

Zmluva o audite

uzavretá v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

Zmluvné strany

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Objednávateľ | Bratislavský samosprávny kraj |
| zastúpený: | Ing. Pavol Frešo, predseda |
| sídlo: | Sabinovská 16, P.O.Box 106, 820 05 Bratislava 25 |
| IČO: | 360 636 06 |
| DIČ: | 2021608369 |
| bankové spojenie: | Štátna pokladnica SR |
| číslo účtu: | |

(ďalej len „objednávateľ“)

- | | |
|--|-----------------------------------|
| 2. Audítor | AUDANA AUDIT, s.r.o. |
| zastúpený: | Ing. Daniela Bernátová, konateľka |
| sídlo: | Svätoplukova 12, 080 01 Prešov |
| IČO: | 316 922 49 |
| DIČ: | SK 2020519754 |
| bankové spojenie: | . |
| číslo účtu: | |
| spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov | |
| oddiel: Sro, vložka č. 1794/P | |

(ďalej len „audítor“)

Čl. I.

Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok audítora, že v rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto zmluve vykoná pre objednávateľa audit za účtovné obdobie 2013 a záväzok objednávateľa za riadne a včas vykonaný audit zaplatiť zhotoviteľovi dohodnutú odplatu.
2. V rámci auditu vykonávaného podľa tejto zmluvy sa audítor zaväzuje overiť:
 - a) konsolidovanú účtovnú závierku objednávateľa,
 - b) súlad konsolidovanej výročnej správy objednávateľa s konsolidovanou účtovnou závierkou objednávateľa,

Čl. II.

Vykonávanie auditu

1. Audítor je povinný vykonávať audit v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
2. Výkon auditu je rozdelený do troch etáp:
 - a) 1. etapa - plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy,
 - b) 2. etapa - vykonanie auditu,
 - c) 3. etapa - vypracovanie správy audítora.
3. Audítor je povinný vykonávať audit podľa dohodnutého plánu auditu.
4. Postup vykonávania auditu konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa je za objednávateľa oprávnený prerokúvať s audítorom Mgr. Zuzana Gálová.
5. Rokovania podľa bodu 4 tohto článku sa uskutočnia pri začatí vykonávania auditu a pred skončením III. etapy auditu.

6. Poskytovanie požadovaných dokladov a iných dokumentov, informácií a vysvetlení audítorovi a koordináciu prác pri audite konsolidovanej účtovnej závierky a súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou objednávateľa je oprávnený zabezpečiť a prerokovať s audítorom Mgr. Zuzana Gálová.
7. Objednávateľ poskytne audítorovi vyhlásenie zodpovednosti za správne vykázanie výsledkov hospodárenia a zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky za príslušný rok v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a tiež vyhlásenie k zostaveniu konsolidovanej výročnej správy
8. O výsledkoch vykonaného auditu vypracuje audítor písomnú správu audítora v súlade s § 23 zákona č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov v troch rovnopisoch.
9. Audítor je povinný odovzdať objednávateľovi príslušné správy audítora v týchto termínoch:
 - a) správu z overenia konsolidovanej účtovnej závierky do 30 dní od predloženia výkazov podpísaných štatutárom ,
 - b) dodatok k správe audítora z overenia súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou do 30 dní od predloženia výročnej správy

Čl. III.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítor je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestranne a vykonať ho do 31. 12. 2014.
2. Audítor sa zaväzuje navrhnuť a vykonať testy tak, aby v primeranej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí v účtovných výkazoch, vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi; nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.
2. Audítor je povinný zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvie v súvislosti s výkonom.
3. Audítor vyhlasuje, že s otázkou nezávislosti audítora sa zaoberal a potvrdzuje, že spĺňa všetky požiadavky firemných pravidiel o nezávislosti a tiež postupov podľa oddielu 290 Etického kódexu audítorov, ktorý vydal IFAC
4. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi:
 - a) prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonanie auditu významné, vrátane informácií a vysvetlení zodpovedných zamestnancov
 - b) vstup do príslušných priestorov a prístup ku všetkým jeho aktívam z dôvodu overenia fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom vykonania auditu,
 - c) zodpovedajúce priestory potrebné pre výkon auditu.

Čl. IV.

Odplata a platobné podmienky

1. Odplata za vykonanie auditu je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov ako maximálna.
2. Odplata za vykonanie auditu je zmluvnými stranami dohodnutá nasledovne:

Celková odplata za vykonanie auditu je 8 500 € bez DPH

Celková odplata za vykonanie auditu je 10 200 € s DPH

(slovom: Desaťtisícdivesto EUR).

3. Audítor je povinný vyhotoviť faktúru v troch rovnopisoch. Faktúra musí spĺňať náležitosti daňového dokladu podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
4. Podkladom pre vyhotovenie faktúry zo strany audítora je preberací protokol o prevzatí správy audítora.
5. Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť audítorovi odplatu na základe faktúr, ktoré audítor vyhotoví a doručí objednávateľovi do 14 dní od odovzdania príslušnej správy audítora objednávateľovi.

6. Lehota splatnosti faktúry je 14 dní od doručenia úplnej faktúry objednávateľovi.
7. V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je objednávateľ oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti doručením opravenej faktúry objednávateľovi.

Čl. V.

Zodpovednosť za porušenie záväzkov

1. Audítor zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu. Audítor vyhlasuje, že má uzavretú zmluvu o zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu.
2. Audítor nesie plnú zodpovednosť za správu audítora konsolidovaného celku.
3. Vypracovanie správy audítora nezbuje objednávateľa zodpovednosti za vedenie účtovníctva a zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky podľa príslušných osobitných predpisov.

Článok VI.

Skončenie zmluvného vzťahu

1. Ku skončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť písomnou dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od zmluvy.
2. Odstúpiť od zmluvy môže ktorákoľvek zo zmluvných strán z dôvodu podstatného porušenia ustanovení tejto zmluvy. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
3. Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy sa bude považovať omeškanie audítora s vykonaním auditu z dôvodu na strane audítora o viac ako 30 dní.

Článok VIII.

Záverečné ustanovenia

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinná v zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.
2. Audítor berie na vedomie, že uzatvorenie tejto zmluvy s objednávateľom ako orgánom verejnej správy, ktorý v zmysle základných princípov zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov „čo nie je tajné, je verejné“ a „prevažujúci verejný záujem nad obchodnými a ekonomickými záujmami osôb“, na základe dobrovoľnosti nad rámec povinnosti uloženej zákonom o slobode informácií zverejňuje všetky informácie, ktoré sa získali za verejné financie alebo sa týkajú používania verejných financií alebo nakladania s majetkom BSK a štátu za účelom zvyšovania transparentnosti samosprávy pre občanov a kontroly verejných financií občanmi a na základe tejto skutočnosti výslovne súhlasí so zverejnením tejto zmluvy, resp. jej prípadných dodatkov, vrátane jej všetkých príloh, a to v plnom rozsahu (obsah, náležitosti, identifikácia zmluvných strán, osobné údaje, obchodné tajomstvo, fakturačné údaje, ...), na internetovej stránke objednávateľa za účelom zvyšovania transparentnosti samosprávy pre občanov a kontroly verejných financií občanmi. Tento súhlas sa udeľuje bez akýchkoľvek výhrad a bez časového obmedzenia.
3. Akékoľvek zmeny a doplnky tejto zmluvy je možné vykonať len písomne vo forme dodatku k zmluve len so súhlasom oboch zmluvných strán.
4. Ostatné náležitosti, ktoré nie sú uvedené v tejto zmluve, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

5. Zmluva je vyhotovená v šiestich exemplároch, z ktorých po štyri obdrží objednávatel' a dve poskytovateľ.
6. Zmluvné strany prehlasujú, že si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že jej obsah zodpovedá ich skutočnej, vážnej a slobodnej vôle, ju podpísali.
7. Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu neuzatvárajú v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok
8. Práva a povinnosti zmluvných strán, pokiaľ nie sú touto zmluvou výslovne upravené, sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona č. 540/2007 Z. z o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a ostatnými príslušnými osobitnými predpismi.

V Bratislave dňa

V Prešove dňa

Objednávatel':

Audítor:

.....
Ing. Pavol Frešo
predseda

.....
Ing. Daniela Bernátová
konateľka spoločnosti