

# ZMLUVA

## o poskytnutí audítorských služieb

### 1. Zmluvné strany

- a) Odberateľ: **Dopravný podnik mesta Košice, a.s.**  
Bardejovská 6, 043 29 Košice  
IČO: 31701914, DIČ: 2020488206, IČ DPH: SK 2020488206  
Bankové spojenie: VÚB Košice mesto, č.ú.: 4004512/0200  
Zastúpený:  
JUDr. Zdeněk Schraml – predseda predstavenstva  
Ing. Juraj Hrehorčák - podpredseda predstavenstva  
Ing. Martin Jaš – člen predstavenstva  
(ďalej len „odberateľ“)
- b) Dodávateľ: **ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.**  
Baštová 38, 080 01 Prešov  
IČO: 31709117, čís. licencie: 000124  
DIČ: 2020523857, IČ DPH: SK 2020523857  
bank. spojenie: EUDOVÁ BANKA, a.s., č. účtu: 4 340 008 509/3100  
V zastúpení: Ing. Ivan Bošela, PhD., konateľ  
(ďalej len „audítor“)

### 2. Predmet zmluvy

2.1. Predmetom zmluvy je:

- a) priebežné námatkové overovanie úplnosti, preukázanosti a správnosti vedenia účtovníctva spoločnosti
- b) overenie správnosti a úplnosti riadnej účtovnej závierky spoločnosti
- c) overenie súladu údajov uvedených vo výročnej správe z údajmi účtovnej závierky
- d) poradenská a konzultačná činnosť podľa potrieb a požiadaviek spoločnosti.

2.2. Predmet zmluvy sa vzťahuje na účtovnú závierku počnúc účtovnou závierkou zostavenou k 31.12.2011.

2.3. Ak sa v priebehu overovania vyskytnú problémy s nárokom na osobitnú činnosť nad dohodnutý rozsah v tomto bode, budú doplnené k zmluve osobitným dodatkom po vzájomnej dohode a podľa potrieb spoločnosti.

### 3. Práva a povinnosti zmluvných strán

#### 3.1 Práva a povinnosti audítora

- a) Priebežne informovať o nedostatkoch zistených počas overovania účtovníctva v zmysle bodu 2.1.a) tejto zmluvy
- b) Vypracovať písomnú audítorskú správu o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1.b) tejto zmluvy najneskoršie do 21. dní po odovzdaní kompletnej dokumentácie k ročnej účtovnej závierke a vypracovať písomnú audítorskú správu o predmete plnenia v zmysle bodu 2.1.c) tejto zmluvy najneskoršie do 21. dní po odovzdaní výročnej správy.
- c) Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.  
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. Činnosť audítora bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré



bude považovať za významné, prerokuje s vedením spoločnosti a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať vedenie spoločnosti. Ostatné návrhy a doporučená vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie spoločnosti.

- d) Zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozvedel pri výkone činnosti.

### 3.2 Práva a povinnosti spoločnosti

- a) Povinnosťou vedenia spoločnosti je viesť správne, úplné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov spoločnosti, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.
- b) Odberateľ sa zaväzuje poskytnúť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, podrobnosti a forme (vrátane elektronickej formy), a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.
- c) Odberateľ umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti a minimálne 1 mesiac pred dátumom konania prerokuje s audítorom spôsob a dobu vykonávania inventúr.
- d) Odberateľ zabezpečí audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam spoločnosti pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania.
- e) Odberateľ zabezpečí pre audítora a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.
- f) Odberateľ zabezpečí doručenie výročnej správy audítorovi na overenie pred jej publikáciou, najneskôr do troch mesiacov po overení účtovnej závierky.

### 4. Záverečné správy

- a) Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky 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 vydá audítor tiež list vedeniu (dozornej rade), ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

### 5. Cena a platobné podmienky

5.1. Cena bez DPH za práce podľa bodu 2.1.a) až c) je stanovená dohodou zmluvných strán vo výške:

- a) 4 800,- EUR bez DPH za vykonané práce podľa bodu 2.1.a)  
b) 3 500,- EUR bez DPH za vykonané práce podľa bodu 2.1.b)  
c) 590,- EUR bez DPH za vykonané práce podľa bodu 2.1.c)  
spolu vo výške za 8 890,- EUR bez DPH.



5.2. Cena bez DPH za vykonané práce podľa bodu 2.1.d) je stanovená dohodou zmluvných strán vo výške 40,- EUR za každú začatú hodinu poskytovaných služieb.

5.3. Cena predmetu zmluvy podľa bodu 5.1. je splatná nasledovne:

- a) 20 % (1 778,- EUR + DPH) dohodnutej ceny podľa bodu 5.1. so splatnosťou do 14 dní po podpise tejto zmluvy na základe faktúry vystavenej audítorom
- b) 80 % (3 840,- EUR + DPH) dohodnutej ceny podľa bodu 5.1.a) so splatnosťou do 14 dní po vykonaní priebežného auditu na základe faktúry vystavenej audítorom
- c) 80 % (2 800,- EUR + DPH) dohodnutej ceny podľa bodu 5.1.b) so splatnosťou do 14 dní po vykonaní záverečného auditu na základe faktúry vystavenej audítorom
- d) 80 % (472,- EUR + DPH) dohodnutej ceny podľa bodu 5.1.c) so splatnosťou do 14 dní po vykonaní záverečného auditu na základe faktúry vystavenej audítorom

5.4. Cena predmetu zmluvy podľa bodu 5.2. je splatná do 14 dní po poskytnutí konzultácie na základe faktúry vystavenej audítorom.

### 6. Zodpovednosť za škody

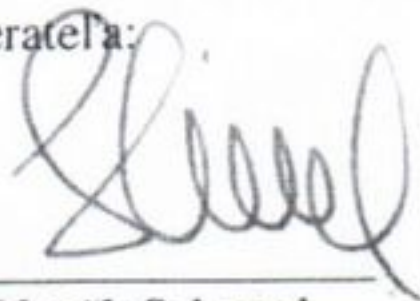
- 6.1. Ak jedna zo zmluvných strán spôsobí akúkoľvek škodu druhej zmluvnej strane, vo vzťahu k tejto zmluve, zodpovednosť za škodu sa bude spravovať podľa §373 a násl. Obchodného zákonníka.
- 6.2. Poskytnutie služby podľa tejto zmluvy neznamená v žiadnom prípade zodpovednosť audítora za straty, škody, alebo náklady spojené s podvodným konaním alebo zanedbaním, dezinterpretáciou alebo zámerným nesplnením povinnosti odberateľa, člena jeho štatutárneho orgánu alebo manažmentu, alebo akejkoľvek spriaznenej entity.
- 6.3. Audítora zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v zmysle § 25 ods. 3 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom.

### 7. Všeobecné ustanovenia

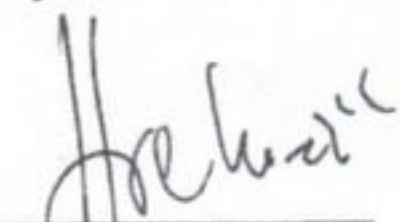
Zmluva je vypracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno po podpise obdrží odberateľ a druhé vyhotovenie audítora.

V Košiciach, dňa 28.9.2011


Za odberateľa:



JUDr. Zdeněk Schraml  
predseda predstavenstva



Ing. Juraj Hrehorčák  
podpredseda predstavenstva



Ing. Martin Jaš  
člen predstavenstva

Dopravný podnik mesta Košice  
akciová spoločnosť  
Bardejovská 6  
043 29 KOŠICE 1

V Košiciach, dňa 26.8.2011

Za audítora:



Ing. Ivan Bošela, PhD.  
konateľ spoločnosti

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.  
Bašlová 38, 080 01 Prešov  
IČO: 31 709 117  
IČ DPH: SK2020523857