

Z M L U V A o štatutárnom audite
podľa § 261 a násl. Obchodného zákonníka (č. 513/1991 Zb.), v znení neskorších predpisov
a zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite
(ďalej aj len „zmluva“)

1. Zmluvné strany

odberateľ: **Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.**
Južné Nábrežie 13, 042 19 Košice - MČ Vyšné Opátske
Zastúpený: Ing. Peter Miklovič, konateľ spoločnosti
IČO: 44 518 684
DIČ: 2022722075, IČ DPH: SK2022722075
obchodná spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu
Košice I, oddiel Sro, vložka číslo: 22846/V
(ďalej len „odberateľ“)

dodávateľ: **ML – audit, s. r. o.**
čat. Nebiljaka 658/7, Svidník 089 01
IČO: 44 228 805
DIČ: 2022630841
IČ DPH: SK 2022630841
zastúpený: Ing. Michal Lažo, konateľ
obchodná spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu
Prešov, oddiel Sro, vložka číslo: 20299/P

(ďalej len „dodávateľ“ alebo „audítor“)

2. Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je:

- a) (i) Overenie správnosti a úplnosti riadnej účtovnej závierky (ďalej RÚZ) ku dňu 31.12.2023
- (ii) Overenie výročnej správy (ďalej VS) odberateľa ku dňu 31.12.2023.
- b) Spôsob uskutočňovania auditu RÚZ a VS odberateľa podľa bodu 2 a) bude vychádzať zo zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov a medzinárodných audítorských štandardov.

3. Práva a povinnosti zmluvných strán

3.1 Práva a povinnosti audítora

- a) Vypracovať písomné správy v zmysle bodu 2. a) (i) a 2. a) (ii) tejto zmluvy, najneskôr do termínov špecifikovaných v Časovom harmonograme auditu, ktorý tvorí prílohu č.1 zmluvy.
- b) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje vedenie odberateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.
- c) Je povinnosťou audítora navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi

v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému odberateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením odberateľa a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej strany minimálne po dobu 5-tich rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlási za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu predmetu tejto zmluvy, pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody.

- d) Audítor si vyhradzuje právo vykonávať audit RÚZ, VS v jeho sídle - priestoroch kancelárií (tzv. dištančne), ak to neumožňuje vyššia moc (napr. opatrenia s titulu pandémie, živelných pohrôm a iné životu nebezpečné situácie).

3.2 Práva a povinnosti odberateľa

- a) Vedenie odberateľa vyhlasuje, že je zodpovedné viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov odberateľa, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie odberateľa je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku odberateľa.
- b) Odberateľ sa zaväzuje poskytnúť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov odberateľa, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.
- c) Odberateľ zabezpečí audítorovi voľný prístup do priestorov a k aktívam, ktoré sú potrebné pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania, a to vždy za prítomnosti príslušného zamestnanca odberateľa.
- d) Odberateľ zabezpečí pre audítora a jeho tím zodpovedajúce priestory v sídle odberateľa vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s Časovým harmonogramom auditu, ktorý tvorí neoddeliteľnú prílohu č. 1 tejto zmluvy, zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
- e) Odberateľ zabezpečí predloženie podkladov audítorovi najneskôr do termínov špecifikovaných v Časovom harmonograme auditu, ktorý tvorí prílohu č.1 zmluvy. Zoznam podkladov, ktoré je odberateľ povinný predložiť audítorovi, je uvedený v prílohe č. 2 tejto zmluvy
- f) Odberateľ pred vydaním audítorskej správy predloží dodávateľovi písomné vyhlásenie k účtovnej závierke v ktorom potvrdí skutočnosti týkajúce sa zostavenia účtovnej závierky.
- g) V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom 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 dodávateľ 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. 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. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle č. 4 ods. 7 GDPR a/alebo §5 písm. O) zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

- h) V zmysle § 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 ďalej len "zákon" je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ing. Peter Miklovič ako štatutárny orgán odberateľa podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná v mene odberateľa.
- i) Odberateľ dáva súhlas k nahliadnutiu do spisu audítora osobe vykonávajúcej previerku kvality zákazky v zmysle ISQC1. Audítor zabezpečí v zmysle zákona 540/2007 Z. z. v znení jeho dodatkov požadovanú mlčanlivosť zo strany osoby vykonávajúcej previerku.
- j) Odberateľ je povinný podľa §19 ods. 2 zákon o účtovníctve schváliť audítora valným zhromaždením. V opačnom prípade túto skutočnosť audítor uvedie v správe audítora o overení ÚZ v odseku iné skutočnosti.

4. Záverečné správy

- a) Audítor vydá záverečnú správu o overení odberateľa v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. V tejto správe uvedie výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ak vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.
- b) Audítor má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
- c) Audítor je oprávnený vydať aj záporný výrok, ak sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. V tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.
- d) Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ, môže vydať audítor tiež list vedeniu odberateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

5. Cena a platobné podmienky

- a) Cena za dodanie predmetu zmluvy v zmysle tejto zmluvy je stanovená dohodou zmluvných strán v sume:
- | | |
|----------------------------|--------------------------------------|
| Overenie účtovnej závierky | 4 625,- EUR + DPH. |
| Overenie výročnej správy | 300,- EUR + DPH |
| Celkom cena | 4 925,- EUR + DPH, s DPH 5 910,- EUR |
- b) Celková cena určená podľa článku 4 bodu a) tejto zmluvy je splatná jednorazovo po predložení správ podľa bodu 2.a) tejto zmluvy na základe vystavenej faktúry so splatnosťou do 14 dní od jej doručenia odberateľovi. Faktúra musí spĺňať všetky náležitosti v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení. V prípade, ak faktúra tieto náležitosti spĺňať nebude, odberateľ je oprávnený danú faktúru vrátiť audítovi s tým, že nová lehota splatnosti plynie od doručenia opravenej faktúry vyhotovenej v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z.
- c) V prípade, ak audítor nesplní svoj záväzok plniť predmet zmluvy v zmysle článku 2 v spojení s článkom 3 tejto zmluvy riadne a včas, v takomto prípade je odberateľ oprávnený požadovať od audítora zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % zo sumy uvedenej bez DPH v bode a) tohto článku tejto zmluvy, a to za každý aj začatý deň omeškania. Ak odberateľovi vznikne nárok na zmluvnú pokutu v zmysle tejto zmluvy, jeho nárok na náhradu škody spôsobenej porušením povinnosti zabezpečenej zmluvnou pokutou tým nie je dotknutý. Zmluvná pokuta sa v takomto prípade nezapočíta na náhradu škody.

6. Platnosť zmluvy

- a) Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do dňa odovzdania správ audítora v zmysle bodu 2.a) tejto zmluvy.
- a) Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu od tejto zmluvy odstúpiť formou písomného odstúpenia doručeného dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomného odstúpenia odberateľa dodávateľovi. V prípade odstúpenia od zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia odstúpenia dodávateľovi. Odmena sa určí na základe odpracovaných osobohodín na predmete Zmluvy, hodinová sadzba je stanovená na 50 eur práce audítora a 30 eur práce asistenta audítora. Dodávateľ má právo oznámiť dôvody výpovede Úradu dohľadu nad výkonom auditu.
- b) Dodávateľ je oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy len zo závažných dôvodov, a to ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy, hoci odberateľ bol na túto skutočnosť písomne upozornený a napriek tomu neposkytol danú súčinnosť a/alebo požadované informácie ani v lehote 10 dní od doručenia upozornenia. V prípade odstúpenia od zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia odstúpenia odberateľ poskytol. Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomného odstúpenia dodávateľa odberateľovi.
- c) Na účely tejto zmluvy sa za riadne doručenú považuje každá zásielka zaslaná zmluvnej strane na adresu uvedenú v tejto zmluve, a to aj v prípade, keď dotknutá zmluvná strana ako adresát odmietne prevziať zásielku alebo uplynie lehota na odber. V takom prípade nastanú účinky doručenia na tretí (3) deň od uloženia zásielky. V prípade, že adresát nie je známy, adresa nie je skutočná alebo sa z akéhokoľvek dôvodu zásielku nepodarí doručiť druhej zmluvnej strane, právne účinky nastávajú dňom, kedy sa zásielka vrátila späť odosielateľovi.

6. Záverečné ustanovenia

- a) Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
- b) Táto zmluva je platná dňom podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle odberateľa - www.bpmk.sk.
- c) 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.
- d) Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za škody, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
- e) 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 riešenie tejto poistnej udalosti. Dodávateľ prehlasuje, že v čase uzatvorenia zmluvy má platnú zmluvu k poisteniu činnosti, ktoré súvisia s predmetom tejto Zmluvy
- f) Dodávateľ súhlasí, že po ukončení platnosti zmluvy bude komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 Zákona o štatutárnom audite, iba po písomnom súhlase Odberateľa, ktoré doručí Dodávateľovi.
- g) Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so Zmluvných strán dostane jeden (1) rovnopis.

Príloha č. 1: Časový harmonogram auditu

Príloha č. 2: Zoznam podkladov pre audit

Košice, dňa

Košice, dňa

.....

za odberateľa

.....

za dodávateľa