

ZMLUVA

o poskytnutí 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 a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

ČI. 1 ZMLUVNÉ STRANY

1.1 Objednávateľ

Názov: Mestský podnik služieb Žarnovica s.r.o.
 Adresa a PSČ: Partizánska 1043/84, Žarnovica 966 81
 Zastúpený: Martin Gontko - konateľ spoločnosti
 IČO: 44 299 311
 DIČ: 2022649431
 IČ DPH: SK 2022649431
 Registrácia: v OR Okresného súdu Banská Bystrica, Oddiel: Sro, vložka č. 15162/S
 Osoba zodpovedná za komunikáciu: MUBICA KLEINOVÁ
 mail: kleinova@mpspszo.sk
 telefón: 0911 806 721

(ďalej len objednávateľ)

1.2. Overovateľ

Názov: MAKROAUDIT, s. r. o.
 Adresa a PSČ: Studenohorská 24, 841 03 Bratislava
 Zastúpený: Ing. Marcel Petřík, konateľ spoločnosti, zodpovedný audítor č. licencie 1107
 Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka, a.s.
 Číslo účtu: SK21 0200 0000 0040 2832 2851
 IČO: 47 012 021
 DIČ: 2023974898
 IČ DPH: SK2023974898
 Registrácia: v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 87315/B

(ďalej len overovateľ)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a pod pojmom „overovateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2 ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

ČI. 2 PREDMET ZMLUVY

- 2.1 Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022 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 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“).
- 2.2 Predmetom zmluvy je overenie výročnej správy k 31.12.2022 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.
- 2.3 Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny audítor ako dodávateľ uvedených služieb.
- 2.4 Konzultácie a poradenstvo k vybraným problémom účtovníctva a financovania.

ČI. 3 PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

3.1 Spôsob vykonania overenia, práva a povinnosti overovateľa.

- a) 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 uskutočnilo vedenie účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- b) Audit bude zameraný predovšetkým na to, či:
 - údaje v účtovnej závierke a vo výročnej správe verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky,
 - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
 - hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,
 - ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu,
- c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje vedenie objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- d) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve objednávateľa.
- e) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému objednávateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s vedením objednávateľa a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.
- f) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať vedenie účtovnej jednotky. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre vedenie účtovnej jednotky.
- g) V zmysle § 10 ods. 10 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 je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
- h) V zmysle § 22 ods. 9 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 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. Overovateľ 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 overovateľa, objednávateľ môže poskytovať overovateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje overovateľovi poskytnúť. Overovateľ 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.

- i) Povinnosť poskytovať overovateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa.
- j) Štatutárny orgán objednávateľa 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 účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať overovateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Overovateľ je povinný objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

3.2 Povinnosti objednávateľa

- a) Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie účtovnej jednotky. Jeho povinnosťou je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Vedenie účtovnej jednotky je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.
- b) Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov, o ktorých audítora posúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.
- c) Objednávateľ umožní účasť overovateľa pri vykonávaní fyzických inventúr majetku objednávateľa a zaistí pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam účtovnej jednotky, k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.
- d) Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- e) Objednávateľ zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Objednávateľ taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných pracovníkov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.
- f) Pred koncom auditu vedenie účtovnej jednotky pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
- g) Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality.

3.3 Záverečné správy

- a) Overovateľ vydá správu nezávislého audítora obsahujúcu správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak overovateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky) v počte 2 kusy.
- b) Overovateľ vydá dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak overovateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky) v počte 1 kus.
- c) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
- d) Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
- e) Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný názor, ak je podľa audítora vplyv nesúhlasu s riadiacim orgánom v súvislosti s vybranými účtovnými zásadami a metódami ich aplikácie a spôsobom uvedenia údajov v účtovnej

závierke taký významný, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy u väčšiny významných položiek účtovnej závierky potrebných na výkon auditu a z toho dôvodu nie je schopný vyjadriť názor na účtovnú závierku, audítor vydá odmietavý názor. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietavého názoru.

- f) Okrem auditorskej správy vydá overovateľ list vedeniu účtovnej jednotky, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a auditorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému. List bude vydaný len v prípade zistenia nedostatkov a v prípade, že sa nedostatky nebudú riešiť už počas resp. po vykonaní priebežného auditu.
- g) V prípade, ak objednávateľ nepredloží overovateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej overovateľom.

Čl. 4 TERMÍN PLNENIA

- 4.1 Overenie v zmysle čl. 2 - bod 2.1 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 40 dní od prevzatia ročnej účtovnej závierky za príslušný kalendárny rok od objednávateľa.
- 4.2 Overenie v zmysle čl. 2, bod 2.2 tejto zmluvy bude vykonané v termíne do 30 dní od prevzatia výročnej správy za príslušný kalendárny rok od objednávateľa.
Počas roka budú uskutočnené dva priebežné audity, za obdobie január – november do 30.1.2023, za december - december do 31.3.2023.

Čl. 5 CENA PLNENIA, PLATOBNÉ PODMIENKY

- 5.1 Cena za vykonanie predmetu zmluvy v rozsahu čl. 2 tejto zmluvy je dojednaná dohodou zmluvných strán podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách.
- 5.2 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl. 2, bod 2.1 tejto zmluvy 1 600,- € (slovom: tisícšesťsto eur) bez DPH za rok, z toho prvý priebežný audit v cene 540,- € (slovom: päťstoštyridsať eur) bez DPH, druhý priebežný audit v cene 550,- € (slovom: päťstopäťdesiat eur) bez DPH a po odovzdaní správy o overení ročnej účtovnej závierky vo výške 510,- € (slovom: päťstodesať eur) bez DPH.
- 5.3 Cena predmetu zmluvy predstavuje podľa čl. 2, bod 2.2 tejto zmluvy 150,- € (slovom: stopäťdesiat eur) bez DPH.
- 5.4 Podkladom pre úhradu ceny za vykonanú činnosť bude faktúra vystavená vykonávateľom k dátumu dodania služby. Splatnosť faktúry bude 14 dní od vystavenia.
- 5.5 Objávateľ uhradí faktúry prevodným príkazom, resp. v hotovosti.
- 5.6 Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite, ak mu objednávateľ nezaplatil za vykonaný audit.
- 5.7 Pre prípad omeškania objednávateľa s úhradou faktúry, dohodli zmluvné strany zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.
- 5.8 Overovateľ je platcom DPH, k príslušnej čiastke podľa čl. 5.2 až čl. 5.3 bude prirátaná DPH podľa aktuálne platnej sadzby DPH.

Čl. 6 VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

- 6.1 Overovateľ sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa pri výkone auditorskej činnosti dozvedel. Mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávateľa.
- 6.2 Overovateľ je v zmysle zákona o štatutárnom audite zodpovedný za správny a riadny výkon auditorskej činnosti za oblasť overenia účtovníctva, jeho správnosti a preukaznosti.
- 6.3 Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme dodatku (dodatkov), ktorý /ktoré/ podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.
- 6.4 Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami.
- 6.5 Ak má objednávateľ 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, zmluva nadobúda účinnosť nasledujúcim dňom po dni jej zverejnenia a objednávateľ je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať overovateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, overovateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.
- 6.6 Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve, overovateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. V prípade, že

požiadavka § 19 ods. 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa ISA. Overovateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

- 6.7 Táto zmluva je vyhotovená v troch vyhotoveniach, z ktorých objednávateľ obdrží po jednom vyhotovení a overovateľ po dvoch vyhotoveniach.
- 6.8 Objednávateľ súhlasí, aby overovateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorm/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.
- 6.9 Overovateľ 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 (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby). V prípade, ak overovateľ poskytuje služby podľa tejto zmluvy prostredníctvom svojich zamestnancov alebo prostredníctvom tretích (iných) spolupracujúcich osôb, ktorí nie sú v pracovnoprávnom vzťahu s overovateľom (najmä daňový poradca, právnik, asistent audítora) zaväzuje sa overovateľ zabezpečiť, aby tieto osoby boli zaviazané povinnosťou mlčanlivosti v rovnakom rozsahu ako overovateľ podľa tejto zmluvy.
- 6.10 Overovateľ je oprávnený v prípade uváženia a potreby poskytovať služby podľa tejto zmluvy prostredníctvom svojich zamestnancov alebo prostredníctvom tretích (iných) spolupracujúcich osôb, ktorí nie sú v pracovnoprávnom vzťahu s overovateľom (najmä daňový poradca, právnik, asistent audítora). Objednávateľ podpisom tejto zmluvy súhlasí s takýmto oprávnením overovateľa, má však právo vyhradiť sa voči zúčastnení tretích (iných) spolupracujúcich osôb.
- 6.11 Objednávateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej overovateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede objednávateľa overovateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný overovateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede overovateľovi. Objednávateľ je skutočnosť o odstúpení od zmluvy povinný ohlásiť na Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (Slovanská 1, P.O.BOX 63, 810 05 Bratislava 15) v zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to v termíne najneskôr do jedného mesiaca odo dňa odstúpenia alebo odvolania audítora.
- 6.12 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 ŽARNOVICI, dňa 09.06.2022

Mestský podnik služieb
Žarnovica s.r.o. ©
Partizánska 1043/84, 968 81 Žarnovica
IČO: 44293311 IČDPH: SK2022649431

objednávateľ

V Bratislave dňa 1.6.2022

MAKROAUDIT, s.r.o.
Studenohorská 24, 841 03 Bratislava
IČO: 47012021, DIČ: 2023274998

overovateľ

za MAKROAUDIT, s. r. o.
Ing. Marcel Petrik