**ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

uzatvorená podľa 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite medzi

| | |
|---|---|
| Objednávateľ: | **Národný jadrový fond na vyraďovanie jadrových zariadení a na nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi** |
| Sídlo: | Mierová 19, 821 05 Bratislava |
| Zastúpení: | Ing. Ladislav Éhn – predseda Rady správcov NJF |
| | Prof. Ing. Vladimír Slugeň, DrSc. – podpredseda Rady správcov NJF |
| | Ing. Juraj Homola - podpredseda Rady správcov NJF |
| Splnomocnenec pre veci technické: | Ing. Peter Neštický - riaditeľ |
| IČO: | 30 856 433 |
| DIČ: | 2022216988 |
| Bankové spojenie: | Štátna pokladnica |
| Číslo účtu (IBAN): | SK38 8180 0000 0070 0025 9313 |
| BIC: | SPSRSKBA |

ďalej len „Objednávateľ"

a

| | |
|---|---|
| Vykonávateľ: | **DOMINANT AUDIT s.r.o.** |
| Sídlo: | J. Zemana 99, 911 01 Trenčín |
| Zastúpený: | Ing. Jana Tomšíková – konateľ spoločnosti, audítor SKAU Licencia č. 454 |
| IČO: | 43 869 653 |
| DIČ: | 2022512338 |
| IČ DPH: | SK2022512338 |
| Obchodný register: | Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro., vložka č. 19867/R |
| Bankové spojenie: | SLSP a.s., pobočka Trenčín |
| Číslo účtu: | SK66 0900 0000 0002 7459 4563 |
| BIC: | GIBASKBX |

Ďalej len „Vykonávateľ"

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit" rozumie **štatutárny audit** definovaný v §2 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a pod pojmom „vykonávateľ" sa rozumie **štatutárny audítor** alebo audítorská spoločnosť definovaní v §2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

## 1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto Zmluvy je záväzok Vykonávateľa vykonať nestranne audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto Zmluvy je:

a) Overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobia končiace sa k 31. decembru 2017, 2018, 2019 a 2020 zostavenej podľa slovenských právnych noriem pre vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky,
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 roky 2017, 2018, 2019 a 2020, či sú konzistentné s auditovanou účtovnou závierkou a s názorom audítora, ktorý je uvedený v správe audítora, okrem ostatných informácií (finančných a nefinančných údajov) účtovnej závierky zverejnených v tejto výročnej správe,
d) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017, 2018, 2019 a 2020,
e) vydanie správy o overení údajov z účtovnej závierky uvedených vo výročnej správe NJF za roky 2017, 2018, 2019 a 2020,
f) vydanie informačného listu vedeniu fondu.

## 2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Vykonávateľ:

sa v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA) zaväzuje:

a) overiť individuálnu účtovnú závierku zostavenú k 31. 12. 2017, 2018, 2019 a 2020 ako aj hospodárenie NJF podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA),
b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu NJF ,
c) do 7 dní po ukončení overenia predložiť Rade správcov NJF audítorskú správu s výrokom audítora o audite účtovnej závierky v piatich vyhotoveniach v slovenskom jazyku ,
d) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že ročná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
e) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,

f) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre štátne fondy, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,

g) overiť konzistentnosť údajov uvedených vo výročnej správe NJF s údajmi uvedenými v účtovnej závierke a vydať o tom správ do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.1.1. Vykonávateľ sa ďalej zaväzuje:

a) postupovať pri plnení tejto Zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou, v súlade s Etickým kódexom a zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),

b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorým sa dozvedel v súvislosti s touto zmluvou, pokiaľ ho Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora 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).

2.1.2.Vykonávateľ vyhlasuje, že:

a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,

b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené zákonom o štatutárnom audite,

c) má uzatvorenú Zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu.

2.2. Objednávateľ:

2.2.1. Vyhlasuje, že:

a) za spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedné vedenie NJF. Toto zahŕňa udržovanie a spracovanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku,

2.2.2. Zaväzuje sa:

a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice zo zasadnutí Rady správcov, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,

b) poskytnúť vykonávateľovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté,

c) ak má objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať vykonávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, vykonávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

d) uhradiť vykonávateľovi dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 14 dní od doručenia faktúry,

e) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej zákonom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany vykonávateľa oprávnene vyfakturovaný.

## 3. ČAS A MIESTO PLNENIA

3.1. Vykonávateľ sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1.: overenie riadnej účtovnej závierky a vydanie audítorskej správy k overovanej účtovnej závierke najneskôr do termínu, ktorý si individuálne a písomne dohodnú vykonávateľ a objednávateľ pred začatím audítorských prác pre dané overované účtovné obdobie . Presne špecifikované termíny na overení individuálnej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne pred začatím auditu.

3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:

- kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účasť na inventúre hmotného majetku a skladových zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle NJF ,
- ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle kancelárie Vykonávateľa.

3.3. Objednávateľ si vyhradzuje právo na zmenu termínu vykonania overenia účtovnej závierky.

## 4. CENA

4.1. Cena je stanovená dohodou v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v z. n. p. medzi vykonávateľom a objednávateľom a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Vykonávateľom podľa tejto Zmluvy. Objednávateľ nebude povinný uhradiť vykonávateľovi žiadne náklady ani výdavky, ktoré vykonávateľovi vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto zmluvy alebo v súvislosti s ním.

4.2. Cena za predmet Zmluvy podľa čl. 1 a čl. 2 je dohodnutá vo výške na jednotlivé roky:

4.2.1. Cena za rok 2017:

Základ dane : ..... 2 450,00 EUR

DPH 20% : ..... 490,00 EUR

Cena s DPH : ..... 2 940,00 EUR

(slovom: dvetisícdeväťstoštyridsať eur).

4.2.2. Cena za rok 2018:

Základ dane : ..... 2 450,00 EUR

DPH 20% : ..... 490,00 EUR

Cena s DPH : ..... 2 940,00 EUR

(slovom: dvetisícdeväťstoštyridsať eur).

4.2.3. Cena za rok 2019:

Základ dane : ..... 3 050,00 EUR

DPH 20% : ..... 610,00 EUR

Cena s DPH : ..... 3 660,00 EUR

(slovom: tritisícšestošesťdesiat eur).

4.2.4. Cena za rok 2020:

Základ dane : ..... 3 050,00 EUR

DPH 20% : ..... 610,00 EUR

Cena s DPH : ..... 3 660,00 EUR

(slovom: tritisícšestošesťdesiat eur).

4.3. Celková suma za jednotlivé roky 2017, 2018, 2019 a 2020 je dohodnutá vo výške 13 200,00 eur s DPH slovom: trinástisícdvesto eur.

4.3. Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto Zmluvy bude uskutočnená po odovzdaní audítorskej správy o overení účtovnej závierky za príslušné overované účtovné obdobie a audítorskej správy o overení údajov vo výročnej správe.

## 5. ZODPOVEDNOSŤ ZA VADY DIELA

5.1. Vykonávateľ zodpovedá za vady diela podľa § 560, a za škody ním spôsobené podľa § 373 a nasl. Obchodného zákonníka.

5.2. Vykonávateľ je povinný odstrániť dodatočne objavené chyby v správe z auditu bezplatne, a bezodkladne o tom informovať objednávateľa.

## 6. ZMLUVNÁ POKUTA

6.1. 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.

6.2. 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.

## 7. ODSTÚPENIE OD ZMLUVY

7.1. 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.

7.2. Odstúpenie od zmluvy musí byť oznámené písomne a doručené vykonávateľovi. Odstúpenie nadobudne účinnosť dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.

## 8. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

8.1. 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.

8.2. Podpísaním tejto zmluvy zmluvné strany potvrdzujú, že zmluvu uzatvárajú slobodne, vážne a bez omylu, pred podpísaním si ju prečítali a úplne porozumeli jej obsahu.

8.3. 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.

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

8.5. Táto zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, z ktorých každá strana obdrží jedno vyhotovenie.

V Bratislave, dňa 19. 12. 2017

Za objednávateľa:

Ing. Ladislav Ehn
predseda RS NJF

Prof. Ing. Vladimír Slugeň, DrSc.
podpredseda RS NJF

Ing. Juraj Homola
podpredseda RS NJF

V Bratislave, dňa 19. 12. 2017

Za vykonávateľa:

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