

ZMLUVA O AUDITE

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zák. č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Objednávateľ: Letové prevádzkové služby Slovenskej republiky, štátny podnik, /v skratke "LPS SR, š.p."/
Sídlo: Ivanská cesta 93
 823 07 Bratislava
Zastúpený: Ing. Miroslav Bartoš – riaditeľ
IBAN: SK81 1100 0000 0026 2034 0750
SWIFT code: TATRSKBX
IČO: 35 778 458
IČ DPH: SK2020244699
DIČ: 2020244699
Obchodný register: Okresný súd Bratislava I
Oddiel: Pš, Vložka č.: 418/B
Bankové spojenie: Tatra banka, a. s. Bratislava
Číslo účtu: 2620340750/1100
(ďalej len „Objednávateľ“)

a

Audítor: DOMINANT AUDIT s.r.o.
Sídlo: J. Zemana 99/3141
 911 01 Trenčín
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková - konateľ
IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563
SWIFT code: GIBASKBX
IČO: 43 869 653
IČ DPH: SK2022512338
DIČ: 2022512338
Obchodný register: Okresný súd Trenčín
Oddiel: Sro, Vložka č.: 19867/R
Bankové spojenie: SLSP a. s., pobočka Trenčín
Číslo účtu: 0274594563/0900
(ďalej len „Audítor“)

Článok 1. PREDMET ZMLUVY

1.1 Predmetom tejto Zmluvy je záväzok Audítora vykonať audit účtovnej závierky LPS SR, š.p.:

1. zostavenej k 31. decembru 2014,
2. zostavenej k 31. decembru 2015,
3. zostavenej k 31. decembru 2016,
4. zostavenej k 31. decembru 2017,

vydať správu Audítora a záväzok Objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Správa Audítora, ktorá je predmetom tejto Zmluvy, musí byť vydaná v nasledovnom rozsahu:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky Objednávateľa:
 1. zostavenej k 31. decembru 2014,
 2. zostavenej k 31. decembru 2015,
 3. zostavenej k 31. decembru 2016,
 4. zostavenej k 31. decembru 2017,
 zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v aktuálnom znení;
- b) overenie súladu údajov vo výročnej správe za auditované obdobie s údajmi uvedenými v overovanej účtovnej závierke:
 1. k 31. 12. 2014,
 2. k 31. 12. 2015,
 3. k 31. 12. 2016,
 4. k 31. 12. 2017,
 a s názorom Audítora, ktorý je uvedený v správe Audítora;
- c) predmetom auditu je aj poskytovanie audítorských služieb v oblasti vedenia účtovníctva formou ekonomického poradenstva (metodické usmernenie), ako aj poskytnutie odbornej pomoci pri riešení účtovnej problematiky do obdobia vydania audítorskej správy počas plnenia Zmluvy;
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke za každé auditované obdobie;
- e) vydanie audítorskej správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za každé auditované obdobie;
- f) vydanie informačného listu vedeniu podniku za každé auditované obdobie.

Článok 2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítor sa v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (ďalej len „Zákon o audítoroch“), v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi /ISA/ a v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len „Obchodný zákonník“) zaväzuje:

- a) vykonať priebežné overenie účtovníctva Objednávateľa;

- b) zúčastniť sa inventarizácie majetku a zásob podľa Harmonogramu vykonania inventarizácií Objednávateľa;
- c) overiť individuálnu účtovnú závierku Objednávateľa k dátumu, ku ktorému bola zostavená, ako aj jej hospodárenie podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA);
- d) do 7-ich dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14-tich dní po ukončení overenia celého účtovníctva podať správu Objednávateľovi o celkovej finančnej situácii ako aj hospodárení podniku, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny;
- e) do 7-ich dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora pre zakladateľa a štatutárny orgán podniku o audite individuálnej účtovnej závierky v piatich vyhotoveniach v slovenskom jazyku;
- f) vykonanie auditu naplánovať a vykonať tak, aby Audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti;
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke;
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre podnikateľov, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor Audítora na účtovnú závierku ako celok;
- i) overiť konzistentnosť údajov uvedených vo výročnej správe podniku s údajmi uvedenými v účtovnej závierke a vydať o tom správu a to do 7-ich dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítor sa zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto Zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou, v súlade s Etickým kódexom a Zákonom o audítoroch a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA);
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s touto Zmluvou, pokiaľ ho Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezbaví.

2.3. Audítor vyhlasuje, že:

- a) splňa 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 audítoroch;
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 1,5-násobku odmeny za vykonanie auditu za príslušný auditovaný rok. Zmluva o poistení zodpovednosti za škodu musí byť uzatvorená za každý auditovaný rok počas trvania Zmluvy.

2.4. Objednávateľ vyhlasuje, že zodpovedá:

- a) za spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom. Toto zahŕňa udržiavanie a riadne a pravdivé vedenie príslušných účtovných záznamov, zavedenie efektívneho vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku.

2.5. Objednávateľ sa zaväzuje:

- a) poskytnúť Audítorovi podmienky pre riadny výkon jeho činnosti a poskytnúť mu všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovnú dokumentáciu, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice zo zasadnutí dozornej rady, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a riadiace dokumenty s výnimkou utajovanej dokumentácie;
- b) poskytnúť Audítorovi písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté;
- c) uhradiť Audítorovi dohodnutú odplatu za vykonanie auditu do 14-tich dní od doručenia faktúry;
- d) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej zákonom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany Audítora oprávnené vyfakturovaný.

Článok 3.**ČAS A MIESTO PLNENIA**

- 3.1. Audítor sa zaväzuje vykonať audit podľa Článku 2. bod 2.1. overenie individuálnej účtovnej závierky počas trvania tejto Zmluvy pre každé auditované obdobie zvlášť najneskôr do 15. 03. nasledujúceho roka po ukončení kalendárneho roka, za ktorý sa overenie účtovnej závierky vykonáva. Presne špecifikované termíny na overenie individuálnej účtovnej závierky za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne na základe audítorom predloženého plánu auditu.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
 - a) kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účast' na inventúre majetku a zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle spoločnosti;
 - b) ďalšie práce potrebné na vytvorenie audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle kancelárie Audítora.
- 3.3. Časový harmonogram auditu (Plán auditu) bude dohodnutý zmluvnými stranami po nadobudnutí účinnosti tejto Zmluvy.

Článok 4.**ZODPOVEDNOSŤ ZA ŠKODU**

- 4.1. Audítor zodpovedá za škodu ním spôsobenú pri výkone auditu v zmysle Zákona o audítoroch.
- 4.2. Audítor je povinný odstrániť dodatočne objavené chyby v správe o audite a dodatku k správe audítora určenej pre výročnú správu LPS SR, š.p.:
 - 1. za rok 2014,
 - 2. za rok 2015,
 - 3. za rok 2016,
 - 4. za rok 2017
 bezplatne a bezodkladne informovať o tom Objednávateľa.

Článok 5. ODPLATA

5.1. Odplata je stanovená dohodou medzi Audítorom a Objednávateľom v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorom podľa tejto Zmluvy. Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorovi žiadne náklady ani výdavky, ktoré Audítorovi vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ním.

5.2. Odplata za predmet Zmluvy podľa Článku 1. a Článku 2. pre celé obdobie trvania tejto Zmluvy je dohodnutá nasledovne:

Odplata celkom s DPH:	86 400,00 EUR
------------------------------	----------------------

slovom: osemdesiatšesťtisícštyristo EUR 0 centov

z toho:

DPH 20%:	14 400,00 EUR
----------	---------------

Odplata bez DPH:	72 000,00 EUR
------------------	---------------

z toho:

1. Odplata za rok 2014 s DPH:	21 600,00 EUR
-------------------------------	---------------

slovom: dvadsaťjedentisícšesťsto EUR 0 centov

z toho:

DPH 20%:	3 600,00 EUR
----------	--------------

Odplata za rok 2014 bez DPH:	18 000,00 EUR
------------------------------	---------------

2. Odplata za rok 2015 s DPH:	21 600,00 EUR
-------------------------------	---------------

slovom: dvadsaťjedentisícšesťsto EUR 0 centov

z toho:

DPH 20%:	3 600,00 EUR
----------	--------------

Odplata za rok 2015 bez DPH:	18 000,00 EUR
------------------------------	---------------

3. Odplata za rok 2016 s DPH:	21 600,00 EUR
-------------------------------	---------------

slovom: dvadsaťjedentisícšesťsto EUR 0 centov

z toho:

DPH 20%:	3 600,00 EUR
----------	--------------

Odplata za rok 2016 bez DPH:	18 000,00 EUR
------------------------------	---------------

4. Odplata za rok 2017 s DPH:	21 600,00 EUR
-------------------------------	---------------

slovom: dvadsaťjedentisícšesťsto EUR 0 centov

z toho:

DPH 20%:	3 600,00 EUR
----------	--------------

Odplata za rok 2017 bez DPH:	18 000,00 EUR
------------------------------	---------------

5.3. Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto Zmluvy bude uskutočnená nasledovne:

Za rok 2014:

- 50% z celkovej odplaty po vykonaní prvej etapy overovania (predbežný audit, účasť na inventúre majetku a zásob) a odovzdaní čiastočnej správy pre vedenie podniku o zistených skutočnostiach – **do 31. 01. 2015;**

- 30 % z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky a záverečného prerokovania auditu;
- 20% z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Objednávateľa.

Za rok 2015:

- a) 50% z celkovej odplaty po vykonaní prvej etapy overovania (predbežný audit, účasť na inventúre majetku a zásob) a odovzdaní čiastočnej správy pre vedenie podniku o zistených skutočnostiach – **do 31. 01. 2016;**
- b) 30 % z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky a záverečného prerokovania auditu;
- c) 20% z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Objednávateľa.

Za rok 2016:

- a) 50% z celkovej odplaty po vykonaní prvej etapy overovania (predbežný audit, účasť na inventúre majetku a zásob) a odovzdaní čiastočnej správy pre vedenie podniku o zistených skutočnostiach – **do 31. 01. 2017;**
- b) 30 % z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky a záverečného prerokovania auditu;
- c) 20% z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Objednávateľa.

Za rok 2017:

- a) 50% z celkovej odplaty po vykonaní prvej etapy overovania (predbežný audit, účasť na inventúre majetku a zásob) a odovzdaní čiastočnej správy pre vedenie podniku o zistených skutočnostiach – **do 31. 01. 2018;**
- b) 30 % z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení individuálnej účtovnej závierky a záverečného prerokovania auditu;
- c) 20% z celkovej odplaty po odovzdaní audítorskej správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Objednávateľa.

Článok 6. ODSTÚPENIE OD ZMLUVY

Zmluva môže byť ukončená odstúpením:

- a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítor nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní alebo neukončí práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“)
alebo
- b) zo strany Audítora ak Objednávateľ nepredloží audítorскому tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie účtovnej závierky, a to ani do 5-tich pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.

Článok 7.
ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 7.1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to do 31. 05. 2018. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že Zmluva je dohodnutá len na auditorské práce a služby uvedené v Článku 1. a v Článku 2. bod 2.1. tejto Zmluvy.
- 7.2. Zmluva je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorých dva dostane Objednávateľ a jeden Audítor.
- 7.3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia, bude DPH fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
- 7.4. Zmluvné vzťahy neupravené touto Zmluvou sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 466/2002 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov v znení neskorších predpisov a ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.
- 7.5. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto Zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítor nie je oprávnený postúpiť práva z tejto Zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.
- 7.6. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.
- 7.7. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami.
- 7.8. Zmluva sa zverejňuje v centrálnom registri zmlúv a nadobúda účinnosť po dni jej zverejnenia.

Bratislava .

Audítor:

Ing. Jana Tomšíková
konateľ

Ing. Miroslav Bartoš
riaditeľ