

Z M L U V A
o poskytnutí audítorských 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.** audítorská 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
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 : 37870475
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 audítorské služby v nasledovnom rozsahu:
 - a) Audit ročnej účtovnej závierky samosprávneho kraja zostavenej za rok 2015 a preverenie súladu hospodárenia samosprávneho kraja v roku 2015 so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
 - b) Audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2015.
 - c) Overenie výročnej správy samosprávneho kraja vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2015.
2. Výsledkom audítorských služieb podľa článku II. bod 1. tejto zmluvy bude vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2015 a správy audítora o konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015. 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 audítorské 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 audítorských služieb podľa článku II. tejto zmluvy je nasledovný:
 - I. etapa plnenia** – rok 2015
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2015
 - II. etapa plnenia** – rok 2016
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2015
 - III. etapa plnenia** – rok 2016
audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2015
 - IV. etapa plnenia** – rok 2016
audit konsolidovanej účtovnej závierky a overenie výročnej správy samosprávneho kraja vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2015
2. Vypracované audítorské správy budú odovzdané samosprávnemu kraju do 10 dní po úhrade príslušných faktúr.
3. Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán.
4. Samosprávny kraj poskytne podklady pre vykonanie audítorských služieb podľa článku II. tejto zmluvy do 10 dní odo dňa, v ktorom audítor požiadal samosprávny kraj o ich vydanie.
5. Postup auditu je oprávnený s audítorom prerokovať vedúci odboru financií, vedúci oddelenia rozpočtu a cien a vedúci oddelenia účtovníctva samosprávneho kraja. Termín bude dohodnutý vzájomne ústne.

IV.

Povinnosti zmluvných strán

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 veci 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 samosprávnemu kraju vopred písomne oznámený.

V.

Cena a spôsob jej úhrady

1. Za vykonané služby 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 2015

I. etapa plnenia - rok 2015
 cena bez DPH : 5 000,- € + 20 % DPH : 1 000,- € cena s DPH : **6 000,- €**

II. etapa plnenia - rok 2016
 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 2015

III. etapa plnenia - rok 2016
 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 2015

IV. etapa plnenia- rok 2016
 cena bez DPH : 4 400,- € + 20 % DPH : 880,- € cena s DPH : **5 280,- €**

2. Cena za služby 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.

VI.

Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do vystavenia správy audítora podľa čl. II. ods. 2 tejto zmluvy.
2. Zmluvný vzťah je možné ukončiť:
 - a) **dohodou** účastníkov zmluvného vzťahu ku konkrétnemu dňu
 - b) výpoveďou v mesačnej výpovednej lehote za podmienok uvedených v bode 3.
 - c) odstúpením za podmienok uvedených v bode 4.
3. Samosprávny kraj a audítor môžu túto zmluvu **vypovedať** formou písomnej výpovede doručenej druhej zmluvnej strane, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu uplynutia výpovednej lehoty. Zmluvu je možné vypovedať bez uvedenia dôvodu. V prípade výpovede zmluvy je samosprávny kraj povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu ukončenia zmluvného vzťahu.
4. Samosprávny kraj môže **odstúpiť** od zmluvy len pri závažnom porušení zmluvných ustanovení audítora. Audítor je oprávnený odstúpiť od zmluvy 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. Odstúpením od zmluvy sa skončí zmluvný vzťah dňom prevzatia písomného odstúpenia druhou zmluvnou stranou. Odstúpenie musí byť riadne odôvodnené.

5. V prípade zániku zmluvného vzťahu pred uplynutím doby, na ktorú bol dohodnutý je audítor povinný odovzdať samosprávnemu kraju všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa skončenia zmluvného vzťahu samosprávny kraj zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré audítor získal ako dôkazy auditu) a upozorniť samosprávny kraj na vykonanie úkonov, ktoré nezniesú odklad.

VII.

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 zavini svojou činnosťou škodu samosprávnemu kraju, bude možné poskytnúť údaje samosprávneho kraja poisťovni, v ktorej je audítor poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej 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 piatich (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 ods. 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 07. 07. 2015

V Prešove, dňa 27.07.2015

.....
Ing. Lenka Naňová
 konateľ
 INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
 audítor

.....
MUDr. Peter Chudík
 predseda
 Prešovského samosprávneho kraja

Táto zmluva bola zverejnená dňa: 28.07.2015
 Táto zmluva nadobúda účinnosť dňa: 29.07.2015