

## Zmluva o audítorskom overení účtovnej závierky

uzavretá podľa §§ 591 až 600 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a Zákona  
č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu medzi

Objednávateľ: **Národný jadrový fond na vyradovanie jadrových zariadení  
a na nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom  
a rádioaktívnymi odpadmi**

Sídlo: Mierová 19, 827 15 Bratislava  
Zastúpený : Ing. Ján Šovčík, riaditeľ  
IČO: 30 865 433  
DIČ: 2022216988  
IČ DPH: SK2022216988  
Bankové spojenie: Štátna pokladnica  
Číslo účtu: 7000259313/8180

ďalej len „Objednávateľ“

a

Vykonávateľ: **DOMINANT AUDIT, s.r.o.**  
**Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU Licencia č. 319**

Sídlo: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín  
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ  
IČO: 43 869 653  
DIČ: 2022512338  
IČ DPH: SK2022512338  
Registrácia: Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu  
Trenčín, Oddiel: Sro, vložka č.: 19867/R  
Bankové spojenie: SLSP, a. s., pobočka Trenčín  
Číslo účtu: 0274594563/0900

ďalej len „Vykonávateľ“

## 1. Predmet zmluvy

1. Vykonaťateľ sa zaväzuje v rozsahu dojednanom v tejto zmluve a za podmienok v nej uvedených pre objednávateľa zabezpečiť výkon nezávislého auditu v štruktúre:
  - a) audítorské overenie riadnej účtovnej závierky k 31. decembru 2013 zostavenej podľa slovenských právnych noriem pre vedenie účtovníctva, a zostavenie účtovnej závierky, t. j. overenie preukaznosti, úplnosti a správnosti účtovnej evidencie,
  - b) posúdenie, či údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, finančnú situáciu, čerpanie rozpočtu a hospodársky výsledok NJF,
  - c) overenie sprievodných informácií účtovnej závierky zverejnených vo výročnej správe NJF za rok 2013, či sú konzistentné s auditovanou účtovnou závierkou a s názorom audítora, ktorý je uvedený v správe audítora, okrem ostatných informácií (finančných i nefinančných údajov) účtovnej závierky zverejnených v tejto výročnej správe,
  - d) v rámci audítorských služieb bude poskytnuté aj odborné ekonomické poradenstvo počas výkonu auditu v oblasti vedenia účtovníctva, ktorého cieľom je overenie prvotných dokladov, systému účtovania, obehu účtovných dokladov, ako aj poskytnutie odbornej pomoci a súčinnosť objednávateľovi, spolu s návrhom riešení.
2. Vykonaťateľ poskytne objednávateľovi päť vyhotovení správy o audite v slovenskom jazyku.

## 2. Záväzky zmluvných strán

1. Vykonaťateľ sa v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA) zaväzuje:
  - a) preskúmať a overiť účtovnú závierku objednávateľa zostavenú k 31.12.2013, ako aj jeho hospodárenie, podať Rade správcov NJF informácie o výsledku overovania v podobe listu s návrhom odporúčaní,
  - b) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
  - c) v audítorských postupoch overiť dôkazy výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
  - d) do 14 dní po ukončení audítorských prác predložiť Rade správcov NJF audítorskú správu s vyjadrením názoru audítora na zostavenú účtovnú závierku ako celok.
2. Objednávateľ vyhlasuje, že:
  - a) za spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedné vedenie NJF. Toto zahŕňa udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku,

- b) berie na vedomie skutočnosť, že v dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému existuje riziko, že niektoré nesprávnosti môžu zostať neodhalené, avšak auditom sa získava istota, že riadna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- c) zaväzuje sa vytvoriť audítorskému tímu podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov, podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- d) poskytnúť vykonávateľovi písomné vyhlásenie týkajúce sa kompletnosti podaných informácií a podkladov, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté,
- e) uhradiť vykonávateľovi dohodnutú odmenu do lehoty splatnosti uvedenej na faktúre.

### **3. Časový priebeh prác**

1. Overenie účtovnej závierky vykoná zhotoviteľ formou overovania účtovných dát na základe pracovného plánu, ktorý si zmluvné strany dohodnú písomne pred začatím auditu.
2. Objednávateľ predloží zhotoviteľovi konečnú verziu účtovnej závierky za rok 2013 potrebnú pre vypracovanie audítorskej správy do 14. 02. 2014.
3. Vykonávateľ predloží audítorskú správu s výrokom audítora za rok 2013 do 20. 02. 2014.
4. Vykonávateľ predloží potvrdenie audítora o konzistentnosti údajov účtovnej závierky zverejnených vo výročnej správe objednávateľa za rok 2013 do 14 dní od predloženia týchto údajov.
5. Objednávateľ si vyhradzuje právo na zmenu termínu vykonania overenia účtovnej závierky.

### **4. Cena a platobné podmienky**

1. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť zhotoviteľovi za predmet zmluvy uvedený v čl. 1 dohodnutú cenu v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.
2. Zmluvná cena vrátane všetkých nákladov spojených so zhotovením a dodaním predmetu zmluvy sa stanovuje vo výške:
 

základ dane .....	2 450,00 Eur
DPH 20% .....	490,00 Eur
Cena s DPH .....	2 940,00 Eur

 (slovom: dvetisícdeväťstoštyridsať Eur).

### **5. Práva a povinnosti vykonávateľa**

1. Vykonávateľ je povinný pri poskytovaní služieb dodržiavať ustanovenia predmetnej zmluvy.
2. Vykonávateľ je povinný dodržiavať mlčanlivosť o všetkých záležitostiach, s ktorými sa oboznámi v súvislosti so svojou činnosťou pre objednávateľa, s výnimkou tých prípadov, v ktorých ho

objednávateľ od tejto mlčanlivosti oslobodí, alebo ak má zákonnú povinnosť výpovede. Vykonávateľ je nezávislou osobou voči objednávateľovi.

3. Vykonávateľ vykoná overenie v súlade so zákonom č. 513/2007 Z. z. o audítoroch a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami.
4. Vykonávateľ zabezpečí overovanie tak, aby umožnilo odhaliť významné nesprávnosti v účtovnej závierke alebo v účtovníctve. Nezaväzuje to však vykonávateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.
5. Vykonávateľ je oprávnený požadovať predloženie dokladov a poskytnutie informácií potrebných pre poskytovanie služieb, podľa predmetu zmluvy. Ako súčasť auditu môže vykonávateľ požadovať od objednávateľa, aby písomne potvrdil informácie, ktoré od neho vykonávateľ dostane počas overovania.
6. Vykonávateľ prerokuje jednotlivé etapy overovania s riaditeľom NJF formou písomného záznamu, obsahom ktorého budú návrhy, odporúčania vrátane komentárov k použitým postupom priebehu auditu. Výsledkom overovania je audítorská správa s výrokom audítora, list Rade správcov NJF a overenie údajov účtovnej závierky zverejnených vo výročnej správe objednávateľa za rok 2013.

#### **6. Povinnosti objednávateľa**

1. Objednávateľ je povinný dodržiavať ustanovenia predmetnej zmluvy.
2. Objednávateľ sa zaväzuje sprístupniť potrebné informácie bez zbytočného odkladu po podpise tejto zmluvy oboma stranami, poskytnúť zhotoviteľovi všetky doklady a informácie nevyhnutné na uskutočnenie predmetu zmluvy, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných zamestnancov objednávateľa, o ktorých zhotoviteľ usúdi, že sú pre vykonanie overenia významné.

#### **7. Zodpovednosť za vady diela**

1. Vykonávateľ zodpovedá za vady diela podľa § 560, a za škody ním spôsobené podľa § 373 a nasl. Obchodného zákonníka.
2. Vykonávateľ je povinný odstrániť dodatočne objavené chyby v správe z auditu bezplatne, a bezodkladne o tom informovať objednávateľa.

#### **8. Zmluvná pokuta**

1. Objednávateľ má právo účtovať zhotoviteľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,1 % zo zmluvnej ceny predmetu zmluvy za každý deň omeškania od stanoveného termínu odovzdania správy z auditu a jej prevzatia objednávateľom, avšak najviac 5 % zo zmluvnej ceny predmetu zmluvy.
2. Vykonávateľ je oprávnený požadovať úrok z omeškania vo výške 0,05 % z fakturovanej čiastky za každý deň omeškania v prípade, že objednávateľ neuhradí predložené faktúry v dohodnutej lehote, najviac však 5 % z ceny predmetu zmluvy.

## 9. Odstúpenie od zmluvy

1. Objednávateľ je oprávnený odstúpiť od zmluvy okamžite podľa § 344 a nasl. Obchodného zákonníka, ak zhotoviteľ podstatne porušil podmienky zmluvy. Za podstatné porušenie sa považuje:
  - omeškanie s dodaním diela o viac ako dva kalendárne týždne od termínu uvedeného v bode 3.3.
2. Odstúpenie od zmluvy musí byť oznámené písomne a doručené vykonávateľovi. Odstúpenie nadobudne účinnosť dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.

## 10. Záverečné ustanovenia

1. Prípadné spory a nedorozumenia, ktoré vzniknú zo zmluvy, sa budú zmluvné strany usilovať riešiť predovšetkým formou dohody a v prípade, že nedôjde k dohode, spory budú riešené podľa slovenského právneho poriadku a podliehajú kompetencii príslušného obchodného súdu. Zmluvné vzťahy neupravené zmluvou sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a s ním súvisiacimi predpismi.
2. Podpísaním tejto zmluvy zmluvné strany potvrdzujú, že zmluvu uzatvárajú slobodne, vážne a bez omylu, pred podpísaním si ju prečítali a úplne porozumeli jej obsahu.
3. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania obidvomi zmluvnými stranami. Zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jej zverejnení na webovom sídle poskytovateľa finančných prostriedkov. Táto zmluva je povinne zverejňovaná podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.
4. Táto zmluva môže byť menená alebo doplnená iba písomnými dodatkami podpísanými obidvomi zmluvnými stranami.
5. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá strana obdrží jedno vyhotovenie.

V Bratislave, dňa 11. 12. ..... 2013

### Národný jadrový fond

Mierová 19  
827 15 Bratislava  
IČO: 30865433

Za objednávateľa:



Ing. Ján Šovčík  
riaditeľ NJF

Za vykonávateľa:



Ing. Jana Tomšíková  
konateľ DOMINANT AUDIT s.r.o.