

Z M L U V A

**o poskytovaní audítorských služieb uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov**

(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany

1. Nitrianske komunálne služby, s.r.o.

spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka č. 678/N

zastúpená: **Ing. Ladislav Peniaško** – konateľ spoločnosti

so sídlom: Nábrežie mládeže 87, 949 01 Nitra

IČO: 31 436 200

IČ DPH: SK2020409391

(ďalej len „objednávateľ“)

2. A.J. Audit, s.r.o. audítorská spoločnosť, č. licencie SKAU 290

spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 36358/B

zastúpená: **Ing. Katarína Javorková** – konateľka spoločnosti

so sídlom: Komenského 17, 902 01 Pezinok

IČO: 35 939 524

IČ DPH: SK2022029218

bankové spojenie: SLSP a.s. č. účtu 182646485/0900

(ďalej len „vykonávateľ“)

(Objednávateľ a vykonávateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

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 o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a pod pojmom „vykonávateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II. Predmet zmluvy

1. Vykonávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre objednávateľa v zmysle tejto zmluvy počnúc účtovným obdobím roku 2022:
 - a) audit účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
 - b) overenie výročnej správy zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve
2. Audit podľa bodu 1. bude vykonaný v súlade so zákonom o štatutárnom audite a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike.
3. Výsledkom poskytnutých audítorských služieb je na základe prác vykonaných podľa bodu 1.
 - a) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak objednávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky),
 - b) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky),

III. Vykonanie predmetu zmluvy

1. Vykonávateľ sa zaväzuje vykonať predmet zmluvy podľa čl. II bod 1. nasledovne:
 - c) preaudit (predbežné audítorské postupy v súvislosti s auditom účtovnej závierky) s termínom realizácie podľa dohody zmluvných strán, najneskôr však do 30.11. bežného roku
 - d) audit účtovnej závierky s termínom realizácie do 30.4. nasledujúceho účtovného obdobia
 - e) overenie výročnej správy s termínom realizácie do 15 dní po predložení výročnej správy
2. Objednávateľ je povinný dodať vykonávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu činnosti súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek vykonávateľa.
3. V prípade omeškania objednávateľa pri poskytovaní potrebnej súčinnosti uvedenej v čl. VII. tejto zmluvy dohodnú zmluvné strany primeranú dodatočnú lehotu na plnenie predmetu zmluvy.
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté vykonávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu vykonávateľ, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi.
5. V zmysle §20, ods.7 zákona o audítoroch 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. 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.
6. Vykonávateľ 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 vykonávateľa, objednávateľ môže poskytovať vykonávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje vykonávateľovi poskytnúť. Vykonávateľ 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.

7. Vykonávateľ je oprávnený byť pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. Predmet zmluvy sa považuje za splnený po predložení dokumentov uvedených v čl. II bod 3. tejto zmluvy.
9. V prípade, ak objednávateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej vykonávateľom.
10. 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, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať vykonávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, vykonávateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.
11. Objednávateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve, vykonávateľ musí byť schválený ako audítor účtovnej závierky na valnom zhromaždení objednávateľa. Vykonávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

IV. Cena a podmienky fakturácie

1. Cena za vykonanie predmetu zmluvy je stanovená v zmysle vzájomnej dohody na základe nasledovnej cenovej ponuky:

a) za audit účtovnej závierky podľa čl. II bod 1 písm. a)	3 800,- Eur
b) za overenie výročnej správy podľa čl. II bod 1 písm. b)	380,- Eur
Spolu celková cena služby podľa čl. II bod 1	4 180,- Eur
2. Cenu za vykonanie predmetu zmluvy uvedenú v bode 1 tohto článku je oprávnený vykonávateľ fakturovať objednávateľovi nasledovne:
 - a) 40 % z ceny podľa bodu 1 písm. a) tohto článku po realizácii prác na predaudite
 - b) 60 % z ceny podľa bodu 1 písm. a) tohto článku po vykonaní ostatných prác na audite účtovnej závierky pred odovzdaním správy audítora
 - c) cenu podľa bodu 1 písm. b) tohto článku po vykonaní prác na overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou pred odovzdaním dodatku ku správe audítora
3. Cena je stanovená bez DPH. Vykonávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
4. Súčasťou ceny nie sú výdavky účelne vynaložené vykonávateľom v priamej súvislosti s výkonom auditu podľa § 21 ods. 5 zákona o audítoroch.
5. Odmenu za vykonanú prácu uhradí objednávateľ do 10 dní odo dňa jej obdržania. Podkladom pre úhradu bude faktúra vyhotovená vykonávateľom.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

7. V prípade, že objednávateľ neposkytne vykonávateľovi všetky nevyhnutné dokumenty a vysvetlenia, alebo činnosť vykonávateľa bude sťažená inými okolnosťami na strane objednávateľa, ktoré by si vyžiadali dodatočnú prácu vykonávateľa, vykonávateľ tieto problémy prediskutuje s objednávateľom. V prípade vykonania dodatočných prác má vykonávateľ právo dodatočnej fakturácie podľa vynaloženého času na splnenie predmetu zmluvy a na základe hodinových sadzieb vykonávateľa.

V. Zodpovednosť

1. Štatutárny orgán objednávateľa je zodpovedný za vedenie účtovníctva a 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 objednávateľa nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.
2. Zodpovednosťou vykonávateľa je vo svojej audítorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku objednávateľa ako celok.
3. Vykonávateľ zodpovedá za to, že realizácia predmetu tejto zmluvy bude vykazovať všetky kvalitatívne kritériá všeobecne známe v čase plnenia.
4. Vydanie správy audítora nezbujuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných príslušnými kompetentnými orgánmi.

VI. Povinnosti vykonávateľa

1. Vykonať pre objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vykonávateľ vyjadří názor na účtovnú závierku.
2. Napláňovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností vo vedení účtovníctva a zostavení účtovnej závierky (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou). Nezaväzuje to však vykonávateľa vykonať detailné testy všetkých účtovných operácií a ostatných oblastí predmetu zmluvy, ktoré by viedli k odhaleniu všetkých nesprávností, ktoré môžu existovať.
3. Oboznamovať objednávateľa so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
4. Neodkladne informovať objednávateľa o významných nedostatkoch, zistených v priebehu overovania, ako aj o každom prípadnom zdržaní, či iných skutočnostiach, ktoré by mohli ohroziť včasné a riadne plnenie predmetu zmluvy.

VII. Povinnosti objednávateľa

1. Predložiť vykonávateľovi všetky ním požadované doklady dokumentujúce činnosť objednávateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie predmetu zmluvy a tiež zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní činností súvisiacich s predmetom zmluvy.
2. Zabezpečiť vykonávateľovi prístup k dokumentom, účtovným knihám a účtovným dokladom za akékoľvek účtovné obdobie v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti podľa zoznamu predloženého vykonávateľom. K požadovaným dokumentom poskytovať ďalšie dokumenty, informácie a vysvetlenia príslušných zodpovedných pracovníkov objednávateľa, a to priebežne podľa požiadaviek vykonávateľa.

3. Zabezpečiť pracovníkom vykonávateľa zodpovedajúce priestory na vykonanie auditu.
4. Podľa vzoru spracovaného vykonávateľom poskytnúť mu pred koncom auditu vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností.
5. Uhradiť vykonávateľovi dohodnutú cenu a výdavky, účelne vynaložené v priamej súvislosti s poskytovaním auditorských služieb.

VIII. Zachovanie mlčanlivosti a dôvernosti informácií

1. Vykonávateľ 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.
2. 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).
3. Vykonávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov vykonávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred písomne oznámený.

IX. Zodpovednosť za škody

1. Vykonávateľ zodpovedá za kvalitatívne vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb.
2. Vykonávateľ nezodpovedá za škody a prípadné následné škody, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch predložených objednávateľom, ako aj poskytnutie neúplných, nepravdivých a nejasných informácií zo strany objednávateľa v tom prípade, ak ani pri vynaložení odbornej starostlivosti nemohol vykonávateľ zistiť ich nesprávnosť.
3. Vykonávateľ nezodpovedá za škody a prípadné následné škody v tom prípade, ak na možnosť ich vzniku objednávateľa písomne upozornil.
4. Objednávateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak vykonávateľ zavini svojou činnosťou škodu objednávateľovi, bude možné poskytnúť údaje objednávateľa poisťovni, v ktorej je vykonávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.

X. Platnosť zmluvy

1. Zmluva sa uzatvára na dobu 4 rokov počnúc účtovným obdobím roku 2022.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
3. Objednávateľ môže v priebehu prác vypovedať túto zmluvu formou písomnej výpovede doručenej vykonávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede objednávateľa vykonávateľovi. 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 vykonávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede vykonávateľovi.

4. Vykonávateľ je oprávnený v priebehu prác vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a objednávateľom alebo ak objednávateľ neposkytuje vykonávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je vykonávateľ povinný odovzdať objednávateľovi doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede objednávateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré vykonávateľ získal ako dôkazy auditu).

XI. Záverečné ustanovenia

1. V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 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 objednávateľa (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
2. Objednávateľ súhlasí, aby vykonávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom / audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
3. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať 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. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, pričom každá zo zmluvných strán obdrží po podpísaní jeden rovnopis.
6. 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.


Za vykonávateľa:

V Pezinku dňa 10.10.2022


.....
Ing. Katarína Javorková
konateľ spoločnosti
A.J. Audit s.r.o.

Za objednávateľa:

V Nitre, dňa 14.10.22


.....
Ing. Ladislav Peniaško
konateľ spoločnosti
Nitrianske komunálne služby, s.r.o.

Nitrianske komunálne služby, s.r.o. Nitra	
Datum: 17. 10. 2022	
Podacie číslo:	Číslo spisu
	611/22/CA02
Prílohy/listy:	Vybavuje:
	PENIAŠKO