

Zmluva o audítorskej činnosti

uzatvorená v zmysle zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov
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

Objednávateľ: **Trnavský samosprávny kraj**

Sídlo: Starohájska č.10
 917 01 Trnava
IČO: 37 836 901
DIČ: 2021628367
Bankové spojenie: Štátna pokladnica
Číslo účtu: SK18 8180 0000 0070 0050 1106
zastúpený: Mgr. Jozef Viskupič - predseda TTSK

(ďalej len „objednávateľ“ alebo „účtovná jednotka“)

Poskytovateľ: **AUDIT – EXPERT, s. r. o.**

Sídlo: Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava
IČO: 36 711 748
DIČ: 2022298179
IČ DPH: SK2022298179
Bankové spojenie: Tatrabanka
Číslo účtu: 2620073744/1100
IBAN: SK09 1100 0000 0026 2007 3744
BIC: TATRSKBX
zastúpený: Ing. Ľudmila Košecká – konateľka spoločnosti

(ďalej len „poskytovateľ“)

uzatvárajú túto zmluvu:

Čl. I.

Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je vykonanie audítorských a účtovníckych služieb za roky 2019, 2020, 2021, a to:
 - a1) Záverečný štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky (ďalej len „IÚZ“) za Trnavský samosprávny kraj za rok 2019 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 (ďalej tiež „zákon č. 423/2015 Z. z.“).

- a2) Priebežný a záverečný štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za Trnavský samosprávny kraj za rok 2020,2021 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.
 - b) Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej len „KÚZ“) 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 za konsolidovaný celok Trnavský samosprávny kraj za roky 2019, 2020, 2021.
 - c) Overenie súladu konsolidovanej výročnej správy zostavenej podľa § 22b zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za konsolidovaný celok Trnavský samosprávny kraj za rok 2019, 2020, 2021.
 - d) Konzultačná činnosť minimálne 6 hodín za kalendárny rok formou pracovných stretnutí so zamestnancami TTSK.
2. Výsledkom plnenia predmetu zmluvy podľa ods. 1 tohto článku za rok 2019, 2020, 2021 bude:
- a) Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky k 31. 12. pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo a výbor pre audit Trnavského samosprávneho kraja
 - b) Dodatok správy nezávislého audítora pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo a výbor pre audit Trnavského samosprávneho kraja
 - c) Vypracovanie listu pre vedenie účtovnej jednotky na odstránenie prípadných chýb a nedostatkov za I. polrok príslušného roka a správy odporúčaní pre objednávateľa, ktorá bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu vo fungovaní interného kontrolného a účtovného systému.
 - d) Správa nezávislého audítora k auditu KÚZ k 31. 12. pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo a výbor pre audit Trnavského samosprávneho kraja.
 - e) Udelenie súhlasu audítora objednávateľovi na zverejnenie správy audítora z auditu IÚZ a KÚZ.
3. Miestom plnenia je Trnavský samosprávny kraj, Starohájska 10, 917 01 Trnava.
4. Objednávateľ - verejný obstarávateľ, postupoval pri obstarávaní predmetu zmluvy podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Čl. II.

Povinnosti zmluvných strán

1. Poskytovateľ sa zaväzuje:

- a) Pri svojej činnosti postupovať 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 (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“), podľa medzinárodných audítorských štandardov, v súlade so všeobecnými

záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi. Uvedené štandardy vyžadujú, aby sa audit naplánoval a vykonal tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

- b) Zameriavať sa na zistenie účinnosti fungovania systému účtovníctva a systému internej kontroly.
- c) Vykonať služby tak, aby zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovnej závierke.
- d) V prípade zistenia nedostatkov, v priebehu poskytovania služieb v zmysle tejto zmluvy, vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní mimoriadnej účtovnej závierky informovať vedenie objednávateľa formou Listu odporúčaní.
- e) Vykonať predmet zmluvy v termínoch dohodnutých s objednávateľom, z toho:
 - Najneskôr do 31. 05. 2020 predložiť Správu nezávislého audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2019, do 31. 05. 2021 za rok 2020 a do 31. 05. 2022 za rok 2021.
 - Najneskôr do 31. 12. 2020 predložiť Správu nezávislého audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2019, 31. 12. 2021 za rok 2020 a do 31. 12. 2022 za rok 2021.

V predloženej správe treba uviesť všetky významné nedostatky pri vedení účtovníctva a v údajoch uvedených v účtovnej závierke a Výročnej správe. Vydanie správy audítora nezbavuje vedenie objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

- f) Termíny a lehoty uvedené v predchádzajúcom odseku môžu byť zmenené podľa okolností, na základe písomnej dohody uskutočnenej určenými zodpovednými pracovníkmi podľa čl. II. ods. 2 písm. d).
- g) Za doklady a iné materiály prevzaté za účelom ich kontroly mimo sídla účtovnej jednotky zodpovedá v celom rozsahu až do ich vrátenia poskytovateľ. Po vykonaní služieb uvedených v čl. I ods. 1 je poskytovateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť objednávateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
- h) V prípade, že objednávateľ nepredloží poskytovateľovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej poskytovateľom.
- i) Poskytovateľ 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 **okrem výnimiek ustanovených v § 32 zákona č. 423/2015 Z. z. 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).

- j) Návrh správy nezávislého audítora o overení účtovnej závierky, dodatku správy nezávislého audítora k výročnej správe, správy odporúčaní vedeniu účtovnej jednotky a správy nezávislého audítora z KÚZ pred definitívnym vydaním predloží audítor Výboru pre audit a vedeniu Trnavského samosprávneho kraja na posúdenie a prediskutovanie. Definitívnu verziu uvedených správ predloží audítor do 3 pracovných dní po odsúhlasení predloženého návrhu.

2. Objednávateľ sa zaväzuje:

- a) Viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a spracovať účtovnú závierku tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o finančnej situácii účtovnej jednotky a výsledkoch jej hospodárenia v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
- b) Poskytnúť poskytovateľovi všetky účtovné a iné písomnosti, aj bez jeho osobitného vyzvania, potrebné k posúdeniu správnosti a preukaznosti vedenia účtovníctva, ročnej účtovnej závierky, účtovné zápisy v elektronickej podobe (v type súboru Microsoft Excel), oboznámiť ho so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. Objednávateľ sa zaväzuje vytvoriť pracovníkom poskytovateľa podmienky vo svojich priestoroch pre riadny výkon ich činnosti.
- c) Za účelom dodržania termínov poskytnúť poskytovateľovi požadované informácie včas a presne.
- d) Poskytnúť poskytovateľovi potrebnú súčinnosť pri plnení jeho povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy a zabezpečiť prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom objednávateľa za ktoréhoľvek časové obdobie a súčasne zabezpečiť poskytnutie informácií a vysvetlení od zodpovedných pracovníkov k jednotlivým účtovným a hospodárskym operáciám. Objednávateľ aj poskytovateľ 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.
- | | |
|--|---|
| Zodpovedný pracovník za objednávateľa: | Ing. Marcela Horáková
riaditeľka odboru financií |
| Zodpovedný pracovník za poskytovateľa: | Ing. Ľudmila Košecká
konateľka spoločnosti |
- e) Zabezpečiť písomné odsúhlasenie informácií s tretími stranami, ako sú napríklad banky, obchodní partneri, právni zástupcovia, predchádzajúci audítor podľa vzorov predložených poskytovateľom.
- f) Zabezpečiť v prípade potreby pre poskytovateľa vhodné priestory na výkon auditu.

- g) Dať súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytovanie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi v prípade, že za predchádzajúce účtovné obdobie vykonával audit iný audítor.
- h) Zaplatiť faktúru za vykonané služby v dohodnutých lehotách (čl. III.).

Čl. III. **Ceny a fakturácia**

1. Celková cena za uskutočnené služby podľa čl. I. bola dohodnutá zmluvnými stranami v súlade s výsledkami verejného obstarávania vo výške:
bez DPH 44 580,00 €
DPH 8 916,00 €
cena vrátane DPH 53 496,00 €
(slovom: päťdesiattritisícštyristodeväťdesiatšesť eur, nula centov.)
2. Cena za poskytnutú službu je konečná a nemenná, k tejto cene nie je poskytovateľ oprávnený fakturovať žiadne ďalšie platby za prípadné jeho výdavky účelovo vynaložené v súvislosti s plnením dohodnutých prác v zmysle tejto zmluvy, resp. v zmysle platnej právnej úpravy.
3. V prípade zmeny záväzných právnych predpisov SR je poskytovateľ oprávnený upraviť vyššie uvedené ceny na aktuálne sadzby DPH.
4. Faktúry budú vystavené po zrealizovaní jednotlivých čiastkových plnení podľa článku I., a to nasledovne:
 - a1) ods. 1. písm. a1) za vypracovanie záverečného štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky za Trnavský samosprávny kraj za rok 2019 v sume 12 631,00 € bez DPH po predložení dokumentov uvedených v čl. I. ods. 2 písm. a),
 - a2) ods. 1. písm. a2) za vypracovanie priebežného a záverečného štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky za Trnavský samosprávny kraj v sume 12 631,00 € bez DPH v dvoch etapách:
 - po skončení priebežného auditu vo výške 50% dohodnutej ceny po predložení dokumentov uvedených v čl. I. ods. 2 písm. c),
 - po skončení záverečného štatutárneho auditu zvyšných 50% dohodnutej ceny po predložení dokumentov uvedených v čl. I. ods. 2 písm. a).
 - b) ods. 1 písm. b) za vypracovanie štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky za Trnavský samosprávny kraj v sume 1 486,00 € bez DPH po predložení dokumentov uvedených v čl. I. ods. 2 písm. d),
 - c) ods. 1 písm. c) za overenie súladu konsolidovanej výročnej správy za Trnavský samosprávny kraj v sume 743,00 € bez DPH po predložení dokumentov uvedených v čl. I. ods. 2 písm. b).

5. Splatnosť faktúr je 30 dní odo dňa doručenia objednávateľovi. Objednávateľ uhradí faktúru vystavenú v súlade s týmto článkom zmluvy prevodom finančných prostriedkov na účet poskytovateľa uvedený v záhlaví tejto zmluvy.
6. Faktúra na úhradu bude vyhotovená v 2 rovnopisoch. Faktúra na úhradu musí obsahovať náležitosti v zmysle platných zákonov upravujúcich náležitosti účtovných a daňových dokladov.
7. Objednávateľ vykoná pred úhradou faktúry jej vecnú a formálnu kontrolu, vrátane jej príloh. V prípade, že faktúra bude neúplná alebo bude obsahovať nesprávne údaje alebo nebude obsahovať náležitosti vyžadované právnymi predpismi alebo náležitosti deklarované v tejto zmluve, objednávateľ vráti faktúru poskytovateľovi na opravu, resp. prepracovanie. Poskytovateľ je povinný predložiť novú faktúru; v tomto prípade sa lehota splatnosti faktúry bude odvíjať od termínu predloženia novej faktúry. Pre účely tejto zmluvy sa za deň úhrady považuje deň odoslania príslušnej peňažnej sumy z účtu objednávateľa na účet poskytovateľa.

Čl. IV. **Platnosť a účinnosť zmluvy**

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2022. Každá zo zmluvných strán môže od zmluvy odstúpiť v prípade, že druhá strana podstatným spôsobom poruší zmluvnú povinnosť vyplývajúcu z tejto zmluvy. Pod podstatným porušením sa rozumie predovšetkým nesplnenie dohodnutých termínov plnenia, cenových a platobných podmienok, neposkytnutie služieb a obsahu konkrétnej služby a dodania podkladov. Odstúpením od zmluvy zmluva zaniká dňom doručenia druhej zmluvnej strane.
3. V prípade nedodržania podmienok tejto zmluvy zmluvné strany dohodli nasledovné pokuty a sankcie:
 - a) Za omeškanie poskytovateľa s dodaním služieb je pokuta vo výške 0,02% z celkovej ceny predmetu zmluvy za každý deň omeškania, pokiaľ sa nedohodnú inak. Zaplatením zmluvnej pokuty nezaniká nárok objednávateľa na prípadnú náhradu škody.
 - b) V prípade omeškania so zaplatením faktúry je poskytovateľ oprávnený objednávateľovi fakturovať úrok z omeškania vo výške určenej platnými právnymi predpismi. Za deň úhrady sa považuje dátum odpisu príslušnej čiastky z účtu objednávateľa.
4. K ukončeniu zmluvy môže dôjsť tiež písomnou dohodou oboch zmluvných strán alebo výpoveďou. Zmluvné strany môžu túto zmluvu vypovedať aj bez uvedenia dôvodu s jedno mesačnou výpovednou dobou, ktorá začína plynúť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení písomnej výpovede druhej zmluvnej strane.

Čl. V.

Osobitné a záverečné ustanovenia

1. Zmluvné strany sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach zistených pri plnení zmluvy pred tretími osobami s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe a informácií, ktoré sú povinné zverejniť v zmysle príslušných právnych predpisov.
2. Zmluvu je možné meniť alebo dopĺňať len formou písomných a očíslovaných dodatkov podpísaných obidvomi zmluvnými stranami na jednej listine, za podmienok ustanovených v § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Poskytovateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb.
4. Použitie pracovných výsledkov poskytovateľa na reklamné účely ev. na inú propagáciu je neprípustné. Všetky správy alebo iné materiály vypracované poskytovateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Za porušenie tejto povinnosti sa nepovažuje zverejňovanie údajov v rozsahu predpísanom vo všeobecne záväzných právnych predpisoch. Všetky informácie a materiály, ktoré získal poskytovateľ pre účely predmetu tejto zmluvy súvisiace s objednávateľom sú majetkom poskytovateľa. Objednávateľ súhlasí s uvádzaním svojho mena v rámci prezentácie potencionálnym klientom poskytovateľa.
5. Pri plnení predmetných činností môže byť poskytnutie ďalších služieb podľa tejto zmluvy odmietnuté až do zaplatenia predošlých služieb.
6. Vzťahy touto zmluvou neupravené sa riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a iných všeobecne záväzných právnych predpisov.
7. Zmluvné strany súhlasia s tým, že prípadný spor, ktorý môže vzniknúť v súvislosti s touto zmluvou, bude v prvej etape riešený na úrovni štatutárnych zástupcov. Ak dohoda nebude dosiahnutá, zmluvné strany budú postupovať zákonným spôsobom a spor bude riešený cestou príslušného súdu.
8. Zmluvné strany vyhlasujú, že splnili všetky zákonné a iné podmienky potrebné pre podpísanie tejto zmluvy, že majú všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzatvorenie tejto zmluvy a jej plnenie.
9. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzavreli slobodne a vážne, obsah zmluvy im je zrozumiteľný a jasný a nemajú k nemu žiadne výhrady na znak čoho ju v piatich vyhotoveniach, z ktorých objednávateľ obdrží po troch vyhotoveniach a poskytovateľ po dvoch vyhotoveniach, vlastnoručne podpisujú:

V Trnave, dňa 10. 3. 2020

za objednávateľa:

za poskytovateľa:

v.r.

Mgr. Jozef Viskupič
predseda TTSK

v.r.

Ing. Ľudmila Košecká
konateľka spoločnosti