

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, 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 audítorské služby účtovnej závierky za roky 2017 a 2018 v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nasledovnom rozsahu:
 - a) audit ročnej účtovnej závierky samosprávneho kraja zostavenej za roky 2017 a 2018 a preverenie súladu hospodárenia samosprávneho kraja za roky 2017 a 2018 so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
 - b) audit konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2017 a 2018.
 - c) overenie výročnej správy samosprávneho kraja vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za roky 2017 a 2018.
 - d) overenie výpočtu finančných ukazovateľov za roky 2017 a 2018 pre EIB.
2. Výsledkom audítorských služieb podľa článku II. bod 1. tejto zmluvy bude vydanie správy audítora z auditu účtovnej závierky za roky 2017 a 2018, správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2017 a 2018 a dodatočné správy audítora Výboru pre audit za roky 2017 a 2018. 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.

Doba platnosti zmluvy a vykonanie predmetu zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú od dátumu účinnosti zmluvy do 31.12.2019.
2. Predpokladaný časový rozvrh audítorských služieb podľa článku II. tejto zmluvy je viazaný na termíny uvedené v zákone NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnenie niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zákone NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zákone NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v Opatrení MF SR č. MF/18977/2015-31 zo dňa 10.12.2015, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a v termínoch uvedených v zmluvách o úvere medzi PSK a EIB, resp. v skorších termínoch podľa vyžiadania odberateľa a odsúhlasenia termínov s dodávateľov v jednotlivých etapách:

Rok 2017:

- I. etapa plnenia – rok 2017**
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2017
T: od dátumu účinnosti zmluvy do 31.12.2017
- II. etapa plnenia – rok 2018**
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2017
T: od 1.1.2018 do 31.3.2018
- III. etapa plnenia – rok 2018**
audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2017
T: od 1. 4. 2018 do 30.6.2018
- IV. etapa plnenia – rok 2018**
audit konsolidovanej účtovnej závierky a overenie výročnej správy vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2017
T: od 01.07.2018 do 31.12.2018

Rok 2018:

- I. etapa plnenia – rok 2018**
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2018
T: od 01.10.2018 do 31.12.2018
- II. etapa plnenia – rok 2019**
priebežný audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2018
T: od 1.1.2019 do 31.3.2019
- III. etapa plnenia – rok 2019**
audit ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2018
T: od 1.4.2019 do 30.6.2019
- IV. etapa plnenia – rok 2019**
audit konsolidovanej účtovnej závierky a overenie výročnej správy vzťahujúcej sa k ekonomickým údajom za rok 2018
T: od 1.7.2019 do 31.12.2019

Vypracované audítorské správy budú odovzdané samosprávnemu kraju po vzájomnom odsúhlasení a prerokovaní. Audítorské služby budú fakturované po ich odsúhlasení a odkontrolovaní, po ukončení jednotlivých etáp plnenia so splatnosťou 10 kalendárnych dní.

Predbežné termíny uvedené v bode 2 tohto článku sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch zmluvných strán pri zachovaní najneskorších termínov uvedených v platnej legislatíve.

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

Termíny jednotlivých etáp plnenia audítorských služieb je oprávnený s audítorom prerokovať vedúci odboru financií a vedúci oddelenia účtovníctva úradu samosprávneho kraja elektronickou poštou a postup auditu bude dohodnutý ústne.

3. 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 samosprávne 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. Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov samosprávneho kraja alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
5. 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.
6. 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.
7. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté samosprávnym krajom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Postup vykonávania auditu individuálnej účtovnej závierky za roky 2017 a 2018, konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2017 a 2018 je za samosprávny kraj oprávnený prerokúvať so štatutárnym audítorom Výbor pre audit. Okruh pracovníkov audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude samosprávne kraju 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 2017

I. etapa plnenia - rok 2017

cena bez DPH : 5 000,- € + 20 % DPH : 1 000,- € cena s DPH : **6 000,- €**

II. etapa plnenia - rok 2018

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 2017III. etapa plnenia - rok 2018

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 2017IV. etapa plnenia- rok 2018

cena bez DPH : 4 400,- € + 20 % DPH : 880,- € cena s DPH : **5 280,- €**

cena priebežného auditu ročnej účtovnej závierky a preverenia hospodárenia za rok 2018I. etapa plnenia - rok 2018

cena bez DPH : 5 000,- € + 20 % DPH : 1 000,- € cena s DPH : **6 000,- €**

II. etapa plnenia - rok 2019

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 2018III. etapa plnenia - rok 2019

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 2018IV. etapa plnenia- rok 2019

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 ročné účtovné závierky za **roky 2017 a 2018** a je uzavretá na obdobie zadané v článku III. bod 1 tejto zmluvy.
2. **Táto zmluva zanikne:**
 - uplynutím dohodnutého času ,
 - dohodou účastníkov zmluvného vzťahu,
 - písomným odstúpením od zmluvy - audítora je oprávnený odstúpiť od zmluvy len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a samosprávnym krajom (čo je povinný riadne preukázať) alebo ak samosprávny kraj neposkytne audítovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy, samosprávny kraj je oprávnený odstúpiť od zmluvy len pre závažné porušenia zmluvných povinností (napr. nedodržanie termínov spracovania predmetu zmluvy audítormi), odstúpením od zmluvy zaniká zmluvný vzťah dňom doručenia odstúpenia druhému účastníkovi.
3. V prípade ukončenia zmluvného vzťahu je audítora povinný odovzdať samosprávnemu kraju všetky doklady a iné materiály, ktoré samosprávny kraj zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré audítora 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 audítormi.
3. Audítora 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 audítormi.
4. Samosprávny kraj súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítora zaviní svojou činnosťou škodu samosprávnemu kraju, bude možné poskytnúť údaje samosprávneho kraja poisťovni, v ktorej je audítora poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
5. Samosprávny kraj súhlasí, aby audítora v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítormi/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítormi § 32 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 audítora.

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 4. 10. 2017

V Prešove, dňa 09. 10. 2017

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 dňa: 09.10.2017

Táto zmluva nadobúda účinnosť dňa: 10.10.2017