

Zmluva o audítorskej činnosti

uzatvorená podľa ustanovení § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a podľa ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zmluva**“)

medzi zmluvnými stranami

- | | |
|-------------------|--|
| 1. Objednávateľ: | Slovak Business Agency |
| Sídlo: | Miletičova 23, 821 09 Bratislava |
| Štatutárny orgán: | Ing. Branislav Šafárik, generálny riaditeľ |
| IČO: | 30 845 301 |
| DIČ: | 2020869279 |
| IČ DPH: | Nie je platiteľom DPH |
| Registrácia: | Register záujmových združení právnických osôb vedený
Okresným úradom Bratislava, reg. č. OVVS/457/1997-Ta |
| Bankové spojenie: | VÚB, a. s., pobočka Bratislava - Ružinov |
| Číslo účtu: | 16 932 410 62/0200 |

(ďalej len „**Objednávateľ**“)

a

- | | |
|---------------------|--------------------------|
| 2. Audítor: | Ing. Peter Králik |
| Sídlo: | |
| číslo licencie SKAU | |
| IČO: | |
| IČ DPH: | |
| Bankové spojenie: | |
| Číslo účtu: | |

(ďalej len „**Audítor**“)

Článok 1. Predmet Zmluvy

- 1.1. Predmetom tejto Zmluvy je záväzok Audítora poskytnúť Objednávateľovi odborné poradenské služby v oblasti auditu v nasledovnom minimálnom rozsahu:
- (i.) audit riadnej individuálnej účtovnej závierky Objednávateľa vrátane kontroly účtovníctva - účtovných dokladov k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015,
 - (ii.) overenie účtovnej závierky a Výročnej správy Objednávateľa zostavovanej k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015
 - (iii.) vypracovanie Správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania informačného účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných

- postrehoch a zisteniach, ktoré sa dostali do pozornosti Audítora v priebehu výkonu kontroly auditu a kontroly účtovníctva – účtovných dokladov za rok 2014 a 2015,
- (iv.) previerka daňového priznania Objednávateľa za hospodársky rok 2014 a 2015,
 - (v.) vypracovanie Listov odporúčaní pre vedenie Objednávateľa,
 - (vi.) konzultácie k aplikácii účtovných postupov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon o účtovníctve**“).

- 1.2. V rámci poskytovania odborných služieb podľa bodu 1.1. tohto článku Zmluvy je Audítor povinný vykonať pre Objednávateľa:
- a) preverenie súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke,
 - b) poradenstvo súvisiace s inventarizáciou majetku (fyzické inventúry majetku - dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, zásoby, nezávislá účasť na fyzických inventúrach majetku, dokladová inventúra),
 - c) poradenstvo v oblasti spôsobu oceňovania majetku a záväzkov,
 - d) posúdenie správnosti oceňovania majetku a záväzkov,
 - e) posúdenie súladu jednotlivých položiek vykázaných v účtovnej závierke so zásadou verného a pravdivého zobrazenia skutočností,
 - f) poradenstvo súvisiace so správnosťou oceňovania a účtovania jednotlivých položiek aktív (dlhodobého majetku, finančných účtov, pohľadávok, zásob), pasív (záväzkov, vlastného imania), nákladov, výnosov, položiek časového rozlíšenia, členenie jednotlivých položiek na dlhodobú a krátkodobú časť,
 - g) poradenstvo súvisiace s tvorbou opravných položiek k jednotlivým zložkám majetku, (k dlhodobému majetku, pohládkam, zásobám) a správnosťou ich vykazovania,
 - h) poradenstvo v oblasti tvorby rezerv, vyčíslenia splatných a odložených daní,
 - i) posúdenie hospodárenia Objednávateľa.
- 1.3. Audítor je povinný poskytovať odborné poradenské služby v oblasti auditu za hospodárske roky 2014 a 2015 v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon o audítoroch**“) a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2. Povinnosti Objednávateľa

- 2.1. Objednávateľ sa zaväzuje predložiť Audítorovi všetky dokumenty potrebné k poskytovaniu odborných poradenských služieb v oblasti auditu, a to predovšetkým:
- a) riadnu účtovnú závierku za overované účtovné obdobie roka 2014 a 2015,
 - b) súvahu za rok 2014 a 2015,
 - c) výkaz ziskov a strát za rok 2014 a 2015,
 - d) poznámky za rok 2014 a 2015,
 - e) výročnú správu za rok 2014 a 2015,
 - f) účtovné knihy a účtovné doklady, výstupné zostavy z počítača za overované účtovné obdobia, najmä:
 - fa) hlavnú knihu k 31. 12. 2014 a 31. 12. 2015,
 - fb) denníky syntetických a analytických účtov, opisy vstupných dokladov za rok 2014 a 2015,
 - fc) hospodárske zmluvy,

- fd) vnútropodnikové smernice o oceňovaní, o inventarizácii majetku a záväzkov, tvorbe a používaní rezerv a opravných položiek,
- fe) vnútropodnikové smernice postupov účtovania, obehu a kontrole dokladov a ich archivácie, účtový rozvrh,
- ff) projektovo – programové dokumentácie vedenia účtovníctva,
- fg) inventarizácie majetku, vlastného imania a záväzkov za rok 2014 a 2015,
- fh) prvotné účtovné doklady – prijaté a odoslané faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, interné doklady, doklady o zúčtovaní miezd, doklady o zaradení a vyradení dlhodobého majetku, doklady o zúčtovaní pracovných ciest, doklady o úhradách daňových a odvodových povinností, iné prvotné doklady,
- g) identifikačné údaje Objednávateľa, organizačný poriadok, pracovný poriadok a mzdový poriadok Objednávateľa (Smernica Objednávateľa s názvom Sociálna a mzdová politika),
- h) vnútorné smernice a systém riadenia, vrátane zabezpečenia vnútornej kontroly,
- i) zápisy zo zasadnutí správnych orgánov Objednávateľa, porady, zápisy z odboru vnútornej kontroly,
- j) rozpočet Objednávateľa za rok 2014 a 2015,
- k) požadované odborné konzultácie a potrebné vysvetlenia.

2.2. Objednávateľ sa zaväzuje Audítorovi zaplatiť odplatu za riadne poskytnuté odborné poradenské služby v oblasti auditu odmenu podľa Článku 4. tejto Zmluvy.

Článok 3. Povinnosti Audítora

- 3.1. Audítor sa zaväzuje s vynaložením potrebnej odbornej starostlivosti poskytnúť Objednávateľovi odborné poradenské služby v oblasti auditu a v rámci nich spracovať pre Objednávateľa:
- (i) audítorské správy,
 - (ii) správy z previerok daňových priznaní,
 - (iii) správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach,
 - (iv) listy odporúčaní pre vedenie Objednávateľa,
- a to v termínoch uvedených v ustanovení článku 5. tejto Zmluvy.
- 3.2. Audítor prerokuje s vedením Objednávateľa v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu a rozsah predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.
- 3.3. Vypracované správy a listy podľa bodu 3.1. tohto článku Zmluvy Audítor odovzdá Objednávateľovi na základe odovzdávacích protokolov.

Článok 4. Odmena a jej splatnosť

- 4.1. Audítorovi patrí za poskytnuté odborné poradenské služby v oblasti auditu podľa tejto Zmluvy celková odmena vo výške **11 160,- EUR** (slovom: jedenásťtisícstošesťdesiat eur) s DPH. Odmena podľa tohto bodu Zmluvy je úplná vrátane všetkých nákladov Audítora na poskytnutie služieb.

- 4.2. Celková odmena podľa bodu 4.1. tohto článku Zmluvy sa skladá z nasledovných čiastkových odmien:

Odmena	Suma v EUR bez DPH	
Audit riadnej individuálnej účtovnej závierky vrátane kontroly účtovníctva – účtovných dokladov	za rok 2014	3 250,00 EUR
	za rok 2015	3 250,00 EUR
Overenie účtovnej závierky a Výročnej správy	za rok 2014	500,00 EUR
	za rok 2015	500,00 EUR
Predloženie Správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach	za rok 2014	200,00 EUR
	za rok 2015	200,00 EUR
Previerka daňového priznania	za rok 2014	500,00 EUR
	za rok 2015	500,00 EUR
Vypracovanie Listov odporúčaní pre vedenie Objednávateľa	za rok 2014	200,00 EUR
	za rok 2015	200,00 EUR
Celková cena v EUR bez DPH	9 300,00 EUR	
20% DPH v EUR	1 860,00 EUR	
Celková cena v EUR s DPH	11 160,00 EUR	

- 4.3. Audítor vystaví faktúru do 15 (pätnástich) dní odo dňa protokolárneho prevzatia jednotlivých častí poskytovaných služieb podľa ustanovenia Článku 3. bod 3.3. tejto Zmluvy. Všetky faktúry Audítora sú splatné do 30 (tridsiatich) dní odo dňa ich riadneho vystavenia podľa predchádzajúcej vety tohto bodu Zmluvy.
- 4.4. Ak faktúra vystavená Audítormom nebude obsahovať náležitosti určené všeobecne záväzným právnym predpisom, resp. touto Zmluvou, alebo ak Objednávateľ nesúhlasí s rozpisom poskytnutých služieb, má Objednávateľ právo vrátiť faktúru Audítorovi na prepracovanie.
- 4.5. Objasnenie a vysvetlenie rozpisu poskytnutých služieb vráteného Objednávateľom Audítorovi podľa bodu 4.4. tohto článku Zmluvy, uskutočnené v ústnej, písomnej, telefonickej alebo faxovej forme a činnosti s tým súvisiace, sa nepovažujú za plnenie predmetu Zmluvy v zmysle tejto Zmluvy a Audítor nemá právo na odmenu za ich realizáciu.
- 4.6. Oprávneným vrátením faktúry prestáva platiť pôvodná lehota splatnosti. Nová lehota splatnosti začína plynúť odo dňa doručenia opravenej faktúry Objednávateľovi.

Článok 5.

Termíny vykonávania auditu a oprávnené osoby

- 5.1. Zmluvné strany sa dohodli na tomto harmonograme poskytovania odborných poradenských služieb v oblasti auditu:

Služby viažuce sa k roku 2014	
Predloženie audítorskej správy a správy z previerky daňového priznania	30. apríla 2015
Predloženie správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach	15. mája 2015
Predloženie listov odporúčaní pre vedenie Objednávateľa	15. mája 2015

Služby viažuce sa k roku 2015	
Predloženie audítorskej správy a správy z previerky daňového priznania	30. apríla 2016
Predloženie správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach	15. mája 2016
Predloženie listov odporúčaní pre vedenie Objednávateľa	15. mája 2016

- 5.2. Dohodnuté termíny poskytovania služieb sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch zmluvných strán.
- 5.3. Osobami poverenými Objednávateľom na prerokovanie postupu auditu, prevzatie správy Audítora a správy pre Objednávateľa a overení správ a odsúhlasenie rozsahu vykonaných prác Audítora je okrem generálneho riaditeľa Objednávateľa aj finančný riaditeľ a zástupca generálneho riaditeľa Objednávateľa.
- 5.4. Zmluvné strany sa dohodli na najmenej 6 (šiestich) rokovaní vo veci predmetu tejto Zmluvy. Termíny jednotlivých rokovaní budú dohodnuté podľa postupu poskytovaných služieb a podľa potrieb.
- 5.5. Návrh správ a listov odporúčaní budú pred ich definitívnym odovzdaním Objednávateľovi predložené generálnemu riaditeľovi Objednávateľa a finančnému riaditeľovi a zástupcovi generálneho riaditeľa Objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie. Definitívne správy a listy odporúčaní budú vydané Audítorom najneskôr do 3 (troch) dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.
- 5.6. Objednávateľ poskytne Audítorovi aktuálne Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky, ktoré tvorí Prílohu č. 1 tejto Zmluvy.

Článok 6.

Zodpovednosť Audítora

- 6.1. Za splnenie predmetu Zmluvy zodpovedá Audítor osobne v súlade so Zákomom o audítoroch a v súlade so Zákomom o účtovníctve.
- 6.2. Audítor sa zaväzuje, že zachová mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach povahy obchodnej, právnej, prevádzkovej, technickej, dokumentárnej, informatívnej a inej akokoľvek súvisiacej s Objednávateľom, ktoré sa dostanú do jeho dispozície alebo získa vedomosť o ich obsahu počas, alebo v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy, a to aj pred podpisom tejto Zmluvy a je si vedomý, že tejto povinnosti ho môže zbaviť len Objednávateľ vyhlásením v písomnej forme.
- 6.3. Audítor je zodpovedný za výkon činnosti osobami poverenými Audítorom na čiastkový výkon činností v zmysle tejto Zmluvy. Audítor vyhlasuje, že všetky poverené osoby zaviazal zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach povahy obchodnej, právnej, prevádzkovej, technickej, dokumentárnej, informatívnej a inej akokoľvek súvisiacej s Objednávateľom, ktoré sa dostanú do ich dispozície alebo získajú vedomosť o ich obsahu počas, alebo v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy, a to aj pred podpisom tejto Zmluvy.

- 6.4. Audítor je zodpovedný za škodu spôsobenú poverenými osobami tým, že úmyselne alebo z nedbanlivosti poruší povinnosť mlčanlivosti, ku ktorej ich zaviazal. Ak Objednávateľovi vznikne škoda porušením povinnosti zachovať mlčanlivosť poverenými osobami, zaväzuje sa Audítor túto úradu nahradiť v celom rozsahu.
- 6.5. Objednávateľ a Audítor sa výslovne dohodli, že ani jedna zo zmluvných strán nie je oprávnená bez predchádzajúceho súhlasu druhej zmluvnej strany sprístupniť akejkoľvek tretej osobe audítorskú dokumentáciu alebo informáciu, ktorá je súčasťou audítorskej dokumentácie podľa tejto Zmluvy.

Článok 7.

Zmluvné sankcie

- 7.1. Pri nedodržaní termínu splatnosti dohodnutej odmeny podľa ustanovenia Článku 4. bod 4.3. tejto Zmluvy, je Audítor oprávnený požadovať úroky z omeškania vo výške 0,05 % z neuhradenej sumy odmeny. V prípade uplatnenia úrokov z omeškania zo strany Audítora, sú úroky z omeškania splatné v deň doručenia písomného oznámenia o uplatnení úrokov z omeškania Objednávateľovi.
- 7.2. V prípade nedodržania termínov predloženia jednotlivých správ a listov podľa ustanovenia Článku 5. bod 5.1. tejto Zmluvy, je Objednávateľ oprávnený požadovať úroky z omeškania vo výške 0,05 % z odmeny za jednotlivé správy a listy, z ktorých predložením je Audítor v omeškaní. V prípade uplatnenia úrokov z omeškania zo strany Objednávateľa, sú úroky z omeškania splatné v deň doručenia písomného oznámenia o uplatnení úrokov z omeškania Audítorovi. Objednávateľ je oprávnený započítať pohľadávku voči Audítorovi titulom uplatnených úrokov z omeškania proti pohľadávke Audítora na úhradu odmeny.

Článok 8.

Platnosť a zánik Zmluvy

- 8.1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to do 31. 12. 2016.
- 8.2. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády Slovenskej republiky (www.crz.gov.sk). Táto Zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 8.3. Zmluva zaniká:
- a) uplynutím doby, na ktorú sa Zmluva uzatvára,
 - b) dohodou zmluvných strán,
 - c) odstúpením od Zmluvy v zákonom stanovených prípadoch,
 - d) výpoveďou Zmluvy ktoroukoľvek zmluvnou stranou, a to aj bez uvedenia dôvodu, pričom odstúpenie od Zmluvy je účinné dňom jeho doručenia druhej zmluvnej strane,
 - e) zánikom oprávnenia Audítora na vykonávanie činnosti audítora v zmysle Zákona o audítoroch
 - f) smrťou Audítora,
 - g) zánikom Objednávateľa bez právneho nástupcu.

Článok 9.
Záverečné ustanovenia

- 9.1. Zmluva môže byť zmenená, či doplnená iba číslovaným písomným dodatkom podpísaným oboma zmluvnými stranami.
- 9.2. Akékoľvek spory, ktoré by mohli vzniknúť v súvislosti s plnením tejto Zmluvy, budú zmluvné strany riešiť predovšetkým dohodou, v prípade nedosiahnutia konsenzu sa strany tejto Zmluvy obrátia na súd miestne príslušný podľa sídla odporcu.
- 9.3. Neoddeliteľnou súčasťou tejto Zmluvy je aj Príloha č. 1: Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky.
- 9.4. Táto Zmluva je vyhotovená v 3 (troch) rovnopisoch v rozsahu 8 (ôsmich) strán, s určením 2 (dve) vyhotovenia pre Objednávateľa a 1 (jedno) vyhotovenie pre Audítora.
- 9.5. Zmluvné strany prehlasujú, že ustanoveniam Zmluvy porozumeli, je prejavom ich slobodnej a vážnej vôle a na znak svojho súhlasu s jej obsahom ju obe zmluvné strany vlastnoručne podpisujú.

V Bratislave dňa

Objednávateľ:

Audítor:

Slovak Business Agency
Ing. Branislav Šafárik
generálny riaditeľ

Ing. Peter Králik

Príloha č. 1:

VEC: Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi.

Potvrdzujeme s najlepším vedomím a svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulérnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme.
2. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu, ako aj všetky zápisy zo zasadnutí štatutárnych orgánov.
3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán, vzájomných vzťahov a transakcií a ich ocenenia.
4. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
5. Účtovná jednotka pracovala v súlade so zmluvami a dohodami, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku.
6. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúladu so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.
7. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali vo výkazoch a poznámkach v súlade s predpismi:
 - a) špecifikované spriaznené strany, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto stranám a operácie s nimi na účtoch nákladov a výnosov,
 - b) výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov (zásada opatrnosti pri záväzkoch),
 - c) aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia).
8. Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v klasifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke (napríklad: predaje podielov, emisie dlhopisov, odlúčenie závodu).
9. Nemáme žiadne plány ukončiť niektorú z činností alebo iné zámery, ktoré by znamenali zvýšenie alebo zastaranie zásob. V súvahe sa nevyskytujú zásoby, ktorých cena by preyšovala ich obstarávaciu cenu vrátane vlastných nákladov alebo trhovou cenu (ktorá je nižšia).
10. Spoločnosť má zákonné práva ku všetkým aktívam a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva, okrem tých, ktoré sú uvedené v poznámkach.
11. V poznámkach sme uviedli a vykázali všetky záväzky (bežné i podmienené) a v poznámkach sme uviedli všetky záruky, ktoré sme poskytli za tretie strany (ručenia za iných).
12. Nevyskytujú sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy prípadne uviesť v poznámkach, okrem tých, ktoré sme uviedli v poznámkach a v predchádzajúcich bodoch tohto listu.
13. Nevyskytujú sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií.
14. V účtovnej závierke sme správne vykázali alebo uviedli v poznámkach nákup vlastných akcií alebo opcie na ich nákup a akcie spoločnosti rezervované na opcie, záruky, konverzie alebo iné.

osoba zodpovedná za účtovnú
závierku

štatutárny orgán objednávateľa