

# ZMLUVA

## O POSKYTNUTÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

Uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č.513/91 Zb., v znení zmien a doplnkov a 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 .

---

### I. ZMLUVNÉ STRANY

Zhotoviteľ : **AUDIT GOLD , s.r.o.**  
Sídlo : Beskydská 13, 040 11 KOŠICE  
DIČ : 20203089673  
Číslo licencie UDVA : 360  
Bankové spojenie: : VÚB Košice, č. účtu 2788291059/0200  
Zodpovedný audítor : Ing. Róbert GOLD – licencia SKAu č. 423  
Štatutárny zástupca : **Ing. Róbert GOLD – konateľ spoločnosti**

d'alej len „ audítorská spoločnosť a dodávateľ „

**a**

Objednávateľ : Letisko Poprad – Tatry, a.s.  
Sídlo : Na letisko 100, 059 98 Poprad  
IČO : 35 912 651  
Štatutárny zástupcovia : **Ing. Martin Rakovský – predseda predstavenstva**  
**Ing. Michal Staňa - člen predstavenstva**

d'alej len „ spoločnosť a odberateľ „

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v §2, ods.1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo “audítorská spoločnosť” definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

## II. P R E D M E T   Z M L U V Y

Predmetom zmluvy je:

- a/ audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2023 podľa Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov / ďalej len „**zákon o účtovníctve** „ / a vykonaný v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o audítoroch) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,
- b/ overenie výročnej správy za rok 2023.
- Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny audítor ako dodávateľ uvedených služieb.

## III. V y k o n a n i e   p r e d m e t u   z m l u v y

- 1 . Cieľom auditu je vyjadriť názor , či účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti .
2. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný 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. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
3. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. 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.

Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

4. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je :

a/ vydanie správy nezávislého audítora o audite účtovnej závierky spoločnosti

Letisko Poprad – Tatry, a.s. za účtovné obdobie k 31.12.2023

b/ overenie výročnej správy za rok 2023

c/ vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia navrhne odporúčania pre vedenie účtovnej jednotky

## **IV. ČAS PLNENIA**

Zhotoviteľ vykoná overenie účtovnej závierky do 30. 06.2024 .V prípade , že počas auditu účtovnej závierky dôjde k nepredloženiu požadovaných písomností zo strany objednávateľa auditu , adekvátne sa predlžuje lehota na vydanie správy audítora a listu odporúčaní .

## **V. CENA PREDMETU PLNENIA**

Zmluvné strany sa dohodli na cene za všetky služby poskytované spoločnosti Letisko Poprad – Tatry a.s. uvedené v článku 2 tejto zmluvy vo výške 7 040 € bez DPH, Uvedená cena bude splatná po ukončení prác na základe fakturácie zhotoviteľom.

# VI. OSTATNÉ DOJEDNANIA

## Spôsob vykonania auditu a povinnosti zhotoviteľa

---

1. Spôsob overenia účtovnej závierky spoločnosti bude vychádzať zo 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 zmien a dodatkov .
2. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve minimálne po dobu 3 (troch) rokov od dátumu vydania audítorskej správy, s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe. Pre informácie, ktoré spoločnosť prehlásila za predmet dôvernej informácie, platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, ako k plneniu tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenia 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 uisťovacie a súvisiace služby). Zároveň sa zmluvné strany dohodli na zachovaní nezávislosti tak, ako to vyžaduje Kódex IFAC a národný etický kódex audítora SKAU.
3. Audit bude zameraný prevažne na to, či :
  - údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodného majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti,
  - účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
  - údaje v počiatočnej súvahe a závažné hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roku boli správne zachytené a prezentované,
  - ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním sa na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané na predpísaných formulároch.

**4. Povinnosťou audítorskej spoločnosti** je na základe prevedených testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezaväzuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, prevedené kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítorskej spoločnosti navrhnuť a previesť testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenia prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítorskú spoločnosť previesť detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

Zvláštna pozornosť audítorskej spoločnosti bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré budeme považovať za významné, sa prejednávajú s predstavenstvom spoločnosti, alebo inými spoločnosťou stanovenými osobami.

V prípade, že audítorská spoločnosť v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovávaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch okamžite informovať vedenie spoločnosti. V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu ako aj vedenia účtovníctva a systémov u odberateľa, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré nesprávnosti môžu ostať neodhalené.

Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku.

## **5. Povinnosti odberateľa**

V zmysle § 19 ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je schválenie audítora účtovnej jednotky na overenie individuálnej ročnej účtovnej závierky za bežné účtovné obdobie na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi základným predpokladom pre výkon štatutárneho auditu. V prípade že požiadavka § 19 ods. 2 zákona o účtovníctve nie je schválená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit a nie je možné ho považovať za audit ročnej účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.. Ak má spoločnosť 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 jej povinnosťou splniť si túto oznamovaciu povinnosť. V prípade nesplnenia si povinnosti zverejnenia uzatvorenej zmluvy na výkon auditu, nezverejnená zmluva nenadobudla účinnosť a audítorská spoločnosť nebude povinná poskytnúť služby audítora.

Povinnosťou vedenia odberateľa je viesť správne a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za prevádzanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.

V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie overoval iný audítor, odberateľ súhlasí aby dodávateľ mohol komunikovať s predchádzajúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 32 ods. 6.

Odberateľ sa zaväzuje zaistiť audítorskej spoločnosti prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, o ktorých audítorská spoločnosť usúdi, že sú pre uskutočňované overovanie významné.

Odberateľ zaistí audítorskej spoločnosti voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam spoločnosti, k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo si vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky. Audítorská spoločnosť má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Audítorská spoločnosť prejedná s vedením spoločnosti v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení. Je dôležité, aby audítorskej spoločnosti boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre prevedenie auditu účtovných výkazov aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným audítorom v súvislosti s inými projektmi.

Odberateľ zaistí pre audítorskú spoločnosť zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre prevedenie auditu.

Spoločnosť oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové prevedenie auditu.

Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle ISA 505.

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.

Povinnosťou audítorskej spoločnosti je na základe overenia vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a v nej uvedené údaje. Vydanie správy audítora nezbavuje manažment spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol, uskutočnenými kompetentnými kontrolnými orgánmi. V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 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, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

## VII. Z Á V E R E Č N É U S T A N O V E N I A

1. Zhotoviteľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky , v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku . Pokiaľ na základe prevedených testov budú identifikované nesprávnosti , ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke budú tieto výhrady uvedené v správe .
2. Zmluva je platná dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinná nasledujúcim dňom po dni zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv. Prenajímateľ zverejní informáciu o zmluve v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky.

3. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.
4. 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.
5. Zmluva je vyhotovená v 2 exemplároch, z ktorých každá zmluvná strana dostane jeden exemplár.

V Poprade dňa .....

V Košiciach dňa .....

Za objednávateľa:

Za zhotoviteľa:

Ing. Martin Rakovský  
predseda predstavenstva

Ing. Róbert Gold  
konateľ

Ing. Michal Staňa  
člen predstavenstva