

číslo z registra zmlúv Ú PSK: 561/2014/OF

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:	Štátna pokladnica
Číslo účtu:	7000519082/8180
IBAN:	SK5481800000007000519082

a

Údaje dodávateľa:
(ďalej iba audítor)

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.

J. Kozačeka 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
IBAN:	SK4211000000002625471579

Služby sa poskytujú v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb., v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení a v súlade so Zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. 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:

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 **2014**
2. Audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok **2014**

III. Povinnosti zmluvných strán

Spôsob, akým je vykonané overenie a povinnosti dodávateľa a odberateľa (audítora, samosprávneho kraja):

Spôsob overenia účtovnej závierky samosprávneho kraja bude vychádzať zo Zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z. a 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.

Audítora 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.

Audítora 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 audítora nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítora vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítora správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

Okrem vlastných vyššie uvedených audítorských správ vydá audítora 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 audítora 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 audítora usúdi, že sú pre vykonávanie overovania významné.

Samosprávny kraj umožní účasť audítora pri vykonaní fyzických inventúr majetku samosprávneho kraja a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania, prejedná s audítora spôsob a dobu vykonania inventúr. V prípade, že audítora nebude umožnená účasť na inventúrach, alebo v prípade nedostatočnej preukaznosti inventúr, má audítora 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 audítora 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 audítora 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 pracovníkov 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 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:	19 400,- €
20 % DPH:	3 880,- €
Celková zmluvná cena vrátane DPH:	23 280,- €

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.

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 2014:

I. etapa

Fakturácia : 5 000,- € + 20 % DPH

II. etapa

Fakturácia : 5 000,- € + 20 % DPH

III. etapa

Fakturácia : 5 000,- € + 20 % DPH

Cena za overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2014, podľa čl. II bod 2 tejto zmluvy je dohodnutá nasledovne:

Fakturácia : 4 400,- € + 20 % DPH

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.

2/ 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 bodu IV. 1., so splatnosťou 21 dní od doručenia samosprávneho kraja. Konečnú faktúru po vykonaní III. etapy overenia sa

audítora zaväzuje predložiť na úhradu najneskôr do troch dní od dňa odovzdania audítorskej správy, so splatnosťou 21 dní od doručenia samosprávnemu kraju.

- 3/ Po vykonaní overenia konsolidovanej účtovnej závierky bude vystavená faktúra podľa bodu IV. 1., so splatnosťou 21 dní od doručenia samosprávnemu kraju.

V.

Závazok mlčanlivosti

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

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

Táto zmluva platí pre overenie ročnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2014. V prípade porušenia ustanovení tejto zmluvy je možné od tejto zmluvy odstúpiť postupom podľa prísl. ust. Obchodného zákonníka.

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.

VII.

Všeobecné ustanovenia

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

Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom po dni zverejnenia na internetovej stránke www.po-kraj.sk

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. septembra 2014

V Prešove, dňa 11.09.2014

V. r.

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

V. r.

MUDr. Peier Chuďák
predseda
Prešovský samosprávny kraj

Zmluva bola zverejnená: 11.09.2014

Zmluva je účinná: 12.09.2014