

Z M L U V A
o poskytnutí auditorských služieb

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

I.
Zmluvné strany

Dodávateľ : **INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.** auditorská spoločnosť, č. licencie 25
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, Oddiel: Sro,
Vložka č. 257/S
zastúpená: **Ing. Lenka Naňová** - zodpovedný audítor č. licencie 376, konateľ
so sídlom: **J. Kozačeka 5, 960 01 Zvolen**
IČO : 30 225 841
IČ DPH : SK2020474940

(ďalej len „audítor“)

Odberateľ : **Prešovský samosprávny kraj**
zastúpená: **MUDr. Peter Chudík** – predseda Prešovského samosprávneho kraja
so sídlom: **Námestie mieru 2, 080 01 Prešov**
IČO : 37 870 475
DIČ: 2021626332

(ďalej len „samosprávny kraj“)

(Dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

II.

Predmet zmluvy

1. Audítor sa na základe tejto zmluvy zaväzuje vykonať pre samosprávny kraj auditorské služby v nasledovnom rozsahu:
 - a) Audit ročnej účtovnej závierky samosprávneho kraja zostavenej za rok 2016 a preverenie súladu hospodárenia samosprávneho kraja v roku 2016 so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
 - b) Audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016.
 - c) Overenie výročnej správy samosprávneho kraja vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2016.
2. Výsledkom auditorských služieb podľa článku II. bod 1. tejto zmluvy bude vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2016 a správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016. Odporúčania pre overovanú účtovnú jednotku vypracuje audítor len v prípade, ak popri audite zistí nedostatky a na základe tohto odporúčania navrhne odstránenie nedostatkov.
3. Samosprávny kraj sa zaväzuje za auditorské služby poskytnuté v súlade s platnými právnymi predpismi a touto zmluvou zaplatiť cenu v zmysle článku IV. tejto zmluvy.

III.

Vykonanie predmetu zmluvy

1. Predpokladaný časový rozvrh auditorských služieb podľa článku II. tejto zmluvy je nasledovný:
 - I. etapa plnenia** – rok 2016
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2016
 - II. etapa plnenia** – rok 2017
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2016
 - III. etapa plnenia** – rok 2017
audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2016
 - IV. etapa plnenia** – rok 2017
audit konsolidovanej účtovnej závierky a overenie výročnej správy mesta vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2016

Vypracované auditorské správy budú odovzdané samosprávnemu kraju do 10 dní po úhrade príslušných faktúr.

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán.

Samosprávny kraj poskytne podklady pre vykonanie auditorských služieb podľa článku II. tejto zmluvy do 10 dní odo dňa, v ktorom audítor požiadal samosprávny kraj o ich vydanie.

Postup auditu je oprávnený s audítorom prerokovať vedúci ekonomického odboru a vedúci oddelenia rozpočtu a účtovníctva samosprávneho kraja. Termín bude dohodnutý vzájomne ústne.

2. Povinnosti audítora a samosprávneho kraja.

1. Samosprávny kraj je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy:
 - predložiť audítorovi všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť samosprávneho kraja, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
2. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla samosprávneho kraja zodpovedá v celom rozsahu audítor a to až do momentu ich vrátenia samosprávnemu kraju.
3. V prípade, ak samosprávny kraj nepredloží audítorovi výročné správy na overenie, samosprávny kraj nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej audítorom.
4. Samosprávny kraj zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
5. Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov samosprávneho kraja alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
6. Štatutárny orgán samosprávneho kraja je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Samosprávny kraj je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať audítorovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Audítor je povinný samosprávny kraj oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
7. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
8. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté samosprávnym krajom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude mestu vopred písomne oznámený.

IV.

Cena a spôsob jej úhrady

1. Za vykonané práce uvedené v článku II. tejto zmluvy a v súlade s článkom III. zmluvy zaplatí samosprávny kraj v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov cenu v nasledovných výškach:

cena priebežného auditu ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2016

- I. etapa plnenia - rok 2016
cena bez DPH : 5 000,- € + 20 % DPH : 1 000,- € cena s DPH : **6 000,- €**
- II. etapa plnenia - rok 2017
cena bez DPH : 5 000,- € + 20 % DPH : 1 000,- € cena s DPH : **6 000,- €**

cena záverečného auditu ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2016

- III. etapa plnenia - rok 2017
cena bez DPH : 5 000,- € + 20 % DPH : 1 000,- € cena s DPH : **6 000,- €**

cena za overenie konsolidovanej účtovnej závierky a overenie výročnej správy za rok 2016

- IV. etapa plnenia - rok 2017
cena bez DPH : 4 400,- € + 20 % DPH : 880,- € cena s DPH : **5 280,- €**

2. Cena za práce uvedené v čl. II. bude uhradená audítorovi na základe faktúr, ktoré vystaví audítor.
3. Splatnosť faktúr je do 21 dní odo dňa ich doručenia samosprávnemu kraju.
4. Dôvodom na oprávnené vrátenie faktúry je skutočnosť, že faktúra má formálne alebo obsahové nedostatky. V takomto prípade nová lehota splatnosti faktúry začne plynúť odo dňa doručenia opravenej faktúry.

V.

Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva platí pre ročnú účtovnú závierku za **rok 2016**.
2. Samosprávny kraj môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej audítorovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede samosprávneho kraja audítorovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je samosprávny kraj povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede audítorovi.
3. Audítor je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a samosprávnym krajom alebo ak samosprávny kraj neposkytne audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy.

V prípade výpovede zmluvy je audítor povinný odovzdať samosprávnemu kraju všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede samosprávny kraj zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré audítor získal ako dôkazy auditu).

VI.

Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch.
3. Audítor zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil samosprávnemu kraju nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných audítorovi.
4. Samosprávny kraj súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítor zaviniť svojou činnosťou škodu samosprávnemu kraju, bude možné poskytnúť údaje samosprávneho kraja poisťovni, v ktorej je audítor poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Samosprávny kraj súhlasí, aby audítor v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (5) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom samosprávny kraj po podpísaní obdrží (3) rovnopisy a (2) rovnopisy obdrží audítor.
7. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť v zmysle § 47 a odst. 1. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, t.j. dňom nasledujúcim po dni zverejnenia zmluvy na webovom sídle Prešovského samosprávneho kraja.
8. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

Vo Zvolene, dňa 26. 05. 2016

V Prešove, dňa 31.05.2016

V. r.

.....
Ing. Lenka Naňová

konateľ

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.

Audítor

V. r.

.....
MUDr. Peter Chudík

predseda

Prešovského samosprávneho kraja

Táto zmluva bola zverejnená: 02.06.2016

Táto zmluva nadobúda účinnosť: 03.06.2016