

Zmluva o štatutárnom audite

uzavretá podľa ustanovení § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

medzi

- 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
IČ DPH: nie je platca DPH
IBAN:
bankové spojenie: Štátna pokladnica SR

(ďalej len „objednávateľ“)

- 1. Poskytovateľ AUDANA AUDIT, s.r.o.**
zastúpený: Ing. Daniela Bernátová
sídlo: Svätoplukova 12, 080 01 Prešov
IČO: 316 922 49
DIČ: 2020519754
IČ DPH: SK2020510754
IBAN:
Registrácia: Obchodný register OS Prešov, odd. Sro, č. vložky 1794/P

(ďalej len „poskytovateľ“)

za nasledovných podmienok:

I.

Podklady pre uzatvorenie zmluvy

1. Bratislavský samosprávny kraj vyhlásil v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) zákazku postupom podľa § 117 zákona, predmetom ktorej bolo „Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2016, štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2016 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou“.
2. Zmluva o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2016, štatutárnom audite konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2016 a štatutárnom audite súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou (ďalej len „Zmluva“) sa uzatvára s úspešným uchádzačom, ktorý predložil svoju ponuku na poskytnutie predmetnej zákazky.

3. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé Zmluvu uzatvoriť a plniť záväzky v nej obsiahnuté. Zmluvné strany zároveň vyhlasujú, že všetky vyhlásenia a prílohy pripojené ako podklady pre uzatvorenie Zmluvy, ako aj doklady a údaje v nich obsiahnuté sú pravdivé a súčinné pri podpise tejto Zmluvy v nezmenenej forme.

II.

Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok poskytovateľa, že v rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto zmluve vykoná pre objednávateľa štatutárny audit za účtovné obdobie 2016 a záväzok objednávateľa za riadne a včas vykonaný audit zaplatiť zhotoviteľovi dohodnutú odplatu.
2. V rámci štatutárneho auditu vykonávaného podľa tejto zmluvy sa poskytovateľ zaväzuje overiť:
 - a) individuálnu účtovnú závierku objednávateľa,
 - b) súlad hospodárenia objednávateľa,
 - c) konsolidovanú účtovnú závierku objednávateľa,
 - d) súlad konsolidovanej výročnej správy objednávateľa s konsolidovanou účtovnou závierkou objednávateľa,

III.

Vykonávanie štatutárneho auditu

1. Poskytovateľ je povinný vykonávať štatutárny audit v súlade so zákonom č. 423/2015 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. Poskytovateľ je povinný vykonávať audit podľa dohodnutého plánu auditu.
4. Postup vykonávania auditu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa je za objednávateľa oprávnený prerokúvať s poskytovateľom Mgr. Zuzana Gálová.
5. Rokovania podľa bodu 4 tohto článku sa uskutočnia pri začatí vykonávania auditu a pred skončením 3. etapy auditu.
6. Poskytovanie požadovaných dokladov a iných dokumentov, informácií a vysvetlení poskytovateľovi a koordináciu prác pri štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky, štatutárnom audite konsolidovanej účtovnej závierky a súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou objednávateľa je oprávnený zabezpečiť a prerokúvať s poskytovateľom Mgr. Zuzana Gálová.
7. Objednávateľ poskytne poskytovateľovi vyhlásenie zodpovednosti za správne vykázanie výsledkov hospodárenia a zostavenia individuálnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky za príslušný rok v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a tiež vyhlásenie k zostaveniu konsolidovanej výročnej správy.

8. O výsledkoch vykonaného auditu vypracuje poskytovateľ písomnú správu v súlade s § 27 zákona 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 troch rovnopisoch.
9. Poskytovateľ je povinný odovzdať objednávateľovi príslušné správy v týchto termínoch:
 - a) správu z overenia individuálnej účtovnej závierky do 30 dní od predloženia výkazov podpísaných štatutárom,
 - b) správu z overenia konsolidovanej účtovnej závierky do 30 dní od predloženia výkazov podpísaných štatutárom,
 - c) dodatok k správe z overenia súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou do 30 dní od predloženia výročnej správy.

IV.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Poskytovateľ je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestranne a vykonať ho nasledovne:
 - štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky BSK za rok 2016 najneskôr do 30.5.2017
 - štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2016 a audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou najneskôr do 30.11.2017
2. Poskytovateľ 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 poskytovateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.
2. Poskytovateľ je povinný zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvie v súvislosti s výkonom. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov ÚDVA a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú štatutárne audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby_
3. Poskytovateľ 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 audítora, ktorý vydal IFAC.
4. Objednávateľ týmto dáva súhlas na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi v prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný štatutárny audítor
5. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť poskytovateľovi:
 - a) prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom, o ktorých poskytovateľ 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.

V. 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 12960 € bez DPH

Celková odplata za vykonanie auditu je 15552 € s DPH

(slovom: pätnásťtisícpäťstopäťdesiatdva EUR s DPH).

z toho:

- 2a) odplata za výkon štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá
 - v cene bez DPH: 6180 EUR
 - v cene s DPH: 7416 EUR(slovom: sedemtisícštyristošesť EUR)
 - 2b) odplata za výkon štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
 - v cene bez DPH: 6480 EUR
 - v cene s DPH: 7776 EUR(slovom: sedemtisícšesťdesiatšesť EUR)
 - 2c) odplata za výkon štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky a overenia súladu konsolidovanej výročnej správy je zmluvnými stranami dohodnutá:
 - v cene bez DPH: 300 EUR
 - v cene s DPH: 360 EUR(slovom: tristo šesťdesiat EUR)
3. Poskytovateľ 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 poskytovateľa je preberací protokol o prevzatí správy.
 5. Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť poskytovateľovi odplatu na základe faktúr, ktoré poskytovateľ vyhotoví a doručí objednávateľovi do 14 dní od odovzdania príslušnej správy 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 poskytovateľovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti dorúčením opravenej faktúry objednávateľovi.

VI. Zodpovednosť za porušenie záväzkov

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

VII. Špecifické podmienky

1. Ak poskytovateľ bude predmet plnenia realizovať sám, prílohou č.1 tejto zmluvy je čestné vyhlásenie poskytovateľa, že predmet plnenia bude realizovať bez participácie subdodávateľov na realizácii predmetu plnenia. V prípade špecifikovanom v bode 2 tohto článku, je prílohou č.1 tejto Zmluvy zoznam subdodávateľov poskytovateľa.
2. V prípade, ak bude mať počas plnenia zmluvy poskytovateľ záujem uzavrieť zmluvu so subdodávateľom, ktorý sa bude podieľať na realizácii predmetu plnenia tejto Zmluvy, je povinný rešpektovať nasledovné pravidlá:
 - 2.1 Každý subdodávateľ musí spĺňať podmienky týkajúce sa osobného postavenia a nesmú u neho existovať dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a musí mať v registri konečných užívateľov výhod zapísaných konečných užívateľov výhod podľa § 11 a § 159 zákona.
 - 2.2 Každý subdodávateľ musí byť schopný realizovať príslušnú časť predmetu zákazky v rovnakej kvalite ako poskytovateľ.
 - 2.3 Identifikáciu subdodávateľa spolu s čestným vyhlásením poskytovateľa, že tento subdodávateľ spĺňa podmienky v zmysle bodu 2 tohto článku, musí poskytovateľ predložiť objednávateľovi najneskôr tri pracovné dni pred začatím plánovanej subdodávky. Objedávateľ má právo odmietnuť podiel na realizácii plnenia predmetu Zmluvy subdodávateľom, ak nie sú splnené podmienky uvedené v bode 2 tohto článku Zmluvy.

VIII. 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 poskytovateľa s vykonaním auditu z dôvodu na strane poskytovateľa o viac ako 30 dní.

IX.

Záverečné ustanovenia

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť v zmysle §47 a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.
2. Poskytovateľ berie na vedomie 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 objednávateľ 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 vôli, 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. 423/2015 Z. z o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
9. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú nasledovné prílohy:
- Príloha č.1 Zoznam subdodávateľov

V Bratislave dňa

V Prešove dňa 23.9.2016

Za objednávateľa:

Za poskytovateľa:

.....
Ing. Pavol Frešo
predseda

.....
Ing. Daniela Bernátová
konateľka