

ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov v súlade so 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 (ďalej len „zmluva“)

1. Zmluvné strany

Audítor:

Obchodné meno: MANDAT AUDIT, s.r.o.
zapísaný: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I,
oddiel Sro, vložka číslo 33134/B

zastúpený: Ing. Martin Šiagi
so sídlom: Nám. SNP 15, 811 01 Bratislava
IČO: 35 900 172
IČ DPH: SK2021877242
bankové spojenie: Tatra banka, a.s.
IBAN: SK06 1100 0000 0026 2372 6915

(ďalej len „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: Jankolova 6, 851 04 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. Auditú riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok 2022 a 2023 zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,
2. Výsledkom auditu je:
 - a. vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2022 a 2023,
 - b. 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. Plánovaný časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:
 - a. plán auditu a predbežné audítorské postupy: december 2022 a 2023,
 - b. vykonávanie priebežného auditu: január – február 2023 a 2024
 - c. audit účtovnej závierky: marec - apríl 2023 a 2024,
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. Audítor 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 audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi 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. Audítor predloží objednávatel'ovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 14 dní pred začiatkom príslušnej etapy.
4. Audítor je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku 2. 1. a) tejto zmluvy je audítor povinný vykonať najneskôr do 30.04.2023, resp. do 30.04.2024.

5. Odberateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V prípade výkonu činností uvedených v článku 2. 1. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti, najmä konečnú hlavnú knihu, obratovú predvahu, účtovnú závierku, poznámky a ďalšie nevyhnutné údaje najneskôr do 15.04.2023. Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, audítor si vyhradzuje právo primerane predĺžiť časový priebeh auditu. Konečný zoznam požadovaných podkladov pre vypracovanie správy audítora predloží audítor odberateľovi najneskôr do 28.02.2023, resp. 28.02.2024.
6. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2. 1. a) tejto zmluvy:
 - a. predložiť audítorovi 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. odberateľ dáva súhlas svojmu zodpovednému pracovníkovi na poskytovanie informácií potrebných k vykonaniu potrebných audítorských úkonov audítorom aj v elektronickej podobe.
7. Odberateľ nie je povinný poskytnúť audítorovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak audítor odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
8. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku 2. 1. tejto zmluvy je audítor povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
9. Odberateľ poskytne pre audítora osobitný priestor /miestnosť/ pre jeho prácu.
10. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. 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. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora 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).
15. 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. Audítora sa zaväzuje splniť predmet tejto zmluvy riadne a včas, nezávisle, nestranné a s odbornou starostlivosťou.

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

17. Ústne správy alebo návrhy správ, ktoré audítora poskytne spoločnosti, nie sú vyjadrením jeho definitívnych názorov a záverov. Definitívne názory a závery sú obsiahnuté len v záverečných písomných správach audítora. Predbežné verzie správ budú pred vydaním konečných správ predložené vedeniu odberateľa na posúdenie a s ním prediskutované. Všetky konečné správy budú vydané bez zbytočného zdržiavania. Vzory audítorských správ sa nachádzajú na stránke slovenskej komory audítora. Nedá sa vylúčiť, že v dôsledku zistení bude nutné formuláciu audítorských správ upraviť. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítora pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžiacie pre internú potrebu odberateľa a bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Tento súhlas nebude bezdôvodne odmietnutý. Písomné povolenie audítora sa nevyžaduje pre prípady poskytnutia správ tretej strane zabezpečujúcej účtovné služby pre odberateľa a pre prípady plnenia povinností odberateľa podávať hlásenia pre štátne orgány, materskú spoločnosť, či akcionárom. Všetky informácie vo vlastníctve audítora súvisiace s odberateľom a auditom sú majetkom audítora.

18. 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. Vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia charakteristické pre audit a pre každý systém účtovníctva a vnútornej kontroly existuje nevyhnutne riziko, že niektoré, dokonca aj významné, nesprávne údaje môžu zostať neodhalené.

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

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

21. Štatutárny orgán odberateľa zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítora 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 audítora uskutoční, však nie je zamerané na identifikáciu podvodov, sprenevier alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že takéto nedostatky budú audítora pri overovaní nutne odhalené. V prípade overovania však môže byť sprenevera zistená a v tom prípade bude audítora informovať štatutárny orgán odberateľa.

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

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

24. Počas poskytovania služieb môže audítora komunikovať s odberateľom aj prostredníctvom elektronickej pošty. Odberateľ berie na vedomie, že elektronickej prenos informácií nemusí byť zaručene bezpečný alebo bezchybný. Ak sa bude komunikácia týkať významných skutočností, ktoré budú pre odberateľa predstavovať určité riziká a vzniknú obavy z možných dosahov elektronickej 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 audítorm osobitne a dohodne sa na obojstranne vhodnom postupe.

25. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorm 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.

26. Audítora prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny organ odberateľa na prerokovanie postupu auditu s audítorm 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.

27. Audítora 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.

28. 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 služieb je podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky predloženej audítorm v tomto článku zmluvy nasledovná:

a. audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2022 a 2023 4.600,- EUR

4.2. Cena podľa tohto článku zmluvy sú konečné a audítora nie je oprávnený ju meniť. Cena zahŕňa všetky náklady a výdavky spojené s poskytovaním služieb vrátane prípadných nákladov na dopravu audítora do sídla odberateľa nachádzajúceho sa na adrese: Jankolova 6, 851 04 Bratislava.

4.3. Sumu uvedenú v tomto článku ods. 4.1 bod a. je audítora oprávnený rozdeliť, a to tak, že:

a) sumu vo výške 2.500 EUR je audítora oprávnený fakturovať vždy po vykonaní predbežného auditu, najneskôr v posledný deň mesiaca február príslušného kalendárneho roka,

- b) sumu vo výške 2.000 EUR je audítor oprávnený fakturovať vždy po vykonaní záverečného auditu, najneskôr v posledný deň mesiaca apríl príslušného kalendárneho roka, a
- c) sumu vo výške 100 EUR je audítor oprávnený fakturovať vždy po odovzdaní audítorskej správy z auditu účtovnej závierky odberateľa za príslušný kalendárny rok.

4.3. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúry do 14 dní odo dňa ich doručenia. Audítor je však oprávnený vystaviť faktúru vždy až po riadnom poskytnutí príslušných služieb podľa tejto zmluvy.

4.4. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Audítor je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov, ak je platcom DPH.

4.5. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, keď je faktúra splatná, ale neuhradená. V takomto prípade audítor oznámi odberateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorý nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Pred pozastavením poskytovania služieb sa audítor a Klient budú snažiť nájsť vzájomne prijateľné riešenie týkajúce sa splatných neuhradených čiastok.

5. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy do 01.09.2024, alebo do vyčerpania limitu 9.200 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 dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle odberateľa, nie však skôr ako dňom naplnenia odkladacej podmienky podľa nasledujúcej vety. Zmluvné strany sa dohodli na odkladacej podmienke nadobudnutia účinnosti zmluvy, v zmysle ktorej zmluva nenadobudne účinnosť skôr ako dňom rozhodnutia valného zhromaždenia odberateľa o schválení tejto zmluvy a spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o. ako audítora odberateľa v súlade s jeho stanovami.

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.

5. Zmluvné strany môžu ukončiť zmluvu rovnako dohodou zmluvných strán ku dňu uvedenému v dohode.

6. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať 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 poistnej udalosti.

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

6. Odberateľ súhlasí so zasielaním elektronických faktúr v zmysle platného Zákona o dani z pridanej hodnoty, na základe osobitnej dohody o zasielaní elektronických faktúr podpísanej oboma zmluvnými stranami.

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

Za Odberateľa:

V Bratislave, dňa

PhDr. Branislav Masarovič
predseda predstavenstva

Ing. Patrícia Mešťan
člen predstavenstva

Ing. Tomáš Vašek
člen predstavenstva

Za Audítora:

V..... dňa

Ing. Martin Šiagi
konateľ