

1. Výsledkom auditu je:

- a) vydanie správy Audítora o overení oprávnených výdavkov na projekt uvedený v odseku 1 podľa Zmluvy o realizácii projektu číslo 325/2012 a jeho Dodatkov číslo 1 až 4; overenie oprávnenosti výdavkov sa vykoná podľa Usmernenia oprávnenosti výdavkov pre oblasť zamerania obnovy a modernizácie základnej infraštruktúry a skvalitnenie životného prostredia (verzia 1.3) v rámci Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce;
- b) vypracovanie listu manažmentu smerujúcich k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému v prípade, ak Audítor pri overovaní zistí nedostatky.

Článok 3**Časový priebeh realizácie auditu**

1. Časový priebeh realizácie auditu bude nasledovný:

- | | |
|--|------------------------------|
| a.) plán auditu a predbežné audítorské postupy | jún 2016 |
| b.) audit projektu | december 2016 – február 2017 |
| c.) vydanie správy audítora, prípadne listu odporúčaní | február 2017 |

2. Uvedené termíny sa podľa potreby môžu zmeniť na základe dohody oboch zmluvných strán, pričom vydanie správy audítora sa požaduje najneskôr do 28. februára 2017. V etape overovania správnosti účtovnej závierky Objednávateľ predloží kompletnú dokumentáciu k projektu (zmluva a jej dodatky, účtovné knihy s príslušnou analytickou evidenciou k majetkovým a výsledkovým účtom týkajúcich sa účtovníctva k projektu, protokoly, kalkulácie, priebežné správy, prípadne iné podľa požiadaviek audítora). Všetky podklady pre posúdenie oprávnenosti výdavkov pre potreby spracovania správy je potrebné predložiť vo finálnej podobe najneskôr do 15. decembra 2016.
3. Audítor predloží Objednávateľovi požiadavky na vstupné dokumenty potrebné pre uskutočnenie auditu 7 dní pred jeho začiatkom auditu v dohodnutom termíne.
4. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby Objednávateľ poskytol audítorskému tímu (Audítorovi) požadované dokumenty a informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s Audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek potrebných pre splnenie predmetu tejto zmluvy.

Ak požadované dokumenty a informácie nebudú predložené v dohodnutých termínoch, Audítor si vyhradzuje právo upraviť primerane časový priebeh auditu.

Objednávateľ poskytne pre Audítora osobitný priestor pre ich prácu.

Objednávateľ dáva súhlas svojmu zodpovednému pracovníkovi na možnosť poskytovania informácií a údajov potrebných na vykonanie potrebných audítorských úkonov Audítorom v elektronickej podobe.

5. Návrh audítorskej správy a list odporúčaní budú pred jej definitívnym uzavretím predložené vedeniu spoločnosti Objednávateľa na posúdenie a prediskutovanie.

Článok 4

Cena

1. Cena audítorských služieb uvedených v článku 2 bod 1 písm. a) - b) tejto zmluvy je **4 660 €** (slovom: štyritisícšesťstošesťdesiat euro) vrátane vedľajších nákladov a bez DPH.
2. Fakturovať sa bude po vydaní správy audítora a jej odovzdaní Objednávateľovi. Faktúra je splatná do 14 dní na účet Audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.

Článok 5

Všeobecné ustanovenia

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby Audítor získal primerané uistenie, že predložené vyúčtovanie projektu neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v predmete zmluvy. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie dodržania Usmernenia oprávnenosti výdavkov.
2. Za dodržanie podmienok zmluvy o realizácii projektu vrátane jej dodatkov, účtovné zobrazenie a výslednú správu zodpovedá štatutárny orgán Objednávateľa. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a dodržanie Usmernení súvisiacich so získaním nenávratného finančného príspevku.
3. Pred koncom auditu Objednávateľ pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy Audítora. Vzor vyhlásenia poskytne audítor v súlade s ISA 580.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované Audítorm pre Objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu Objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu Audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa informácie a materiály, ktoré získal Audítor pre účely auditu súvisiace s Objednávateľom a auditom sú majetkom Audítora.
5. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky:
 - a) celkový prístup a rozsah auditu

- b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
- c) výsledky auditu – úpravy na základe auditu
- d) iné

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

6. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. (§ 20). Náklady na tieto postupy znáša Objednávateľ.
7. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislostiach s poskytnutím audítorských služieb v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
8. Akékoľvek zmluvy a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
9. Zmluva je vyhotovená v troch exemplároch, z ktorých dva obdrží Objednávateľ a jeden Audítor. Zmluva je platná dňom podpisu oboch zmluvných strán a účinná nasledujúci deň po jej zverejnení na web stránke objednávateľa. Zverejnenie zmluvy je podmienené odsúhlasením procesu verejného obstarávania zo strany Odboru riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu – Národný kontaktný bod (NKB).

Bratislava 26. mája 2016



Objednávateľ


 PARTNER AUDIT, s.r.o.
 Bajkalská 5A/12188
 831 04 Bratislava
 IČO: 36 342 807
 IČ DPH: SK202197306;
 -1-

Audítor