

## ZMLUVA

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,  
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

---

(ďalej len „zmluva“)

### I. Zmluvné strany:

**Dodávateľ :** Ing. Jaroslava Lesayová, Daňová a auditorská kancelária

Átriová 4  
917 01 Trnava  
Licencia SKAU č. 841  
IČO: 343 03 243  
DIČ: 1030649697  
IČ DPH: SK1030649697

VÚB Trnava, a.s. – pobočka Hlohovec  
Živnostenský register: Žo-2005/00724/2/H23  
Číslo živnostenského registra: 207-15214

(ďalej len „dodávateľ alebo Audítor“)

**Odberateľ :** Vysokoškolský poľnohospodársky podnik SPU, s.r.o. ( skratka VPP SPU, s.r.o.)

Hlavná 561  
Kolíňany  
IČO:36 553 069  
DIČ: 2020150000  
IČ DPH: SK2020150000

Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Nitra  
Oddiel: Sro, vložka číslo: 13922/N  
Bankové spojenie: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

(ďalej len „odberateľ“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

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“ definovaný v § 2 ods. 2 zákona o štatutárnom audite.

## **II. Predmet zmluvy:**

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej k **31.12.2021** 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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „**zákon o štatutárnom audite**“)
- b) overenie výročnej správy za rok **2021** zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny audítor ako dodávateľ uvedených služieb.

## **III. Vykonalie predmetu Zmluvy:**

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom.

Služby uvedené v článku II.a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.3.nasledujúceho roka.

Služby uvedené v článku II.b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 15.4.nasledujúceho roka.

2. 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.

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.

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

3. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.2. nasledujúceho roka, resp. do 10.4.nasledujúceho roka pre plnenia uvedené v článku II. písm. b) tejto zmluvy.
4. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy:
  - predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
  - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
  - osoba poverená za odberateľa na komunikáciu s audítorom: p. Popiková a Ing. Zuziková
5. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
6. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto

zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.

7. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
8. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku.

Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:

**A) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky),**

**B) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky),**

9. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
10. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
11. 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. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

12. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32., a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Táto povinnosť trvá aj počas pozastavenia licencie audítora, resp. vyčiarknutia z príslušného zoznamu. Povinnosť zachovať mlčanlivosť platí aj pre zamestnancov dodávateľa.

Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie 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).

13. Odberateľ udeľuje dodávateľovi súhlas na sprístupnenie dokumentácie inému audítorovi alebo audítorskej spoločnosti určenej dodávateľom za účelom kontroly kvality zákazky v zmysle ISQC1.
14. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na prípad, ak ide o zákonom uloženú povinnosť alebo o prekazenie spáchania trestného činu. Ak audítor zistí pri výkone auditu v účtovnej jednotke skutočnosti, o ktorých sa predpokladá, že môžu naplniť skutkovú podstatu niektorého trestného činu hospodárskeho, trestného činu korupcie alebo trestného činu proti majetku, je povinný bez zbytočného odkladu písomne informovať orgány činné v trestnom konaní, (§ 5 zákona č. 367/2000 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov), štatutárny orgán účtovnej jednotky.
15. Za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť sa nepovažuje poskytnutie informácií Slovenskej informačnej službe na účely boja proti organizovanej trestnej činnosti a terorizmu (§ 2 ods. 1 písm. d) a ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 46/1993 Z. z. o Slovenskej informačnej službe v znení zákona č. 256/1999 Z. z.).
16. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
17. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 ods. 2 Zákona o účtovníctve, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na Valnom zhromaždení.

Dodávateľ v prípade svojho neschválenia Valným zhromaždením musí vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

#### **IV. Cena:**

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Cena je stanovená za nasledovných podmienok:
  - hodinová sadzba **35,- € bez DPH**
  - predpokladaný rozsah prác za príslušný rok: **120 hodín**
3. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II., písm. a) tejto zmluvy nasledovne:
  - za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II., písm. a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa: audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12. príslušného roka  
**4 200,- € bez DPH/rok**
  - audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s článkom II. písm. b)  
**400,- € bez DPH/rok**

**Spolu celková cena služby za auditovaný rok je podľa čl. II. 4 600,-€ bez DPH.**

K dohodnutej cene bude uplatnená platná sadzba DPH, dodávateľ je plátcou DPH.

4. Sumy uvedené v bode 3. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:
  - pred začatím prác bude vystavená zálohová faktúra vo výške 40% dohodnutej ceny bez DPH,
  - po ukončení prác za daný rok uvedených v čl. II. a) pred odovzdaním audítorskej správy bude vystavená vyúčtovacia faktúra,

- overenie súladu výročnej správy bude fakturované samostatne po vykonaní prác a pred odovzdaním dodatku k audítorskej správe o overení súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou.

Dodávateľovi prislúcha dojednaná odmena aj v prípade, že služby nebolo možné poskytnúť pre nedostatok súčinnosti na strane odberateľa alebo jeho zamestnancov. V prípade predĺženia výkonu prác z dôvodu nedostatočnej súčinnosti na strane odberateľa alebo jeho zamestnancov, ak vznikne dodávateľovi potreba vykonania prác nad dohodnutý rozsah, alebo vznikne takáto potreba z iného dôvodu budú tieto fakturované v dohodnutej sadzbe podľa čl. IV, bod 2. za každú začatú hodinu poskytovania služieb nad dohodnutý rozsah prác.

5. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej obdržania.
6. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom (cestovné náhrady).
7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

#### **V. Platnosť zmluvy:**

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú, platí pre overenie účtovnej závierky **za rok 2021.**
2. Rozsah prác a termíny budú odsúhlasené samostatným zákazkovým listom, v prípade zmeny rozsahu prác bude táto zmena riešená samostatným dodatkom k zmluve.
3. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami. Ak má odberateľ 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, zmluva nadobúda **účinnosť dňom jej zverejnenia.**

Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.

4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol. Zmluva zaniká v zmysle všeobecných obchodných podmienok uvedených v Prílohe č.2.

## **VI. Záverečné ustanovenia:**

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
1. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch.
2. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
3. 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 poisťnej udalosti.
4. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ (odstupujúci audítor) v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
5. V zmysle Zákona č. 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 je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene.

*Klient Vysokoškolský poľnohospodársky podnik SPU, s.r.o. podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.*

6. V prípade, že odberateľ má 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, odberateľ je povinný zverejniť uzatvorenú zmluvu o audite. Nezverejnená zmluva nenadobudla účinnosť. V prípade nezverejnenia uzatvorenej zmluvy o audite odberateľ berie na vedomie, že audítor nie je povinný poskytnúť služby audítora.
7. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
8. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe č.1 ako aj všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe č. 2, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.

V Trnave, dňa 04.01.2022

**Za dodávateľa:**

**Za odberateľa:**

-----

-----

*konateľ spoločnosti*

Ing. Jaroslava Lesayová

*audítor*