

ZMLUVA č. 17/2019

*o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z.
o štatutárnom audite
(ďalej len „zmluva“)*

1. Zmluvné strany

Štatutárny audítor:

Obchodné meno: **KREDIT AUDIT s. r. o.,** / audítorská spoločnosť, č. licencie SKAU
70

zapísaný: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I.,
oddiel Sro, vložka číslo: 8167/B.
zastúpený: Ing. Viliam Vrbík – konateľ.
so sídlom: Rybníčná 40, 831 06 Bratislava - mestská časť Rača
IČO: 31 386 512
IČ DPH: SK2020321061
bankové spojenie: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
IBAN: SK59 1111 0000 0000 0255 8008

(ďalej len „štatutárny audítor alebo audítor“).

Odberateľ:

Obchodné meno: **Bratislavská integrovaná doprava, a.s.**
zapísaný: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I.,
oddiel Sa, vložka číslo 4799/B.
zastúpený: PhDr. Branislav Masarovič – predseda predstavenstva,
Ing. Patrícia Mešťan – člen predstavenstva,
Ing. Tomáš Vašek – člen predstavenstva
so sídlom: Sabinovská 16, 820 05 Bratislava
IČO : 35 949 473
IČ DPH : SK2022045894
bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa, a. s.
IBAN: SK31 0900 0000 0002 7563 9495

(ďalej len „odberateľ“).

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

2. Predmet Zmluvy

1. Predmetom zmluvy je vykonanie:

- a. auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2019 zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,
- b. overenie súladu údajov vo výročnej správe za rok 2019 s auditovanou účtovnou závierkou,
- c. poskytovanie odborných stanovísk – odborné poradenstvo v oblasti financovania, účtovníctva na základe objednávok odberateľa.

2. Výsledkom auditu je:

- a. vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2019,
- b. vydanie dodatku k správe audítora o overení súladu výročnej správy a individuálnej účtovnej závierky za rok 2019,
- c. vypracovanie listu manažmentu o odporúčaníach smerujúcich k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak audítor pri overovaní zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.

3. Vykonanie predmetu Zmluvy

1. Časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:

- a. plán auditu a predbežné audítorské postupy: december 2019,
- b. vykonávanie priebežného auditu: január – február 2020
- c. audit účtovnej závierky: marec - apríl 2020,
- d. vypracovanie listu odporúčaní, ev. konzultácie k predmetu auditu: podľa potreby,
- e. overenie výročnej správy: po predložení.

2. Uvedené termíny jednotlivých etáp auditu sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán. Odberateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom 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 audítor 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. Audítor 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 audítora, odberateľ môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi

poskytnúť. Audítora 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 audítoraovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľaovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa. V etape overovania správnosti účtovnej závierky predloží objednávatel konečnú hlavnú účtovnú knihu, obrátovú predvahu, návrh účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit individuálnej závierky do zahájenia auditu účtovnej závierky.

3. Audítora predloží objednávatelovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 14 dní pred začiatkom príslušnej etapy.

4. Audítora je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľaom. Služby uvedené v článku 2. 1. a) tejto zmluvy je audítora povinný vykonať najneskôr do 28.04.2020.

Služby uvedené v článku 2. 1. b) tejto zmluvy audítora vykoná do 14 dní po predložení výročnej správy.

5. Odberateľa je povinný dodať audítoraovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku 2. 1. a) tejto zmluvy je odberateľa povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 10.04.2020. Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, audítora si vyhradzuje právo primerane predĺžiť časový priebeh auditu.

6. Odberateľa je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2. 1. tejto zmluvy:

- a. predložiť audítoraovi v lehote uvedenej v bode 5. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb včas a presne,
- b. zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy,
- c. odberateľa dáva súhlas svojmu zodpovednému pracovníkovi na poskytovanie informácií potrebných k vykonaniu potrebných audítorských úkonov audítoraom aj v elektronickej podobe.

7. Odberateľa nie je povinný poskytnúť audítoraovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak audítora odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.

8. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítoraovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu audítora, a to až do momentu ich vrátenia odberateľaovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku 2. 1. tejto zmluvy je audítora povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľaovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.

9. Odberateľa poskytne pre audítora osobitný priestor /miestnosť/ pre jeho prácu.

10. V prípade, ak odberateľa nepredloží audítoraovi výročnú správu na overenie, odberateľa nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej audítoraom.

11. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. K zisteným skutočnostiam vydá dodatok k správe audítora.

12. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.

13. Audítor je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať odberateľovi všetko, čo pre odberateľa získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Audítor je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

14. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy v zmysle príslušných ustanovení zákona o štatutárnom audite.

15. Audítor podpisom tejto zmluvy vyjadruje svoju pripravenosť dodržiavať pri plnení predmetu tejto zmluvy ustanovenia zákona o audítoroch a vyhlasuje, že spĺňa požiadavky zákona o audítoroch, najmä že má príslušnú licenciu, certifikát a zápis v príslušnom zozname audítorov a nemá vedomosť o existencii zákonnej prekážky výkonu auditu podľa tejto zmluvy.

16. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov odberateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude audítorovi vopred písomne oznámený.

17. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Audítor sa zaväzuje splniť predmet tejto zmluvy riadne a včas, nezávisle, nestranne a s odbornou starostlivosťou.

18. V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi audítor modifikuje názor na účtovnú závierku v prípade obmedzenia rozsahu auditu alebo v prípade významných chýb, nezrovnalostí, prípadne zásadných nesprávností v účtovnej závierke.

19. Ústne správy alebo návrhy správ, ktoré audítor poskytne spoločnosti, nie sú vyjadrením jeho definitívnych názorov a záverov. Definitívne názory a závery sú obsiahnuté len v záverečných písomných správach audítora.

20. Za vypracovanie účtovnej závierky odberateľa a za vedenie účtovníctva podľa platných právnych predpisov, za pravdivosť, úplnosť, preukaznosť a správnosť, za primeranosť systému účtovnej a vnútornej kontroly a za verné zobrazenie hospodárskej a finančnej situácie je

zodpovedný štatutárny orgán odberateľa. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku odberateľa.

21. Štatutárny orgán odberateľa je zo zákona povinný dať k dispozícii audítorovi všetky účtovné záznamy a informácie, ktoré sa k nim viažu. Povinnosťou odberateľa je tiež umožniť na požiadanie audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom odberateľa, vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov odberateľa. Odberateľ umožní audítorovi účasť na fyzických inventúrach majetku a oznámi audítorovi dátum ich konania najmenej jeden mesiac vopred.

22. Odberateľ poskytne audítorovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky“ vydané na úradnom papieri účtovnej jednotky a podpísané štatutárnym zástupcom odberateľa, potvrdzujúce ústne vysvetlenia, ktoré audítor v priebehu auditu získal a obsahujúce okrem iného uistenie, že žiadne informácie neboli opomenuté alebo úmyselne zatajené. Audítor poskytne odberateľovi návrh formy tohto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

23. Štatutárny orgán odberateľa zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítor naplánuje audit tak, aby získal primeranú istotu, že v predložených účtovných výkazoch odberateľa alebo v účtovných záznamoch nie sú prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Overenie, ktoré audítor uskutoční, však nie je zamerané na identifikáciu podvodov, sprenever alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že takéto nedostatky budú audítorom pri overovaní nutne odhalené. V prípade overovania však môže byť sprenevera zistená a v tom prípade bude audítor informovať štatutárny orgán odberateľa.

24. Žiadne dokumenty pripravené odberateľom na zverejnenie vrátane elektronických foriem, ktoré sa odvolávajú na KREDIT AUDIT, nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu audítora. Audítor udelí súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s tými, ktoré boli predmetom auditu.

25. Pracovná dokumentácia a záznamy k tejto zákazke, vypracované audítorom počas auditu, vrátane informácií, dokumentov a súborov v elektronickej podobe, ktoré získal audítor pre účely auditu sú majetkom audítora. Vlastníctvo správy audítora prechádza na odberateľa okamihom zaplatenia odmeny podľa tejto zmluvy.

26. Počas poskytovania služieb môže audítor komunikovať s odberateľom aj prostredníctvom elektronickej pošty. Odberateľ berie na vedomie, že elektronický prenos informácií nemusí byť zaručené bezpečný alebo bezchybný. Ak sa bude komunikácia týkať významných skutočností, ktoré budú pre odberateľa predstavovať určité riziká a vzniknú obavy z možných dosahov elektronického prenosu, môže odberateľ požiadať audítora o písomnú formu dokumentu. Ak bude mať odberateľ záujem o ochranu všetkých, resp. niektorých prenášaných informácií heslom, odberateľ prerokuje túto otázku s audítorom osobitne a dohodne sa na obojstranne vhodnom postupe.

27. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely.

28. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny organ odberateľa na prerokovanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky: - celkový prístup a rozsah auditu, - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov, - výsledky auditu, prípadne úpravy na základe auditu a iné.

29. Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky. Tým nie je dotknuté ustanovenie § 27 ods. 2 zákona o štatutárnom audite.

30. Odberateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona o štatutárnom audite v platnom znení. Náklady na tieto postupy znáša odberateľ.

4. Cena

4.1. Cena za riadne a včasné poskytnutie audítorských služieb je podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy **4 100 EUR** bez DPH:

- | | |
|---|-------------|
| a. priebežný audit do 28.02. | EUR 2 000,- |
| b. audit individuálnej účtovnej závierky | EUR 2 100,- |
| c. hodinová sadzba pri vypracovaní samostatne objednaných odborných stanovísk je stanovená na osobohodinu | EUR 96,- |

4.2. Sumy uvedené v bode 1.c. tohto článku je audítor oprávnený fakturovať odberateľovi ako násobok hodinovej sadzby po odovzdaní písomne objednaného odborného stanoviska.

4.3. Výška odmeny vychádza z predpokladu, že účtovné knihy a záznamy odberateľa sú v súlade s príslušnými predpismi a že zamestnanci odberateľa poskytnú audítorovi potrebnú pomoc a podporu. Ak účtovníctvo odberateľa nebude v náležitom stave alebo spolupráca jeho zamestnancov nebude dostatočná a v dôsledku toho si plnenie predmetu tejto zmluvy vyžiada zo strany audítora viac času alebo zvýšené vedľajšie náklady, prípadná zmena výšky odmeny bude predmetom ďalšej dohody zmluvných strán.

4.4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúry do 14 dní odo dňa ich doručenia.

4.5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Audítor je povinný k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.

4.6. K uvedeným cenám je audítor oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác.

5. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do 31.12.2020 alebo do vyčerpania limitu 9.990 EUR bez DPH podľa toho, ktorá z uvedených skutočností nastane skôr.

2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami, a účinná v zmysle § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka v platnom znení dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej audítorovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa audítorovi. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede audítorovi.

4. Audítor je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je audítor povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.

6. 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 a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov.

3. Audítor 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 audítorovi odberateľom.

4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítor zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je audítor poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovej udalosti.

5. Odberateľ súhlasí, aby audítor v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona.

6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

Za Odberateľa:

V Bratislave dňa

Za Audítora:

V Bratislave dňa

PhDr. Branislav Masarovič
predseda predstavenstva

Ing. Viliam Vrbík
konateľ

Ing. Patrícia Mešťan
člen predstavenstva

Ing. Tomáš Vašek
člen predstavenstva