

## Zmluva o audítorskej činnosti (Z/027/2023)

uzatvorená medzi týmito zmluvnými stranami :

Názov : Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o.  
Sídlo : Pri Rajčianke 2900/43, 010 01 Žilina  
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina  
oddiel Sro, vložka č. 68560/L  
IČO : 51110369  
Zastúpená : Ing. Richard Staškovan, konateľ  
Bankové spojenie :

(ďalej ako "Objednávateľ") na strane jednej a

Audítor : Aldeasa AUDIT, s.r.o.  
Sídlo : Závodská cesta 4, 010 01 Žilina  
zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina  
oddiel Sro, vložka č.14249/L  
Licencia číslo : 268  
IČO : 36 411 957  
Bankové spojenie :  
V zastúpení : Ing. Janka Medvecká, konateľ

(ďalej ako „Audítor“) na strane druhej za týchto podmienok

(ďalej spoločne ako „zmluvné strany“)

### **Článok I. Predmet zmluvy**

Predmetom zmluvy je audítorské overovanie riadnych účtovných závierok Objednávateľa podľa medzinárodných audítorských štandardov ISA spracovanie písomnej správy o výsledkoch overovania.

### **Článok II. Práva a povinnosti zmluvných strán, spôsob realizácie predmetu zmluvy**

- 1 Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť voči tretím osobám o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozvedel pri výkone predmetu zmluvy, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť, alebo prekaziť spáchanie trestného činu. 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 uist'ovacie a súvisiace služby). Dodržanie tejto podmienky je povinný zhotoviteľ zabezpečiť aj u splnomocnených osôb. Okruh pracovníkov Audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude Objednávateľovi vopred oznámený.

2. Audítor je oprávnený pri plnení svojich záväzkov, vyplývajúcich z tejto zmluvy využiť aj iné osoby, ktoré písomne splnomocní, po predchádzajúcom súhlase Objednávateľa, pričom zodpovedá Objednávateľovi za takto vykonané úkony akoby ich vykonal sám.
3. Audítor je oprávnený z veľmi významných príčin spolu s písomným odôvodnením zmeniť čiastočne alebo úplne text audítorskej správy. Pri takomto úkone je Audítor povinný preukázať, že ani pri dodržaní zásad výkonu riadneho auditu s náležitou starostlivosťou nemohol predmetné skutočnosti, ktoré sú príčinou zmien pri overovaní zistiť. Toto oprávnenie je možné zo strany Audítora využiť najneskôr do 30 dní odo dňa doručenia písomného oznámenia Objednávateľovi. Písomné oznámenie o príčinách zmeny je možné Objednávateľovi podať najneskôr do dvoch kalendárnych mesiacov odo dňa, keď mu bola správa doručená.
4. Objednávateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), Audítor musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení Objednávateľa. V prípade, že požiadavka § 19 odsek 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 medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve. Objednávateľ je povinný predložiť Audítorovi fotokópiu rozhodnutia, na základe ktorého bol menovaný.
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, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítor nie je povinný vydať správu audítora.
6. Objednávateľ sa zaväzuje:
  - a) spolupôsobiť pri výkone predmetu zmluvy, poskytnúť audítorovi vhodný priestor na vykonanie predmetu zmluvy,
  - b) umožniť Audítorovi pohovory s pracovníkmi za účelom získania potrebných informácií,
  - c) zabezpečiť neobmedzený prístup k akýmkoľvek správam, dokladom a ostatným informáciám potrebným k auditu,
  - d) poskytnúť písomné vyhlásenie, ktoré sa týka obsahu podkladov a informácií poskytnutých v priebehu auditu po výzve Audítora,
  - e) uhradiť Audítorovi dohodnutú odmenu podľa čl. III. Zmluvy.
7. Za výkon predmetu zmluvy ako zodpovedný audítor bol určený Ing. Janka Medvecká, č. licencie SKAU 410.
8. Objednávateľ určí jedného pracovníka zodpovedného za plnenie administratívnych a iných požiadaviek Audítora v zmysle vykonávania predmetu zmluvy.



9. Pred začatím auditu Audítor dohodne so zodpovedným pracovníkom rozsah podkladov a informácií potrebných k realizácii príslušnej etapy auditu a zodpovedná osoba zabezpečí ich dodanie vo vopred dohodnutom termíne.
10. Ak požadované podklady a informácie nebudú vypracované adekvátne, Audítor si vyhradzuje právo zmeny plánu prác podľa dostupnosti týchto podkladov a informácií a podľa pracovných možností Audítora.
11. Výsledkom akéhokoľvek oneskorenia zo strany Objednávateľa pri poskytovaní účtovnej evidencie, účtovných výkazov, príloh a všetkých údajov potrebných pre audit môže byť tomu úmerné oneskorenie splnenia predmetu zmluvy. Vedenie Objednávateľa bude informované o prípadných problémoch s dodržaním termínov, len čo budú zistené.
12. V prípade, ak Objednávateľ nepredloží Audítorovi výročnú správu na overenie, Objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej Audítorom.
13. 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, Objednávateľ môže poskytovať Audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ 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.

### Článok III.

#### Odmena za vykonanie predmetu zmluvy

1. Odmena za overenie jednotlivej účtovnej závierky je stanovená vzájomnou dohodou zmluvných strán a na základe cenovej kalkulácie predloženej Audítorom vo výške:  
Cena bez dane z pridanej hodnoty: 6 800 EUR  
Daň z pridanej hodnoty (DPH) vo výške: 1 360 EUR  
Celková cena spolu s DPH: 8 160 EUR s DPH (slovom osemtisíc stošesťdesiat eur s dph).
2. Odmenu je možné zmeniť iba po vzájomnej dohode zmluvných strán formou písomného dodatku k tejto zmluve.
3. Audítor má nárok na úhradu výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s plnením predmetu zmluvy, avšak tieto sú súčasťou ceny za vykonanie predmetu zmluvy uvedenej v Čl. III. tejto zmluvy s výnimkou prípadných výdavkov vynaložených na

expertné posudky. Prípadné objednávky expertných posudkov Audítora vopred prejedná s objednávateľom.

#### **Článok IV.**

##### **Spôsob úhrady**

1. Objednávateľ uhradí faktúru vystavenú Audítorm do 14 dní od jej obdržania na jeho bankový účet uvedený v tejto zmluve na prvej strane.

#### **Článok V.**

##### **Osobitné ujednanie**

1. Cieľom auditu je vyjadriť názor Audítora na účtovnú závierku v správe Audítora z auditu účtovnej závierky a názor na výročnú správu v dodatku k správe Audítora z auditu súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
2. Audit vykoná Audítora v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný tak, aby Audítora získal primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a ich vykázanie vo finančných výkazoch na základe testov. Audit obsahuje aj zhodnotenie použitých princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.
3. Audítora má zodpovednosť výhradne za vyjadrenie svojho názoru k predloženej účtovnej závierke. Tým nie je dotknutá zodpovednosť vedenia spoločnosti za správne zostavenie účtovnej závierky vrátane zodpovedajúcich príloh vrátane zabezpečenia vedenia zodpovedajúcich účtovných záznamov a vnútorných kontrol, výber a aplikáciu účtovných pravidiel a ochrany majetku spoločnosti.
4. Audítora vypracuje okrem písomnej správy audítora o audite účtovnej závierky list vedeniu spoločnosti, ktorý sa bude týkať významných nedostatkov v systéme účtovníctva a vo vnútornom kontrolnom systéme, ktoré počas auditu zistí.
5. V dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému, existuje riziko, že niektoré nesprávnosti môžu ostať neodhalené.
6. V zmysle Zákona 297/2008 par.10, odst.10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je Audítora povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Klient podpisom tejto zmluvy zároveň prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.
7. Objednávateľ súhlasí, aby Audítora v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorm/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítormoch § 30 odsek 6.

#### **Článok VI.**

##### **Záverečné ustanovenia**

1. Táto Zmluva sa uzatvára na dobu do splnenia záväzku Audítora, ktorý je definovaný v predmete tejto zmluvy. Prvou účtovnou závierkou, ktorá bude overovaná podľa tejto zmluvy je účtovná závierka zostavená ku 31.12.2022. Zmluvu je možné obojstranne vypovedať a to bez udania dôvodu v lehote do 30.6. kalendárneho roka bezprostredne nasledujúceho po auditovanom roku.
2. Táto zmluva môže byť platne zmenená alebo doplnená iba písomnou formou po dohode obidvoch zmluvných strán.

3. Záležitosti, ktoré nie sú upravené touto zmluvou sa riadia Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb.) v znení noviel a zákonom č. 466/2002 Z. z. o audítoroch.
4. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch origináloch, každá zúčastnená strana dostane jeden exemplár.
5. Zmluvné strany prehlasujú, že jednotlivým bodom zmluvy porozumeli čo do obsahu i rozsahu, tieto vyjadrujú ich vôľu a zaväzujú sa ich dobrovoľne plniť.
6. Táto zmluva je povinne zverejňovaná a nadobúda platnosť dňom jej podpisu zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, v súlade s §47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

V Žiline dňa 10. októbra 2023

Objednávateľ

Audítor

