

Z m l u v a
o audite účtovnej závierky a výročnej správy

I.
Zmluvné strany

Údaje odberateľa:
(ďalej iba samosprávny kraj)

Prešovský samosprávny kraj
Námestie mieru 2
080 01 Prešov

Zastúpený:	MUDr. Peter Chudík - predseda Prešovského samosprávneho kraja
IČO:	37870475
DIČ:	2021626332
Bankové spojenie:	DEXIA banka Slovensko, a.s.
Číslo účtu:	8826503110/5600

a

Údaje dodávateľa:
(ďalej iba audítor)

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
J. Kozačka 5
960 01 Zvolen

Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, Oddiel: Sro, Vložka č. 257/S

Zastúpená:	Ing. Lenka Naňová - konateľka spoločnosti
IČO:	30 225 841
DIČ:	2020474940
IČ DPH:	SK2020474940
Bankové spojenie:	Tatra banka, a.s. Zvolen
Číslo účtu:	2625481579/1100

Zmluva sa uzatvára v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a v súlade so z.č. 540/2007 Z.z. zákon o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

II. Predmet plnenia

Audítor sa na základe tejto zmluvy zaväzuje vykonať audítorské služby nasledovne:

1. Audit ročnej účtovnej závierky, overenie výročnej správy a preverenie súladu hospodárenia v zmysle zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení za rok **2013**.
2. Audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok **2013**.

III. Povinnosti zmluvných strán

Spôsob, akým bude vykonané overenie a povinnosti audítora a samosprávneho kraja:

Spôsob overenia účtovnej závierky samosprávneho kraja bude vychádzať zo z. č. 540/2007 Z.z. zákon o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a z Medzinárodných audítorských štandardov ISA.

1. Povinnosti audítora:

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezavahuje vedenie samosprávneho kraja zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenia prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že nie je možné spoliehať sa iba na tento audit, ako na prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve samosprávneho kraja.

Zvláštna pozornosť audítora bude zameraná najmä na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému samosprávneho kraja s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prejedná s predsedom samosprávneho kraja a v prípade nutnosti to uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva, alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezočoch včas informovať vedenie samosprávneho kraja. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre samosprávny kraj.

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku. Audítor uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazne.

Audítor má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Audítor je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá audítor tiež list vedeniu pre samosprávny kraj, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

2. Povinnosti samosprávneho kraja:

Povinnosťou samosprávneho kraja je viesť správne, pravdivé a úplné účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov, vlastné imania, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Samosprávny kraj je tiež zodpovedný za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

Samosprávny kraj sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom samosprávneho kraja za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosťami, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných zamestnancov samosprávneho kraja, u ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.

Samosprávny kraj umožní účasť audítorov pri vykonaní fyzických inventúr majetku samosprávneho kraja a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania, prejedná s audítorom spôsob a dobu vykonania inventúr. V prípade, že audítorom nebude umožnená účasť na inventúrach, alebo v prípade nedostatočnej preukaznosti inventúr, má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overovania fyzickej existencie majetku.

Samosprávny kraj zabezpečí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam samosprávneho kraja k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Samosprávny kraj je povinný podať audítorovi vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným zamestnancom, ak to podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Samosprávny kraj je povinný na výzvu audítora prejednať s vedením samosprávneho kraja v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomnosti a vysvetlení.

Samosprávny kraj je povinný riadne a včas poskytnúť tímu audítorov všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov i v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom audítora v súvislosti s inými projektmi.

Samosprávny kraj zaistí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.

Samosprávny kraj zoznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných zamestnancov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

Pokiaľ bude samosprávny kraj požadovať aj voľnú audítorskú správu (nezviazanú, napr. na účely rozmnoženia, resp. reprodukovania vo výročnej správe alebo v iných dokumentoch), takúto správu je možné použiť len v špeciálne dohodnutých prípadoch a za ich nedodržanie, resp. zneužitie takto vydannej audítorskej správy, si audítor uplatní svoje oprávnené nároky.

IV. Cena a spôsob platenia

1. Cena je stanovená dohodou podľa zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách a to nasledovne:

Celková zmluvná cena bez DPH:	9 900	€
20 % DPH:	1 980	€
Celková zmluvná cena vrátane DPH:	11 880	€

2. Zmluvné strany sa dohodli, že cena bude uhradená po častiach, v sumách nižšie uvedených a to samostatne za služby uvedené v čl. II bod 1 tejto zmluvy po vykonaní jednotlivých etáp a samostatne v dohodnutej výške po vykonaní služby uvedenej v čl. II bod 2 tejto zmluvy.

3. Poskytovanie dohodnutých služieb uvedených v čl. II bod 1 tejto zmluvy a cena za tieto služby bude rozdelená do troch etáp pre rozpočtový rok nasledovne:

- cena auditu ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2013

a) I. etapa

Fakturácia : **3 000 €** + 20 % DPH

b) II. etapa

Fakturácia : **2 500 €** + 20 % DPH

c) III. etapa

Fakturácia : **2 000 €** + 20 % DPH

4. Presné termíny plnenia jednotlivých etáp budú dojednané zvlášť a to vzájomnou dohodou obidvoch zmluvných strán. Dohodnuté termíny bude však možné v odôvodnených prípadoch upravovať podľa potrieb samosprávneho kraja.

5. **Cena za overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2013**, podľa čl. II bod 2 tejto zmluvy je dohodnutá nasledovne:

Fakturácia : **2 400 €** + 20 % DPH

6. Po vykonaní príslušných etáp overenia sa uskutoční prekonzultovanie audítorských zistení s vedúcim finančného odboru samosprávneho kraja, resp. ním poverenou osobou. Po uskutočnení I. a II. etapy overenia bude vystavená čiastková faktúra vo výške podľa čl. IV. bod 1. písm. a/ a b/, so splatnosťou 21 dní od jej doručenia samosprávne kraju. Konečnú faktúru po vykonaní III. etapy overenia sa audítor zaväzuje predložiť na úhradu najneskôr do troch dní od dňa odovzdania audítorskej správy, so splatnosťou 21 dní od jej doručenia samosprávne kraju.

7. Po vykonaní overenia konsolidovanej účtovnej závierky bude vystavená faktúra podľa čl. IV. bod 5, so splatnosťou 21 dní od jej doručenia samosprávnemu kraju.

V. Závazok mlčanlivosti

1. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany.

2. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než v plnení predmetu tejto zmluvy. Povinnosť audítora zachovávať mlčanlivosť sa vzťahuje aj na asistentov audítora, nevzťahuje sa však na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť, alebo prekaziť spáchanie trestného činu.

VI. Platnosť a účinnosť zmluvy

1. Táto zmluva platí pre overenie ročnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky za rok **2013** a uzatvára sa na dobu určitú do doby vykonania dohodnutých služieb.

2. V prípade porušenia ustanovení tejto zmluvy je možné od tejto zmluvy odstúpiť postupom podľa prísl. ust. Obchodného zákonníka.

3. Pokiaľ niektorá zo zmluvných strán v rozpore s ustanoveniami tejto zmluvy zmluvu ukončí, resp. nebude plniť jej ustanovenia, druhá strana je oprávnená domáhať sa súdnou cestou reálneho plnenia zmluvy, čím nie je dotknutá náhrada škody spôsobená neoprávneným zrušením zmluvy, resp. jej neplnením.

4. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom po dni jej zverejnenia na WEB sídle samosprávneho kraja www.po-kraj.sk.

VII. Záverečné ustanovenia

1. Zmluva je vyhotovená v piatich exemplároch, z ktorých tri po podpísaní obdrží samosprávny kraj a dva exempláre audítora.

2. Každá zmena zmluvy musí byť vykonaná formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.

Vo Zvolene, dňa 03. júna 2013

V Prešove, dňa 18.06.2013

v. r.

v. r.

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

.....
MUDr. Peter Chudík
predseda
Prešovský samosprávny kraj

Táto zmluva bola zverejnená: 18.6.2013
Táto zmluva nadobúda účinnosť: 19.6.2013