, nie je registrovaná pre DPH, zapísaná v Registri záujmových združení právnických osôb, vedenom OÚ Bratislava, reg. č. OU-BA-OVVSÍ-2019/140232

(ďalej len „**Klient**“)

(A4 Audit a Klient ďalej spoločne ako „**Zmluvné strany**“ a jednotlivo ako „**Zmluvná strana**“)

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto Zmluvy je vykonanie auditu Finančného výkazu projektu ID 22120326 - IT Fitness Test 2022 V4 – public free online Test of digital Skills for Visegrad Group Countries, z grantu od Medzinárodného Vyšehradského fondu, spracovaného **Klientom**. Obdobie implementácie uvedeného projektu je v termíne od 01.10.2021 do 31.03.2023. Audit je vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (najmä ISA 800 a ISA 805)



a usmernením k auditu projektov od Medzinárodného Vyšehradského fondu vydaných spoločnosťou Deloitte.

- 1.1 A4 Audit poskytne Klientovi služby podľa tejto Zmluvy a uskutoční Audit ako tzv. „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ v zmysle ust. § 2 ods. 2 a 3 Zákona o štatutárnom audite.

2. VYKONANIE AUDITU A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN

- 2.1 A4 Audit vykonáva Audit ako ucelenú službu a jednotlivé čiastkové úkony podľa harmonogramu prác dohodnutého so Klientom (ďalej len „**Plán vykonania auditu**“). Za týmto účelom oznámi A4 Audit Klientovi termín začatia výkonu auditu, ktorý nebude neskôr ako 31.03.2022 (ďalej len „**Termín začatia auditu**“).
- 2.2 A4 Audit vykoná Audit a poskytne Klientovi súvisiace služby v termíne najneskôr do 28.04.2023 (ďalej len „**Termín ukončenia auditu**“).
- 2.3 Klient je povinný poskytnúť A4 Audit všetku potrebnú súčinnosť pri vykonávaní Auditu a služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy. Povinnosť poskytovať audítorovi A4 Audit potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o Klientovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia Klienta.
- 2.4 Klient je povinný dodať A4 Audit podklady nevyhnutné pre potreby výkonu Auditu podľa požiadaviek A4 Audit najneskôr päť (5) dní pred Termínom začatia auditu a poskytnúť A4 Audit aj ďalšie podklady nevyhnutné pre poskytnutie plnenia zo strany A4 Audit podľa tejto Zmluvy, a to priebežne, podľa požiadaviek A4 Audit. A4 Audit je oprávnený odmietnuť podklady, ktorých štruktúra a úroveň spracovania nie je pre vykonanie Auditu dostatočná alebo ich spracovanie vyžaduje vysokú administratívnu náročnosť a požiadať Klienta o prepracovanie takých podkladov alebo ich doplnenie. Ustanovenie odseku 3.5 tým nie je dotknuté.
- 2.5 A4 Audit je oprávnený spracúvať osobné údaje získané od Klienta v zmysle Pravidiel spracúvania osobných údajov dostupných na webovom sídle poradenskej skupiny A4 GroUP (www.a4group.sk), ktoré je vytvorené v súlade s Nariadením 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) a zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, v znení neskorších predpisov. A4 Audit vykoná všetky primerané technické a organizačné opatrenia na ochranu proti neoprávnenému alebo protiprávnemu spracúvaniu osobných údajov a proti náhodnej strate, zničeniu alebo poškodeniu osobných údajov.



- 2.6 Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté A4 Audit za účelom ich kontroly mimo sídla Klienta, zodpovedá v celom rozsahu A4 Audit, a to až do momentu ich vrátenia Klientovi.
- 2.7 A4 Audit je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
- 2.8 Štatutárny orgán Klienta je zodpovedný za zostavenie Finančného výkazu projektu ID 22120326 - IT Fitness Test 2022 V4 – public free online Test of digital Skills for Visegrad Group Countries, z grantu od Medzinárodného Vyšehradského fondu, ktorý poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie tohto výkazu, ktorý neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Klient je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať A4 Audit všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. A4 Audit je povinný Klienta oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- 2.9 A4 Audit je oprávnený vykonať audit prostredníctvom subdodávky, teda zabezpečiť vykonanie auditu iným autorizovaným štatutárnym audítorom s podmienkou, že tento je tiež členom Slovenskej komory audítorov.
- 2.10 A4 Audit sa zaväzuje vykonať pre Klienta služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať v anglickom jazyku **správu audítora** podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a ďalších podmienok pre výkon auditu:
- (1) stanovených Medzinárodným Vyšehradským fondom na WEBovom sídle fondu <https://www.visegradfund.org/archive/documents/visegrad-visegrad-strategic-grants/> v časti „Projects approved since June 2020 - Projects with audit“
 - (2) najmä: 2022_Audit Guidelines, 2022_Audit Report Template, 2022_Financial Statement (annex of the Audit Report) a
 - (3) grantovou zmluvou medzi Medzinárodným Vyšehradským fondom a Klientom uzavretou dňa 14.9.2021 v Bratislave,
- v ktorej vyjadrí názor na predmet tejto zmluvy v dvoch etapách najneskôr: do 30.4.2022 a do 30.4.2023. A4 Audit vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
- (i) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu Finančného výkazu projektu ID 22120326 - IT Fitness Test 2022 V4 – public free online Test of digital Skills for Visegrad Group Countries najmä na
 - (a) posúdenie súladu so zmluvným projektovým rozpočtom na základe Klientom predloženej dokumentácie a
 - (b) pre poskytnutie stanoviska, či je finančná uzávierka projektu vypracovaná v súlade s Grantovou zmluvou uzavretou medzi Vyšehradským fondom a Klientom.



- 2.11 A4 Audit 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 uvedeného zákona. 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).
- 2.12 A4 Audit považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Klientom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov A4 Audit zabezpečujúcich vykonanie Auditu bude Klientovi vopred písomne oznámený.
- 2.13 Ak má Klient 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 A4 Audit o jej zverejnení. Ak táto Zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, A4 Audit nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto Zmluvy.
- 2.14 A4 Audit informuje Klienta, že v zmysle 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „**AML zákon**“) je A4 Audit v postavení povinnej osoby a je povinný posudzovať, či je pripravovaný alebo vykonávaný obchod/zmluvný vzťah/služba neobvyklý, pričom zohľadňuje konkrétne okolnosti a individuálne hodnotí obchodnú operáciu Klienta. V zmysle ust. §10 ods. 10 AML zákona je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene; z uvedeného dôvodu štatutárny orgán (osoba poverená štatutárnym orgánom) podpisom tejto Zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.

3. ODMENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

- 3.1 Klient sa zaväzuje zaplatiť A4 Audit za výkon Auditu a súvisiace služby celkovú cenu vo výške **6 300,-** EUR (slovom: šesťtisícristo eur) bez DPH (ďalej len „**Odmena**“), určenú v zmysle predchádzajúcej cenovej ponuky v rámci prieskumu trhu potvrdenej Klientom. K vyúčtovanej Odmene bude pripočítaná príslušná sadzba DPH v zmysle aktuálnych právnych predpisov.
- 3.2 K uvedenej Odmene je V4G Audit v zmysle Zákona o štatutárnom audite oprávnený fakturovať výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s Klientom (ďalej len „**Oprávnené výdavky**“). V4G Audit je oprávnený požiadať Klienta o zaplatenie zálohy na úhradu Oprávnených výdavkov.



- 3.3 Odmena vo výške 50% je splatná po preverení čerpania prostriedkov za sledované obdobie súvisiace s Interim Reportom klienta, teda najneskôr k 28.04.2022, a to do 10 dní od vystavenia faktúry, zvyšná časť odmeny vo výške 50% (a prípadné Oprávnené výdavky, ak nebudú uhradené už skôr) do 10 dní od vystavenia faktúry a ukončenia auditu, najneskôr teda k 28.04.2023.
- 3.4 Klient sa zaväzuje uhradiť Odmenu do desiatich (10) dní odo dňa vystavenia príslušného daňového dokladu (faktúry), ktorým bola Odmena vyúčtovaná.
- 3.5 Výška Odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy Klienta sú vedené riadne, v súlade s platnou legislatívou a že management, pracovníci učtarne ako aj ostatných oddelení Klienta poskytnú A4 Audit potrebnú pomoc a podporu pri výkone Auditu. V prípade, že účtovníctvo Klienta nebude v náležitom stave alebo spolupráca zo strany Klienta nebude dostatočná, prípadne Klient neposkytne požadované informácie v súlade s odsúhlaseným Plánom vykonania auditu, A4 Audit je oprávnený navrhnúť Klientovi uskutočnenie prác navyše za účelom dokončenia Auditu (ďalej len „**Dodatočné práce**“). Pre vylúčenie pochybností, uvedené sa nevzťahuje na prípad, kedy Klient je v omeškani s poskytnutím podkladov na vykonanie Auditu alebo nepostupuje podľa Plánu auditu a zo strany A4 Audit nie je potrebné vykonať práce navyše. A4 Audit je oprávnený účtovať Dodatočné práce v hodinovej sadzbe vo výške **100 EUR** (slovom: jedinsto eur) bez DPH za každú i začatú hodinu. Rozsah a očakávanú cenu Dodatočných prác potrebných pre ukončenie Auditu predloží A4 Audit Klientovi vopred na schválenie. Pre vylúčenie pochybností, v prípade, že A4 Audit zistí, že pre ukončenie Auditu je potrebné vykonanie Dodatočných prác, bude upravený primerane Plán vykonania auditu a Termín ukončenia auditu, ak je to s ohľadom na rozsah a časovú náročnosť Dodatočných prác potrebné.
- 3.6 Klient je povinný uhradiť za výkon Auditu a súvisiace služby dohodnutú Odmenu a ďalšie úhrady podľa tohto článku, ak na ne vznikne A4 Audit nárok, na bankový účet vedený v Slovenská sporiteľňa, a.s., č. účtu: SK27 0900 0000 0051 8295 2696, alebo na iný bankový účet uvedený v príslušnom daňovom doklade, pričom uvedie ako variabilný symbol číslo príslušnej faktúry (resp. identifikačné údaje podľa faktúry).

4. TRVANIE A UKONČENIE ZMLUVY

- 4.1 Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma Zmluvnými stranami a zverejnením v registri zmlúv, ak tejto povinnosti podlieha Klient.
- 4.2 Táto Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do 28.04.2023.
- 4.3 Klient môže túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej A4 Audit, pričom výpovedná lehota je jeden (1) mesiac a začína plynúť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci doručenia písomnej výpovede Klienta auditorovi A4 Audit. Vo



výpovedi Klient uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu A4 Audit ako štatutárneho audítora.

- 4.4 Klient je oprávnený od tejto Zmluvy odstúpiť, v prípade, že A4 Audit závažne porušuje svoje povinnosti podľa tejto Zmluvy, najmä v prípade, ak nezačne vykonávať Audit v Termíne začatia auditu, za predpokladu, že Klient poskytol A4 Audit všetku relevantnú súčinnosť.
- 4.5 A4 Audit je oprávnený túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Klientovi aj bez udania výpovedného dôvodu, pričom výpovedná lehota je jeden (1) mesiac a začína plynúť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci doručenia písomnej výpovede A4 Audit Klientovi.
- 4.6 A4 Audit je oprávnený odstúpiť od tejto Zmluvy len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a Klientom alebo ak Klient neposkytuje A4 Audit potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre vykonanie Auditu.
- 4.7 Odstúpenie od tejto Zmluvy realizujú Zmluvné strany zaslaním písomného oznámenia o odstúpení druhej Zmluvnej strane, pričom odstúpenie je účinné na pätnásty (15.) deň odo dňa preukázateľného odoslania listovej zásielky poštovou službou alebo kuriérom. Oznámenie o odstúpení je možné doručiť aj osobne, pričom v takom prípade je odstúpenie účinné dňom doručenia oznámenia o odstúpení alebo odmietnutia prevzatia oznámenia o odstúpení druhou Zmluvnou stranou.
- 4.8 Zmluvné strany sa dohodli, že Klient uhradí A4 Audit odplatu za úkony a práce vykonané v súlade s touto Zmluvou do uplynutia výpovednej lehoty alebo momentu odstúpenia.

- 4.9 Po ukončení tejto Zmluvy je A4 Audit povinný odovzdať Klientovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa zániku Zmluvy Klient zapožičal, a to najneskôr do štrnástich (14) dní, ak nebude právnymi predpismi určené inak; uvedené sa nevzťahuje na doklady, ktoré A4 Audit získal ako dôkazy auditu, ktoré je A4 Audit povinný povinne uchovávať.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 5.1 Túto Zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma Zmluvnými stranami.



- 5.2 Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a Zákona o štatutárnom audite.
- 5.3 A4 Audit zodpovedá za kvalitné plnenie predmetu Zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Klientovi nesprávnym a neodborným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných A4 Audit Klientom.
- 5.4 Klient súhlasí so skutočnosťou, že v prípade, ak A4 Audit zavini svojou činnosťou škodu Klientovi, bude možné poskytnúť údaje Klienta poisťovni, v ktorej je A4 Audit poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
- 5.5 Klient súhlasí, aby A4 Audit v prípade ukončenia platnosti tejto Zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 Zákona o štatutárnom audite.
- 5.6 Ak by sa jednotlivé ustanovenia tejto Zmluvy celkom alebo čiastočne stali neúčinnými alebo ak v tejto Zmluve niektoré ustanovenie celkom chýba, nie je tým dotknutá účinnosť ostatných ustanovení. Namiesto neúčinného alebo chýbajúceho ustanovenia dohodnú Zmluvné strany také účinné ustanovenie, ktoré čo najviac zodpovedá zmyslu a účelu neúčinného alebo chýbajúceho ustanovenia.
- 5.7 Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch, pričom každá zo Zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
- 5.8 Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto Zmluva, sa riadia Všeobecnými obchodnými podmienkami a Osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby.
- 5.9 Zmluvné strany nezodpovedajú za nesplnenie povinností podľa Zmluvy alebo za omeškanie, pokiaľ boli spôsobené okolnosťami mimo rozumnej kontroly príslušnej Zmluvnej strany.
- 5.10 Zmluvné strany vyhlasujú, že ich zmluvná voľnosť nebola žiadnym spôsobom obmedzená, že táto Zmluva nebola uzavretá v tiesni za nápadne nevýhodných podmienok a ani v omyle.
- 5.11 Zmluvné strany vyhlasujú, že sú plne spôsobilí k právnym úkonom, že text tejto Zmluvy je určitým a zrozumiteľným vyjadrením ich vážnej a slobodnej vôle byť ňou viazaný, a že si Zmluvu pred jej podpisom prečítali, tejto v celom rozsahu porozumeli a na znak súhlasu s jej obsahom k nej pripájajú svoje vlastnoručné podpisy.
- 5.12 K tejto Zmluve sú neoddeliteľným spôsobom pripojené nasledovné prílohy:

Príloha č. 1: Všeobecné obchodné podmienky

Príloha č. 2: Osobitné obchodné podmienky



Príloha č. 3: Grantová zmluva medzi Medzinárodným Vyšehradským fondom a Klientom

Príloha č. 4: 2022_Audit Guidelines

Príloha č. 5: 2022_Audit Report Template

Príloha č. 6: 2022_Financial Statement (annex of the Audit Report)

Za A4 Audit:

Za Klienta:

V Bratislave dňa 22.03.2022

V Bratislave dňa 22.03.2022

A4 Audit, s.r.o.

Ing. Jozef Janík
konateľ

**Národná koalícia pre digitálne zručnosti
a povolania Slovenskej republiky**

Ing. Mário Lelovský
predseda predsedníctva