

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 medzi

Objednávateľ: **Letové prevádzkové služby Slovenskej republiky, štátny podnik**
 Sídlo: Letisko M. R. Štefánika, 823 07 Bratislava
 Zastúpený: Ing. Miroslav Bartoš – riaditeľ štátneho podniku
 IČO: 35 778 458
 DIČ: 2020244699
 IČ DPH: SK2020244699
 Obchodný register: Okresný súd Bratislava I., oddiel: Pš, vložka č.: 418/B
 Bankové spojenie: Tatra banka, akciová spoločnosť, Bratislava
 Číslo účtu: 2620340750 / 1100

d'alej len „**Objednávateľ**“

a

Audítor: **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
 Obchodný register: Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
 Bankové spojenie: SLSP a.s., pobočka Trenčín
 Číslo účtu: 0274594563/0900

d'alej len „**Audítor**“

Článok 1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítora vykonať audit účtovnej závierky LPS SR, š. p. zostavenej k 31. decembru 2012, vydať správu audítora a záväzok Objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky Objednávateľa zostavenej k 31. decembru 2012 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 účtovej 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 k 31. 12. 2012 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;
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke;
- e) vydanie audítorskej správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou;
- f) vydanie informačného listu vedeniu podniku.

Článok 2.

ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

2.1. Audítor sa v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu (ďalej len „Zákon o audítoroch“), v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /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 dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14 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 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 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítor sa ďalej 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 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 audítoroch;
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poisťným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu.

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 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 bodu 2.1. overenie individuálnej účtovnej závierky 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:

- kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účasť na inventúre majetku a zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle spoločnosti;
- 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) tvorí prílohu č. 1 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. za rok 2012 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 Čl. 1 a Čl. 2 je dohodnutá vo výške **17.800,00 EUR bez DPH.**, DPH 20% vo výške 3.560,00 EUR, odplata celkom vo výške 21.360,00 EUR
- 5.3.** Fakturácia za poskytnuté služby podľa tejto zmluvy bude uskutočnená nasledovne:
- 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. januára 2013;
 - 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.

Článok 6. ODSTÚPENIE OD ZMLUVY

Zmluva môže byť ukončená odstúpením:

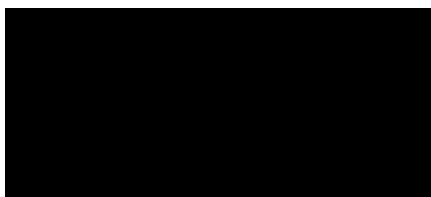
- a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítor nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní alebo neukončí práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo
- b) zo strany Audítora ak Objednávateľ nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie účtovnej závierky, 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.

Článok 7. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 7.1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do 31.5.2013. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že zmluva je dohodnutá len na auditorské práce a služby uvedené v Čl. 1 a v Čl. 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. Pokiaľ v tejto zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a Zákona o audítoroch.
- 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. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami. Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle § 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. Zmluvné strany berú na vedomie a súhlasia, že táto zmluva bude zverejnená v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“), ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe. Zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v registri.

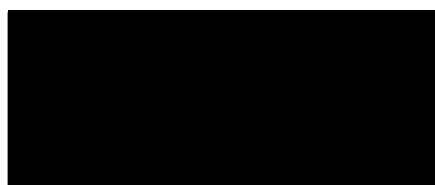
Bratislava

DOMINANT AUDIT s.r.o.:



Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

Letové prevádzkové služby Slovenskej republiky, štátny podnik:



Ing. Miroslav Bartoš

