

ZMLUVA

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

Číslo zmluvy: 2/2023
(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany

Dodávateľ: Ing. Marcela Novotná, štatutárny audítor, číslo licencie UDVA 945
Moravská 1668/13 A, 020 01 Púchov
Registrácia: ŠÚ SR, Krajská správa v Trenčíne
IČO: 37916572
IČ DPH: SK1071063598
Bankové spojenie: SLSP, a.s., IBAN: SK27 0900 0000 0051 6351 9328
(ďalej len „dodávateľ“ alebo „štatutárny audítor“)

Odberateľ: Dopravný podnik mesta Považská Bystrica s. r. o. skráteno DPMPB s.r.o.
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka
číslo 40391/R.
v menej ktorej koná: Radovan Čmelo, konateľ spoločnosti
so sídlom: Športovcov 340, 017 01 Považská Bystrica
IČO: 53 153 073
IČ DPH: SK2121306561
Bankové spojenie: VÚB a.s., IBAN: SK44 0200 0000 0043 0856 1451
(ďalej len „odberateľ“)

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

II. Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa štatutárny audit v zmysle tejto zmluvy, ktorý zahŕňa:

- a) overovanie individuálnej 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“), vykonané 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 „zákon o štatutárnom audite“) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,
- b) overovanie individuálnej výročnej správy za rok 2022 (§ 20 zákona o účtovníctve).

III. Vykonanie predmetu zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II., písm. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.06.2023. Služby uvedené v článku II., písm. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.09.2023.



2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.05.2023, resp. do 15.09.2023 pre plnenia uvedené v článku II., písm. b) tejto zmluvy.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy:
 - vytvoriť dodávateľovi podmienky pre riadny výkon jeho činnosti,
 - predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky doklady, informácie, vysvetlenia, podklady a písomnosti v požadovanej forme (vrátane elektronickej formy dát) dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 2 zákona č. 18/2018 Z. z.; odberateľ zároveň zodpovedá za kompletnosť a vecnú správnosť predložených dokumentov,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy. Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.
4. V zmysle § 10 ods. 7 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.“ je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný vykonať základnú starostlivosť vo vzťahu ku klientovi – o. i. overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene.
Ako štatutárny orgán odberateľa (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto Zmluvy a Vyhlásenia v zmysle zákona č. 297/2008 Z. z. prehlasujem, že konám ja ako aj splnomocnené osoby v mene a na účet odberateľa.
5. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. má štatutárny audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákona č. 297/2008 Z. z., a preto bude dodávateľ spracúvať osobné údaje odberateľa na účel vykonania starostlivosti v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby. Dodávateľ 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 dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ 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.
6. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
7. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi.

8. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a zo štatutárneho auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku, prípadne uvedie informácie a vyjadrí svoj názor na údaje vo výročnej správe. V zmysle článku II. tejto zmluvy štatutárny audítor vyhotoví:
 - A. správu audítora z overovania individuálnej účtovnej závierky,
 - B. dodatok správy audítora z overovania výročnej správy (ak dodávateľ vypracuje výročnú správu a predloží na overovanie až po dátume vydania správy audítora).
9. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov odberateľa alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky. Štatutárny orgán odberateľa zodpovedá 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. Štatutárny orgán odberateľa sa zaväzuje poskytnúť dodávateľovi písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení v súvislosti s auditom (Vyhlásenie manažmentu – ISA 580, Vyhlásenie v súvislosti so zodpovednosťou za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti – ISA 570).
10. Odberateľ poskytne dodávateľovi prístup k iným informáciám uvedeným vo výročnej správe pred vydaním správy audítora z overovania účtovnej závierky. Ak odberateľ nespístupní iné informácie uvedené vo výročnej správe v lehote podľa predchádzajúcej vety, poskytne dodávateľovi vyhlásenie, v ktorom určí náhradný termín. Odberateľ poskytne dodávateľovi kompletnú výročnú správu v lehote najmenej 14 dní pred jej vydaním mimo účtovnú jednotku. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overovanie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
11. Dodávateľ musí byť schválený do funkcie štatutárneho audítora v zmysle § 19 ods. 2 zákona o účtovníctve valným zhromaždením odberateľa. V prípade, že požiadavka § 19 ods. 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za štatutárny audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit na základe rozhodnutia účtovnej jednotky. Odberateľ berie na vedomie, že v prípade neschválenia dodávateľa valným zhromaždením, je dodávateľ povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku "Iné skutočnosti", že ide o dobrovoľný audit.
12. Pre účely auditu sú so štatutárnym audítorom a členmi jeho tímu oprávnení komunikovať nasledovní pracovníci odberateľa: Ing. Michaela Lieskovská, externá osoba Ing. Miroslava Mikudíková.
13. Dodávateľ 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. Za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť sa nepovažuje poskytnutie informácií v zmysle § 24 ods. 4 a § 32 zákona o štatutárnom audite a na účely ustanovení Čl. VI. ods. 4 tejto zmluvy.
14. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.
15. Ak má odberateľ 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 dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť služby štatutárneho audítora.

IV. Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
 2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za štatutárny audit vykonaný podľa štandardov platných v Slovenskej republike, nasledovne:
 - a) za overovanie individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022 v súlade s článkom II., písm. a) tejto zmluvy 3.500,- €,
 - b) overovanie individuálnej výročnej správy za rok 2022 v súlade s článkom II., písm. b) tejto zmluvy150,- €.
- Spolu celková cena služby podľa čl. II. zmluvy..... **3.650,- €**, slovom Tritisícšesťstopäťdesiat EUR.
3. Cenu uvedenú v predchádzajúcom odseku - bod 2. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi vo väzbe priebežný výkon prác nasledovne:
 - a) cena podľa bodu 2. písm. a)
 - 50 % po realizácii prác na predaudite, t. j. najneskôr k 15.03.2023,
 - 50 % po vykonaní ostatných služieb súvisiacich s overovaním účtovnej závierky pred odovzdaním správy audítora z overovania individuálnej účtovnej závierky,
 - b) cena podľa bodu 2. písm. b) po vykonaní ostatných uvedených služieb.
 4. Cena podľa bodu 2. tohto článku je uvedená bez dane z pridanej hodnoty. Cena zahŕňa všetky náklady spojené s plnením tejto zmluvy.
 5. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 10 dní odo dňa jej obdržania.
 6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 30.11.2023.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.
3. Táto zmluva zaniká výlučne:
 - a. uplynutím dohodnutého času,
 - b. dohodou zmluvných strán,
 - c. odstúpením od zmluvy podľa bodov 4. a 5. tohto článku. V prípade odstúpenia od zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané dodávateľom na prebiehajúcom štatutárnom audite v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia odstúpenia od zmluvy dodávateľovi, a to v hodinovej sadzbe pri dohodnutej hodinovej odmene 60,00 EUR/hod bez DPH. Prílohou faktúry dodávateľa vystavenej na úhradu odmeny musí byť v takomto prípade časová a vecná špecifikácia úkonov a prác vykonaných na danom štatutárnom audite.
4. Odberateľ môže kedykoľvek aj bez uvedenia dôvodu od tejto zmluvy v písomnej forme odstúpiť, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia odstúpenia od zmluvy dodávateľovi.
5. Dodávateľ je oprávnený od tejto zmluvy odstúpiť len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade odstúpenia od zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.



VI. 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, v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite. Každý odsek a ustanovenie tejto zmluvy predstavuje samostatné a nezávislé ustanovenie. Ak niektoré z týchto ustanovení bude prehlásené súdom alebo iným príslušným orgánom za neplatné alebo neúčinné, ostávajúce ustanovenia zostávajú platnými a účinnými.
3. Dodávateľ 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 dodávateľovi odberateľom. Dodávateľ nezodpovedá odberateľovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenú z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania resp. oneskoreného poskytnutia informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane odberateľa alebo iného informačného zdroja.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zaviní svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 ods. 6.
6. Žiadna zo zmluvných strán nie je oprávnená postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.
7. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán dostane jeden (1) rovnopis.
8. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia Osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v Prílohe č. 1, ako aj Všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v Prílohe č. 2, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.

V Púchove, dňa 01.02.2023

Za dodávateľa:

Za odberateľa:

Ing. Marcela Novotná, CA
štatutárny audítor

Radovan Čmelo
konateľ spoločnosti

