

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

A 005 - 14

Článok 1 Zmluvné strany

Odberateľ : **BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**
Sabinovská 16
P.O.Box 106
820 05 Bratislava
Štatutárny zástupca: Ing. Pavol Frešo, predseda BSK
IČO: 36 063 606
DIČ: 2021608369

(ďalej len „**odberateľ**“ alebo „**BSK**“)

Dodávateľ: **Audit consults, s.r.o.**, audítorská spoločnosť, licencia SKAU č. 323
M.R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Štatutárny zástupca: Ing. Ľubica Smatanová, konateľka
IČO: 36 334 715
DIČ: 202181345
IČ DPH: SK 202181345
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka č.: 14547/R

(ďalej len „**dodávateľ**“ alebo „**audítor**“)

Služby sa poskytujú v súlade so zákonom č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch), v znení neskorších predpisov, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. 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 (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z. z.“) a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len "VPPA"), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorскими štandardmi.

Článok 2 Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

1. audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“) a vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. 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 (ďalej len „**zákon o audítoroch**“) a ostatnými právnymi normami týkajúcich sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike, ktorý bude obsahovať:
 - a) priebežný audit účtovníctva
 - b) predzávierkový audit účtovníctva
 - c) záverečný audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2014
2. preverenie súladu hospodárenia odberateľa so zákonom č. 583/2004 Z.z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z..
3. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 - 2 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o individuálnej účtovnej závierke za rok 2014
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre vedenie odberateľa len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne

Článok 3 Výkonávanie auditu

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Predpokladaný časový rozvrh služieb pre rok 2014 vykonaných v priestoroch odberateľa na Sabinovskej ul. č. 16 v Bratislave je takýto:

Priebežný audit
Predzávierkový audit
Záverečný audit individuálnej účtovej závierky
Vypracovanie správy

november - december 2014
január 2015
február - marec 2015
apríl 2015

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností a spresnia sa na základe dohody obidvoch strán.

Presný rozsah a čas výkonu prác a potreba predkladaných dokumentov pre riadny výkon auditu bude dohodnutý v rámci harmonogramu prác odsúhlaseného obidvomi stranami. Termíny budú dohodnuté pre každú etapu osobitne po vzájomnej dohode po podpise zmluvy. Audit bude ukončený do 30.04.2015.

2. Odberateľ aj dodávateľ určili zodpovedných pracovníkov, s ktorými budú prejednávané požiadavky vyplývajúce z predmetu tejto zmluvy, ako napríklad podrobný harmonogram prác, odsúhlasovanie predkladaných návrhov správ, podoba, rozsah a termíny predkladania potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

Zodpovední pracovníci za odberateľa: Ing. Zuzana Gálová, vedúca odd. účtovníctva
Ing. Veronika Bódiová, vedúca odd. rozpočtu
Zodpovedný pracovník za dodávateľa: Ing. Ľubica Smatanová

3. Počas poskytovania služieb na základe tejto zmluvy môže dodávateľ na základe svojho uváženia využiť zdroje a pracovníkov iných firiem, avšak poskytnutie služieb tak, aby sa naplnil predmet zmluvy, zostane povinnosťou a zodpovednosťou dodávateľa.

Povinnosti dodávateľa

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v čl. 2 je dodávateľ povinný vykonať podľa termínov v rámci harmonogramu prác odsúhlaseného obidvomi stranami. Predbežne dohodnuté termíny sa môžu zmeniť podľa okolností a spresniť na základe vzájomnej dohody zodpovedných pracovníkov uvedených v čl.3. bod 2.
2. Povinnosťou dodávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbavuje vedenie odberateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými orgánmi.
3. Povinnosťou dodávateľa je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenia prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však dodávateľa 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 odberateľa.
4. Zvláštna pozornosť dodávateľa bude zameraná najmä na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému odberateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje so štatutárnym orgánom odberateľa a v prípade nutnosti to uvedie v audítorskej správe.
5. V prípade, že dodávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva, alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezochoch včas informovať vedenie odberateľa. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe dodávateľa.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestrannosťou a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku.
7. Dodávateľ uvedie v správe podľa bodu 6. tohto článku 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.
8. Dodávateľ má právo uviesť vo svojej správe podľa bodu 6. tohto článku tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

9. Dodávateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať podmienený výrok. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce dodávateľa boli takého rozsahu, že by dodávateľ nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne dodávateľ vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá dodávateľ správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.
10. Okrem vyššie uvedených audítorských správ vydá dodávateľ tiež list vedeniu pre odberateľa len v prípade, ak dodávateľ popri audite zistí nedostatky, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčenia smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.
11. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
12. Dodávateľ sa zaväzuje pre plnení povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy konať nezávisle a vyhlasuje, že otázkou nezávislosti sa zaoberal a potvrdzuje, že spĺňa podmienky firemných pravidiel o nezávislosti a tiež postupov podľa oddielu 290 Etického kódexu audítorov, ktorý vydal IFAC.
13. Dodávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať odberateľovi všetko, čo pre odberateľa získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
14. Dodávateľ je povinný zachovávať 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 audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
15. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.

Povinnosti odberateľa

1. Povinnosťou odberateľa 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. Odberateľ je tiež zodpovedný za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.
2. Odberateľ sa zaväzuje zabezpečiť dodávateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom odberateľa za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosťami, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov odberateľa, u ktorých dodávateľ usúdi, že sú pre vykonávané overovanie významné.
3. Odberateľ umožní účasť dodávateľa pri vykonaní fyzických inventúr majetku odberateľa a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania, prerokuje s odberateľom spôsob a dobu vykonania inventúr. V prípade, že dodávateľovi nebude umožnená účasť na inventúrach, alebo v prípade nedostatočnej preukaznosti inventúr, má dodávateľ právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overovania fyzickej existencie majetku.
4. Odberateľ zabezpečí pre dodávateľa voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam odberateľa k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.
5. Odberateľ je povinný podať dodávateľovi vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, ak to podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
6. Odberateľ poskytne dodávateľovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 10 Všeobecných podmienok poskytovania auditu (VPPA).
7. Odberateľ je povinný na výzvu dodávateľa prerokovať s vedením odberateľa v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomnosti a vysvetlení. Odberateľ je povinný riadne a včas poskytnúť dodávateľovi všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov i v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom alebo spolupracovníkom dodávateľa v súvislosti s inými projektmi.
8. Odberateľ zaistí pre dodávateľa zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu.

9. Odberateľ zoznámí s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaisti tak ich potrebnú súčinnosť pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.
10. Pokiaľ bude odberateľ 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 vydanej audítorskej správy, si dodávateľ uplatní svoje oprávnené nároky.
11. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

Článok 4 Cena a fakturácia

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku 2 ods. 1 a 2 dohodnutú cenu podľa zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách nasledovne:

Celková zmluvná cena	9 990,- € bez DPH
20 % DPH	1 998,- €
Celková zmluvná cena vrátane DPH:	11 988,- € s DPH

V prípade zmeny legislatívy zákona o DPH bude fakturovaná platná sadzba dane z pridanej hodnoty

Cena je splatná formou čiastkových zdaniteľných plnení:

1.1 Priebežný audit	3 000,- € bez DPH	3 600,- € s DPH
Predzávierkový audit	3 000,- € bez DPH	3 600,- € s DPH
Audit účtovej závierky, preverenie rozpočt. hospodárenia a záverečné práce na audite, audítorská správa	3 990,- € bez DPH	4 788,- € s DPH

2. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej doručenia.
3. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.
4. V prípade, ak vo faktúre budú uvedené údaje v rozpore so zmluvou alebo nebude obsahovať všetky potrebné náležitosti v zmysle platných predpisov, je to dôvod na odmietnutie faktúry a jej vrátenie na prepracovanie. Nová lehota splatnosti začne plynúť až po doručení novej faktúry odberateľovi.

Článok 5 Platnosť a účinnosť zmluvy

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
3. Počas účinnosti zmluvy je každá zo zmluvných strán oprávnená od zmluvy jednostranne písomne odstúpiť len z dôvodu jej podstatného porušenia druhou zmluvnou stranou, ak napriek písomnému upozorneniu namietané nedostatky v primeranej lehote neodstránila. Odstúpenie od zmluvy je účinné dňom nasledujúcim po doručení písomného oznámenia o odstúpení od zmluvy druhej zmluvnej strane.
4. Za podstatné porušenie zmluvy sa považuje:
 - a) omeškanie dodávateľa s vykonaním auditu z dôvodu na strane dodávateľa o viac ako 30 dní
 - b) omeškanie odberateľa s platbou faktúr vystavených dodávateľom v súlade s článkom 4 tejto zmluvy o viac ako 20 dní po lehote splatnosti.
 - c) ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi dodávateľom a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytne dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy.
5. V prípade odstúpenia ktorejkoľvek zo zmluvných strán podľa podmienok tejto zmluvy je odberateľ povinný zaplatiť dodávateľovi cenu za všetky služby poskytnuté ku dňu odstúpenia od zmluvy.

Článok 6
Osobitné a záverečné ustanovenia

1. Zmluvné strany sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach zistených plnením zmluvy pred tretími osobami s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe a mimo zákonnej povinnosti výpovede a povinností vyplývajúcich zmluvným stranám zo zákona č. 297/2008 Z.z.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/ audítorskou spoločnosťou v zmysle § 30 ods. 6 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch.
5. Zmluvné strany si navzájom udeľujú súhlas na poskytnutie informácií v potrebnom rozsahu, vrátane možných dôverných informácií, svojim poisťovateľom, právny zástupcom a iným spolupracujúcim osobám za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto údajov, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä (avšak nie výlučne) z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora, či previerky kontroly kvality zákazky v zmysle ISQC1. Konkrétna osoba bude odberateľovi vopred písomne oznámená.
6. Zmluva sa vyhotovuje v piatich rovnopisoch v slovenskom jazyku, z ktorých každý má platnosť originálu. Odberateľ obdrží tri rovnopisy a dodávateľ dva rovnopisy tejto zmluvy.
7. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia všeobecnými podmienkami poskytovania auditu (VPPA) uvedenými v prílohe č. 1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
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.

V Bratislave dňa:

V Považskej Bystrici dňa:

Za odberateľa:

Za dodávateľa:

Pavol Frešo
predseda BSK

Ing. Ľubica Smatanová
konateľka spoločnosti
Audit consults, s r.o.

Prílohy ku zmluve:

Príloha č. 1. Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)