

Zmluva o audítorskom overení

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 vyrad'ovanie 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
Bankové spojenie: Štátna pokladnica
Číslo účtu: 7000259313/8180

ďalej len „**Objednávateľ**“

a

Vykonávateľ: Ing. Alžbeta Kupková – PROMT AUDIT
Sídlo: Hospodárska 57, 917 01 Trnava
IČO: 34 422 455
DIČ: 1030475182
Registrácia: Licencia SKAU č. 697
Bankové spojenie: Uni Credit Bank, pobočka Trnava
Číslo účtu: 6638869001/1111

ďalej len „**Vykonávateľ**“

1. Predmet zmluvy

1. Vykonávateľ sa zaväzuje v rozsahu dojednanom v tejto zmluve a za podmienok v zmluve uvedených pre objednávateľa zabezpečiť výkon nezávislého auditu v štruktúre:
 - a) priebežné overenie účtovníctva, audítorské overenie riadnej účtovnej závierky za obdobie roka 2012, zostavenej podľa slovenských právnych noriem pre vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky, t. j. overenie preukaznosti, úplnosti a správnosti účtovnej evidencie, Výročnej správy o hospodárení NJF k 31.12.2012 a Poznámok k individuálnej účtovnej závierke NJF k 31.12.2012
 - b) posúdenie, či údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu, hospodársky výsledok NJF, čerpanie rozpočtu
 - c) overenie, či ročné účtovné výkazy boli spracované v súlade s platnou legislatívou, so zameraním na ich kompletnosť, správnosť a predkladanie v predpísanom rozsahu
 - d) overenie sprievodných informácií účtovnej závierky zverejnených vo Výročnej správe NJF za rok 2012, či sú konzistentné s auditovanou účtovnou závierkou a s názorom audítora uvedeným v správe audítora
 - e) 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. Vykonávateľ poskytne objednávateľovi päť vyhotovení správy o audite v slovenskom jazyku.

2. Záväzky zmluvných strán

1. Vykonávateľ 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 31.12.2012, ako aj hospodárenie NJF, 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
- e) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa objednávateľa

2. Objednávateľ vyhlasuje, že:

- a) za spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedné vedenie NJF, čo 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, 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 v lehote 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 2012 potrebnú pre vypracovanie audítorskej správy do 10. 02. 2013.
3. Vykonávateľ predloží audítorskú správu s výrokom audítora za rok 2012 do 17. 02. 2013.
4. Vykonávateľ predloží potvrdenie audítora o konzistentnosti údajov účtovnej závierky zverejnených vo výročnej správe objednávateľa za rok 2012 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 3 000,00 Eur
DPH 20% 0,00 Eur
Cena s DPH 3 000,00 Eur (slovom: tritisíc Eur)
Vykonávateľ nie je platiteľom DPH.

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.
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 2012.

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. Táto zmluva môže byť menená alebo doplnená iba písomnými dodatkami podpísanými obidvomi zmluvnými stranami.

4. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá strana obdrží jedno Vyhodenie.

V Bratislave, dňa 10. decembra 2012

Národný jadrový fond

Mierová 19
827 15 Bratislava
IČO: 30865433
-1-

Za objednávateľa:



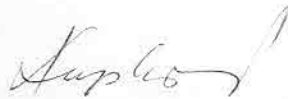
Ing. Ján Šovčík
riaditeľ NJF

Ing. Alžbeta Kupková

audítorka č. I. 697

917 01 Trnava, Hospodárska 57
mob.: 0917 183 134

Za vykonávateľa:



Ing. Alžbeta Kupková
audítorka