

## ZMLUVA

### *o poskytovaní audítorských služieb*

uzavretá podľa ustanovení 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

medzi

Audítorská spoločnosť:  
(ďalej len „audítor“)

**InfoAudit s.r.o.**  
Mickiewiczova 3

811 07 Bratislava

Číslo licencie SKAU: 225

Zastúpený:

Ing. Mária Bieliková - konateľ

REG.:

OR: Okr.súd BA I, oddiel Sro, vl.č. 17193/B

IČO:

357 45 908

IČO DPH:

SK2021419565

Spoločnosť:

Technická inšpekcia, a.s.

(ďalej len „spoločnosť“)

Trnavská cesta 56

821 01 Bratislava

Zastúpená:

Ing. František Kavecký,

predseda predstavenstva

REG.:

Okr. súd BA I, oddiel Sa, vl.č. 3919/B

IČO:

36 653 004

IČO DPH:

SK2022210608

### **I. Predmet zmluvy**

Predmetom zmluvy je:

1. Overenie (audit) individuálnej účtovnej závierky za rok 2021, 2022, 2023, 2024 podľa ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) a zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení (ďalej len „Zákon o štatutárnom audite“).
2. Overenie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou za rok 2021, 2022, 2023, 2024.
3. Poskytovanie účtovného a daňového poradenstva na základe požiadavky a zadania spoločnosti.

## II. Práva a povinnosti zmluvných strán

### 1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

- A) Spôsob overenia účtovnej závierky a výročnej správy spoločnosti bude vychádzať zo Zákona o štatutárnom audite a z Medzinárodných audítorských štandardov. Zameraný bude hlavne na to, či:
- údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodný majetok, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti,
  - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a doporučeniami,
  - údaje v otváracíj súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené spoločnosťou v priebehu roku boli správne zachytené a prezentované,
  - ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom formáte.
- B) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch.
- C) Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s vedením spoločnosti a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.
- D) V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažné nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach neodkladne informovať vedenie spoločnosti. Ostatné návrhy a doporučená vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie spoločnosti.
- E) Audítor je povinný v zmysle § 30 Zákona o štatutárnom audite **zachovávať mlčanlivosť** o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s výkonom auditu. Zachovanie mlčanlivosti sa nevťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov UDVA, SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú štatutárne audity a preverenie finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
- F) V súlade s Nariadením 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 (ďalej len „GDPR“) a zákonom č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov, v znení neskorších predpisov („ďalej len zákon OOÚ“), audítor a spoločnosť sú v postavení samostatných prevádzkovateľov. Spoločnosť je povinná dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. 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 audítora ako povinnú osobu postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje spoločnosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Audítora spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami GDPR a zákonom OOÚ ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany audítora, spoločnosť môže poskytovať audítora osobné údaje rôznych fyzických osôb. Spoločnosť týmto prehlasuje, že je oprávnená tieto osobné údaje audítora poskytnúť. Audítora 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.

G) Audítora je povinný dôsledne chrániť všetky spracúvané osobné údaje, s ktorými príde do styku pri plnení tejto zmluvy, prijať primerané technické a organizačné opatrenia tak, aby spracúvanie osobných údajov spĺňalo požiadavky GDPR a zákona OOÚ a aby bola zabezpečená ochrana práv dotknutých osôb. Zároveň je povinný plniť ďalšie povinnosti uložené príslušnými právnymi predpismi v oblasti ochrany osobných údajov a ochrany informácií, vrátane povinnosti zachovávať mlčanlivosť o osobných údajoch v zmysle článku 90 GDPR a § 79 zákona OOÚ. Povinnosť mlčanlivosti trvá aj po ukončení spracúvania osobných údajov.

H) Kontaktnou osobou pre jednanie so spoločnosťou je zo strany audítora Ing. Bieliková Mária, e-mail: [maria.bielikova@infoaudit.sk](mailto:maria.bielikova@infoaudit.sk), tel.: +421 903 414 601, +421 2 444 55 922.

## 2. Povinnosti spoločnosti

- A) Povinnosťou vedenia spoločnosti je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastný majetok, finančnú situáciu a výsledky hospodárenia. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.
- B) Spoločnosť sa zaväzuje zaistiť audítora prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za auditované účtovné obdobie a v prípade potreby aj za predchádzajúce účtovné obdobia v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetlením od zodpovedných zamestnancov spoločnosti, o ktorých audítora usúdi, že sú pre vykonávané overenie významné.
- C) Spoločnosť zaistí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.
- D) Audítora má právo požadovať vysvetlenie, a to i v písomnej forme a podpísané zodpovedným zamestnancom, pokiaľ to podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

- E) Audítor prejedná s vedením spoločnosti v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
- F) Je dôležité, aby tímu audítorov boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu.
- G) Spoločnosť zaistí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálového zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.
- H) Spoločnosť zoznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných zamestnancov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu,
- I) Spoločnosť sa zaväzuje poskytnúť audítorovi všetku potrebnú súčinnosť pre plnenie predmetu tejto zmluvy a zaplatiť audítorovi dohodnutú odmenu v zmysle Čl. IV zmluvy.
- J) Kontaktnou osobou pre jednanie s audítorom zo strany spoločnosti je Jaroslava Hrivnáková, [hriwnakova@tistr.sk](mailto:hriwnakova@tistr.sk), tel. č. 02 / 49208 102, 0905 401 508.

### 3. Záverečná správa

1. Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky a o overení účtovníctva, v ktorej vyjadrí svoj nezávislý názor na účtovnú závierku a na údaje uvedené v účtovníctve v súlade so štatutárnymi predpismi t.j. s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
2. Audítor uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.
3. Audítor má právo uviesť v správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.
4. Audítor je oprávnený vydať i záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora bola takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. I v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.
5. Okrem vlastnej vyššie uvedenej správy môže audítor spracovať tiež list vedeniu spoločnosti, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

### **III. Čas plnenia**

1. Audítor vykoná činnosti uvedené v časti I. tejto zmluvy nasledovne:
  - priebežné overenia účtovníctva za obdobie január až september 2021 od 26.10.2021 do 29.10.2021, záverečné overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2021 od 14.02.2022 do 18.02.2022,
  - priebežné overenia účtovníctva za obdobie január až október 2022 od 23.11.2022 do 29.11.2022, záverečné overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2022 od 13.02.2023 do 17.02.2023,
  - priebežné overenia účtovníctva za obdobie január až október 2023 od 23.11.2023 do 27.11.2023, záverečné overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2023 od 12.02.2024 do 16.02.2024
  - priebežné overenia účtovníctva za obdobie január až október 2024 od 25.11.2024 do 29.11.2024, záverečné overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2024 od 10.02.2025 do 14.02.2025
  - overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou do 10 dní od obdržania výročnej správy za príslušný rok
2. V prípade, ak spoločnosť neposkytne potrebnú súčinnosť, ktorú je podľa tejto zmluvy povinná poskytnúť, platí, že sa všetky následné lehoty audítora posúvajú o dobu, počas ktorej je spoločnosť v omeškaní s poskytnutím takejto súčinnosti.

### **IV. Odmena a platobné podmienky**

1. Odmena za práce a činnosti uvedené v predmete tejto zmluvy za príslušný rok, t.j. za roky 2021, 2022, 2023, 2024 je určená dohodou na základe cenovej ponuky a to za overenie individuálnej účtovnej závierky vo výške 5 135 € bez DPH za rok, t.j. vo výške 20 540 € bez DPH za celé obdobie zmluvy za roky 2021, 2022, 2023, 2024.
2. Odmena za overenie individuálnej výročnej správy je vo výške 195 € bez DPH za rok, t.j. vo výške 780 € bez DPH za celé obdobie zmluvy za roky 2021, 2022, 2023, 2024.
3. K cene bude pripočítaná DPH v sadzbe platnej v dobe fakturácie.
4. Odmena je splatná po ukončení jednotlivých činností podľa Čl. III tejto zmluvy na základe vystavených faktúr za čiastkové plnenie vždy do 14 dní od vystavenia faktúry.
5. Audítor má nárok aj na úhradu výdavkov vynaložených v priamej súvislosti s výkonom auditu a to cestovných výdavkov vrátane ubytovania, v prípade nutnosti overenia podkladov mimo územia Bratislavy.

### **V. Platnosť zmluvy**

1. Táto zmluva je uzavretá na dobu určitú a to do poskytnutia posledného plnenia v zmysle tejto zmluvy, najneskôr do 30.06.2025.

2. Zmluvu je možné vypovedať zo strany Spoločnosti na základe rozhodnutia valného zhromaždenia (jediného akcionára). Výpovedná doba je jeden mesiac a začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola písomná výpoveď doručená druhej zmluvnej strane.

## **VI. Právne predpisy**

1. Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa posudzujú podľa slovenských právnych predpisov a pravidiel konania.
2. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

## **VII. Všeobecné ustanovenia**

1. Akékoľvek dojednania, zmeny alebo doplnky k tejto zmluve sú pre strany záväzné len vtedy, ak sú vyhotovené písomne ako dodatok k tejto zmluve a obojstranne podpísané.
2. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnocenných exemplároch, z ktorých po jednom obdrží, po ich podpísaní, každá zo zmluvných strán.
3. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Bratislava, dňa

Bratislava, dňa

Audítora:

Bieliková Mária - konateľka

Spoločnosť:

Technická inšpekcia, a.s.

Ing. František Kavecký

predseda predstavenstva