

# ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

## Článok 1

### Zmluvné strany

Spoločnosť: Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s. („objednávateľ“)  
Štúrova 147  
949 65 Nitra  
Štatutárny zástupca: Ing. Matúš Starovič, predseda predstavenstva

IČO: 35960736  
DIČ: 2022074186 IČ DPH SK2022074186  
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Nitra  
Oddiel: Sa, vl. č. 10309/N

Audítor: NOVOAUDIT, spol. s r.o. („audítor“)  
M.R.Štefánika 26, 94065 Nové Zámky  
Licencia SKAU č. 088  
Kontakt: Ing. Mária Brániková, CA  
IČO: 34120181  
DIČ: 2021032211, IČ DPH SK2021032211  
Obchodný register Okresného súdu Nitra  
Oddiel: sro., Vl. Č. 1268/N

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov 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 /ďalej len „zákon o štatutárnom audite“/ a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

## Článok 2

### Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je štatutárny audit účtovnej závierky spoločnosti Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s., Nitra za rok 2024 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
  - a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2024 spoločnosti Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s., Nitra,
  - b) vypracovanie listu odporúčaní pre spoločnosť len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
  - c) správa o overení výročnej správy vydaná v komplexnej správe audítora, alebo vydanie dodatku k správe audítora o overení výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou a to v prípade, že bude vyhotovená neskôr ako bude vydaná správa audítora

### Článok 3

#### Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch spoločnosti je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy, účasť na inventarizácii	Január 2025
Audítorské procedúry - overovanie	Január - Február 2025
Vypracovanie správy /príp. aj listu odporúčaní/	Apríl 2025
Overenie súladu výročnej správy	Do 10 dní od jej predloženia na overenie

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit do 10. marca 2025 .

- Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA.
- Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokúvať riaditeľ spoločnosti a ekonomický námestník riaditeľa. Termín sa dohodne vzájomne.
- Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené riaditeľovi spoločnosti na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 5 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

### Článok 4

#### Cena

- Cena za služby uvedené v časti 2 je 8 500 Eur + DPH vrátane vedľajších nákladov. Fakturácia bude podľa etáp auditu : priebežný audit 3 500 Eur + DPH, záverečný audit a overenie výročnej správy 5 000 Eur + DPH. Preddavky na audit sa môžu fakturovať: po začatí priebežného auditu 2000 Eur + DPH; po začatí záverečného auditu 2000 Eur + DPH. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 9 VPPA hradí objednávateľ. Fakturovať sa bude po ukončení jednotlivých etáp auditu. Všetky platby budú splatné do 10 dní na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.
- Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

### Článok 5

#### Všeobecné ustanovenia

- Audítor bude zachovávať mlčanlivosť a dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávatel'a počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na zamestnancov audítorskej spoločnosti, resp. na audítorský tím, ktorý sa na výkone auditu zúčastní.
- V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 1 písm f/ 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 podpisom tejto zmluvy prehlasujeme, že konáme vo vlastnom mene.

3. V zmysle §22, ods.9 zákona o štatutárnom audite audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa zákona č. 18/2018 Z.z. 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.
4. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

#### Článok 6

#### Podpisy

Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

NOVOAUDIT, spol. s r. o. Nové Zámky

Ing. Mária Brániková, CA  
konateľka spoločnosti  
Kľúčový auditorský partner

Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s., Nitra

Ing. Matúš Starovič, predseda predstavenstva

Dátum:

Príloha ku zmluve:

**Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)**

**Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)**

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.
6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročné správy, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 20 zákona o účtovníctve. O overení vydá Správu štatutárneho audítora v rámci jedného dokumentu alebo ak bude výročná správa vyhotovená neskôr ako bude vydaná správa audítora, audítor vydá Dodatok k správe audítora.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými na prerokovanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky:
  - a. celkový prístup a rozsah auditu
  - b. zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
  - c. výsledky auditu – úpravy na základe auditu
  - d. iné (podľa potreby)

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.