

ZMLUVA O AUDITE

č. SAŽP SERP/2017/277

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“)

ZMLUVNÉ STRANY

Objednávateľ:

Názov: Slovenská agentúra životného prostredia
Sídlo: Tajovského 28, 975 90 Banská Bystrica
Zastúpený: Ing. Matej Ovčiarka, generálny riaditeľ
IČO: 00 626 031
DIČ: 2021125821
IČ DPH: SK2021125821
Bankové spojenie:
IBAN:

Kontaktná osoba: Ing. Ivana Jašíková
(ďalej len „Objednávateľ“)

a

Audítor:

Názov: **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 spoločnosti, audítor SKAU, Licencia č. 454
IČO: 43 869 653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Bankové spojenie:
IBAN:
Kontaktná osoba: Ing. Jana Tomšíková
(ďalej len „Audítor“ spolu s objednávateľom aj ako „zmluvné strany“)

Článok 1.

PREDMET ZMLUVY

1.1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítora vykonať audit čerpania finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie na realizáciu projektov oficiálnej rozvojovej

pomoci SR z programov SLOVAKAID, vydať správu audítora a záväzok Objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie čerpania finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie na realizáciu projektu oficiálnej rozvojovej pomoci SR z programov SLOVAKAID v súlade s vydanou finančnou príručkou pre projekt:

SAMRS/2016/MD/1/2 „Podpora efektívnej implementácie Bazilejskeho dohovoru v súvislosti s plnením reportingových povinností Moldavskej republiky“

obdobie: **02.01. 2017-31.05.2018**

- b) vydanie audítorskej správy o oprávnenosti výdavkov za projektové obdobie:
02.01.2017-31.12.2017 Termín predloženia audítorskej správy do 21.02.2018
02.01.2018-31.05.2018 Termín predloženia audítorskej správy do 20.06.2018

Článok 2.

ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítor sa v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ISA/ zaväzuje:

- a) overiť finančné výkazy projektu predkladané pre Slovenskú agentúru pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu (SAMRS) k dátumu tak ako je uvedené v článku 1. bode 1.1. ods. b) tejto zmluvy. V prípade nedočerpania 90% z poskytnutej zálohovej platby bude vykonaný mimoriadny audit;
- b) overiť, či boli výkazy zostavené v súlade s finančnou príručkou vydanou SAMRS,
- c) overiť, či čerpanie prostriedkov bolo v súlade so zásadami uvedenými vo finančnej príručke SAMRS a v súlade s uzatvorenou zmluvou na čerpanie finančných prostriedkov pre dané projekty;
- d) do 2 dní po ukončení overenia, najneskôr však do 21.02.2018 a do 20.06.2018 predložiť audítorskú správu s výkonom audítora pre SAMRS o audite finančných výkazov a čerpania finančných prostriedkov pre daný projekt v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku;
- e) vykonanie auditu naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že predložené výkazy o čerpaní finančných prostriedkov neobsahujú významné nesprávnosti a boli použité v zmysle zásad dohodnutých v uzatvorenej zmluve a v súlade s vydanou finančnou príručkou.

2.2. Audítor sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou, v súlade s Etickým kódexom a zákonom o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (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) 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.

2.4. Objednávateľ vyhlasuje, že zodpovedá:

- a) za predložené finančné výkazy o čerpaní finančných prostriedkov. 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) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu finančných výkazov, najmä účtovnú dokumentáciu, zmluvy, rozpočty ;
- 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 v lehote splatnosti uvedenej na faktúre;
- 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.

2.6. Objednávateľ dáva súhlas:

- a) na to, aby audítor v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite,
- b) na to, aby audítor mohol predložiť svoju audítorskú dokumentáciu pre účely kontroly kvality vykonávanej zo strany SKAU alebo UDVA.

Článok 3.

ČAS A MIESTO PLNENIA

3.1. Audítor sa zaväzuje vykonať audit podľa bodu 2.1. overenie finančných výkazov pre čerpanie finančných prostriedkov najneskôr do termínu 21.02.2018 a 20.06.2018. Presne špecifikované termíny vykonania auditu budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté individuálne v dostatočnom časovom predstihu.

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

- kontrola prvotných účtovných dokladov, finančných výkazov a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle organizácie;
- ďalšie práce potrebné na vytvorenie audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle kancelárie Audítora.

Článok 4.

ZODPOVEDNOSŤ ZA ŠKODU

- 4.1.** Audítor zodpovedá za škodu ním spôsobenú pri výkone auditu v zmysle zákona o štatutárnom audite.

Článok 5.

CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

- 5.1.** Odplata je stanovená dohodou medzi Audítorom a Objednávateľom na základe cenovej ponuky 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.
- 5.2.** Odplata za predmet zmluvy podľa článku 1. a článku 2. je dohodnutá nasledovne:
- a) za projektové obdobie 02.01.2017-31.12.2017 vo výške **700,00 EUR (slovom sedemsto euro) vrátane DPH**
 - b) za projektové obdobie 02.01.2018-31.05.2018 vo výške **400,00 EUR (slovom styristo euro) vrátane DPH**
- 5.3.** Zmluvné strany sa dohodli, že okrem dohodnutej odplaty nemá Audítor nárok na úhradu akýchkoľvek nákladov, hotových výdavkov ani iných výdavkov vynaložených v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy.
- 5.4.** Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto zmluvy bude uskutočnená po odovzdaní audítorskej správy. Splatnosť faktúry je 30 dní odo dňa doručenia faktúry Objednávateľovi, ak faktúra bude obsahovať všetky náležitosti uvedené v tejto zmluve.
- 5.5.** Objednávateľ neposkytne Audítorovi žiadne zálohové platby na odplatu za predmet zmluvy uvedený v článku I. a II. tejto zmluvy.
- 5.6.** Audítor predloží Objednávateľovi originály faktúr v troch vyhotoveniach. Faktúra bude obsahovať tieto údaje:
- označenie zmluvných strán, obchodné meno, adresu, sídlo, IČO, DIČ, IČ DPH
 - číslo zmluvy, názov projektu
 - číslo faktúry,
 - deň vystavenia a deň splatnosti faktúry,
 - u faktúr s uplatnením DPH hodnotu DPH v % a v EUR,
 - fakturovanú sumu v EUR,
 - rozpis fakturovaných čiastok,

- označenie peňažného ústavu a číslo účtu, na ktorý sa má platiť fakturovaná suma, konštantný a variabilný symbol,
 - označenie osoby, ktorá faktúru vystavila,
 - pečiatka a podpis oprávnenej osoby Audítora.
- 5.6.** V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, resp. faktúra bude mať chybu vyplývajúcu z nesprávne uvedeného množstva alebo ceny, Objednávateľ je oprávnený vrátiť ju Audítorovi na doplnenie, resp. opravu, v takomto prípade sa preruší plynutie lehoty splatnosti a nová lehota splatnosti začne plynúť dorúčením opravenej faktúry Objednávateľovi.
- 5.7.** Odplata sa považuje za uhradenú v lehote splatnosti, ak je v celom rozsahu pripísaná na účet Audítora v lehote splatnosti. Ak deň splatnosti pripadne na sobotu, nedeľu, sviatok, alebo deň pracovného pokoja v Slovenskej republike, posúva sa dátum splatnosti na najbližší nasledujúci pracovný deň.

Článok 6.

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 6.1.** Zmluva sa uzatvára na overenie finančných výkazov, čerpania finančných prostriedkov pre projekt SAMRS a vydanie audítorskej správy k nemu. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v článku 1 a 2, bod 2.1. tejto zmluvy. Zmluva môže byť ukončená odstúpením:
- a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Auditor nezačne práce na audite finančných výkazov 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 Audítovaná spoločnosť nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie finančných výkazov, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov alebo
 - c) dohodou oboch zmluvných strán.
- 6.2.** Zmluvu možno meniť alebo ju dopĺňať iba písomnými dodatkami k nej, a to na základe dohody zmluvných strán podpísanými obidvoma stranami.
- 6.3.** Pokiaľ nie je v tejto zmluve dohodnuté inak, riadia sa práva a povinnosti zmluvných strán podľa zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 6.4.** Zmluvné strany sa dohodli, že rozhodné právo je právo Slovenskej republiky.
- 6.5.** Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Auditor nie je oprávnený postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.

- 6.6.** Všetky písomnosti týkajúce sa právnych vzťahov založených touto zmluvou medzi zmluvnými stranami, sa doručujú doporučene na adresu sídla zmluvných strán uvedených v záhlaví tejto zmluvy poštou, treťou osobou oprávnenou doručovať zásielky, osobne, proti podpisu preberajúcej strany alebo e-mailom. Zmluvná strana je povinná oznámiť druhej zmluvnej strane každú zmenu svojho sídla do troch dní odo dňa zmeny sídla. Ak účastník neprevezme písomnosť na adrese uvedenej v tejto zmluve, je odosielateľ povinný opakovane doručiť písomnosť na adresu účastníka zapísanú v obchodnom registri alebo inom registri, v ktorom je účastník evidovaný zo zákona. Ak účastník neprevezme písomnosť na adrese uvedenej v tejto zmluve ani na adrese zapísanej v obchodnom alebo inom registri, považuje sa písomnosť v deň jej odoslania za doručenie a to aj vtedy, ak sa adresát o tom nedozvie, alebo dňom v ktorom adresát odmietol zásielku prevziať. Všetky právne účinky doručovaných písomností nastanú v tomto prípade dňom, ktorým sa písomnosť považuje za doručenie. Písomnosť doručovaná osobne sa považuje za doručenie dňom, kedy účastník písomnosť prevzal alebo dňom, kedy odmietol písomnosť prevziať.
- 6.7.** Táto zmluva je vyhotovená v štyroch rovnopisoch, pričom Objednávateľ obdrží tri rovnopisy a Audítor jeden rovnopis.
- 6.8.** Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, vedenom Úradom vlády Slovenskej republiky.
- 6.9.** Zmluvné strany vyhlasujú, že sú plne spôsobilé na právne úkony, že ich zmluvná voľnosť nie je ničím obmedzená, že zmluvu neuzavreli ani v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, že si obsah zmluvy dôkladne prečítali a že tento im je jasný, zrozumiteľný a vyjadrujúci ich slobodnú, vážnu a spoločnú vôľu, a na znak súhlasu ju vlastnoručne podpisujú.

Bratislava, dňa

Banská Bystrica, dňa

DOMINANT AUDIT s.r.o.

Slovenská agentúra životného prostredia

.....
Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

.....
Ing. Matej Ovčiarka
generálny riaditeľ