

Z M L U V A

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 až §275 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ : **Ing. Martin Haľama-audítor**, č. licencie 418
Švabinského 4, 85101 Bratislava
IČ DPH : nie je platcom DPH
bankové spojenie: Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky
IBAN: SK1783300000002200800001

(ďalej len „dodávateľ“)

Odberateľ : **Bratislavské kultúrne a informačné stredisko**
zastúpený: Ing. Vladimír Grežo-riaditeľ
so sídlom: Židovská 1, 81515 Bratislava
IČO : 30794544
DIČ: 2021795358
IČ DPH: SK2021795358
bankové spojenie: SK0809000000005028001067

(ďalej len „odberateľ“)

(dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ s ktorým odberateľ uzatvára túto zmluvu sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) preaudit účtovníctva odberateľa za hlavnú činnosť rok 2017 so stavom k 31.12.2017.
- b) preaudit účtovníctva odberateľa za podnikateľskú činnosť rok 2017 so stavom k 31.12.2017
- c) audit účtovnej závierky odberateľa za hlavnú činnosť zostavenej k 31.12.2017 v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite (ďalej len „**zákon o audítoroch**“) a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tak ako to určujú právne normy v Slovenskej republike platné a účinné k 31.12.2017
- d) audit účtovnej závierky odberateľa za podnikateľskú činnosť zostavenej k 31.12.2017 v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite (ďalej len „**zákon o audítoroch**“) a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tak ako to určujú právne normy v Slovenskej republike platné a účinné k 31.12.2017

III. Vykonalie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonať služby súvisiace s predmetom tejto zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. ods. a) a b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 18.1.2018. Služby uvedené v článku II. ods. c), d) a e) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať do 10 dní po protokolárnom prevzatí zodpovedajúcich materiálov odberateľa požadovaných dodávateľom k výkonu auditu.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., ods. c) a d) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 31.1.2018.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy:

- predložiť dodávateľovi všetky dodávateľom vyžiadané doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa za rok 2017, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie audítorských služieb uvedených v článku II.,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. Všetky doklady, materiály, dokumenty a iné podklady poskytne odberateľ dodávateľovi na základe podpísaného preberacieho a odovzdávacieho protokolu, v ktorom budú špecifikované odovzdané doklady.
 5. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa (strata, poškodenie a zničenie) zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ a to až do momentu ich protokolárneho vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II., ods. a) a b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály prevzaté od odberateľa.
 6. Odberateľ umožní poskytnúť dodávateľovi primerané pracovné podmienky v odberateľom presne vymedzených kancelárskych priestoroch odberateľa (stolička a stôl) výlučne s cieľom plynulého a riadneho výkonu predmetu tejto zmluvy. Odberateľ umožní dodávateľovi tiež primeraný prístup ku kancelárskym zariadeniam odberateľa (t.j. tlačiareň, kopírovacie zariadenie) ak o to dodávateľ požiada výhradne a preukazateľne iba v priamej súvislosti s výkonom predmetu tejto zmluvy a za prítomnosti kompetentného pracovníka odberateľa.
 7. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi Výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
 8. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby v zmysle článku II. tejto zmluvy bez zbytočného odkladu po tom, čo ho odberateľ o to požiada. V prípade, ak však odberateľ neposkytne dodávateľovi primeranú súčinnosť pri výkone tejto zmluvy, ku ktorej sa zmluvne zviazal tak dodávateľ má právo zodpovedajúco predĺžiť termín odovzdania Správy audítora z výkonu predmetu zmluvy podľa článku II. zmluvy. S uvedenou skutočnosťou však musí dodávateľ písomne oboznámiť.

9. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
10. Dodávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať odberateľovi všetko, čo od odberateľa získa a vytvorí v priamej súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
11. Dodávateľ je povinný v zmysle ustanovení § 32 zákona číslo 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite zachovať mlčanlivosť voči tretím stranám 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.
12. 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. Dodávateľ preukazne zabezpečí, aby osoby písomne určené dodávateľom vykonávať služby súvisiace s výkonom predmetu tejto zmluvy boli taktiež viazané povinnosťou mlčanlivosti v zmysle článku III ods. 11. tejto zmluvy. Na vyžiadanie odberateľa preukáže dodávateľ túto skutočnosť Objednávateľovi.

IV. Cena:

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za výkon predmetu tejto zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v bode 2. tohoto článku zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:

- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl.II bod a) - realizácia do 18.1.2018

2107,00 EUR

(slovom dvetisícstosedem EUR)

- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl.II bod b) – realizácia do 18.1.2018

1358,00 EUR

(slovom tisícristopäťdesiatosem EUR)

- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl.II bod c) - realizácia do 10.2.2018

1500,00 EUR

(slovom tisícpäťsto EUR)

- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl.II bod d) – realizácia do 10.2.2018

935,00 EUR

(slovom deväťstotridsaťpäť EUR)

Celková cena služby podľa čl. II.

5900,00 EUR

(slovom päťtisícdeväťsto EUR)

Čiastky uvedené v bode 2. článku IV. za plnenia dojednané medzi zmluvnými stranami podľa čl. II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi do 5 dní po realizácii prác uvedených v čl. II. tejto zmluvy. Odberateľ si vyhradzuje právo prípadnej priebežnej fakturácie za riadny výkon čiastkových prác spadajúcich pod článok II. tejto zmluvy.

Odberateľ sa zaväzuje uhradiť jednotlivé faktúry dodávateľa v termínoch splatnosti uvedených na faktúrach dodávateľa. Odberateľ sa zaväzuje k úhrade prípadných úrokov z omeškania úhrad jednotlivých faktúr dodávateľa a to vo výške 0,05% za každý deň omeškania platby. Faktúry musia spĺňať náležitosti v zmysle platného znenia § 71 až 74 zákona číslo 222/2004 Z.z. o Dani z pridanej hodnoty k dátumu

podpisu tejto zmluvy. Odberateľ je oprávnený preukazateľne nesprávne vystavenú faktúru reklamovať u dodávateľa a požadovať od dodávateľa jej opravu.

3. Ceny špecifikované v článku IV ods. 2. tejto zmluvy sú uvedené bez DPH.
4. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy podľa článku II. tejto zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 28.2.2018.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.

VI. Záverečné ustanovenia:

1. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľovi. V prípade výpovede zmluvy je však odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce preukazateľne vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi. Za týmto účelom si dodávateľ vyhradzuje právo priebežného písomného potvrdzovania vykonaných prác Odberateľom zo strany dodávateľa podľa plánu auditu vypracovaného dodávateľom.
2. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy a to napriek tomu, že bol odberateľ na poskytnutie súčinnosti písomne vyzvaný s určením dostatočnej lehoty na plnenie. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný bezodkladne odovzdať odberateľovi všetky protokolárne prevzaté doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol. Zmluva zaniká v zmysle všeobecných obchodných podmienok audítora uvedených v Prílohe č.1.

3. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
4. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.
5. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy v zmysle medzinárodných audítorských štandardov a § 19 až § 23 zákona číslo 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v zmysle § 28 ods. 3) zákona číslo 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite za škodu, ktorú preukazateľne spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb v dôsledku porušenia povinností dodávateľa vyplývajúcich z tejto zmluvy.
6. Dodávateľ však nezodpovedá za vady odberateľa, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odberateľa predložených dodávateľovi zo strany odberateľa, za škody odberateľa vyplývajúce z nevýhodných zmlúv odberateľa ani za sankcie voči odberateľovi vyplývajúce z nedodržiavania zákonov SR zo strany odberateľa.
7. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ preukazateľne zavíni svojou činnosťou škodu odberateľovi v priamej súvislosti s výkonom predmetu tejto zmluvy, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
8. Pod pojmom predaudit účtovníctva podľa článku II. ods. a) a b) sa pre účely tejto zmluvy rozumie overenie systému vedenia účtovníctva odberateľa, preukaznosti a vierohodnosti vedenia účtovníctva odberateľa, uplatňovania použitých účtovných zásad odberateľa. K tomuto účelu použije dodávateľ námatkové overenie jednotlivých odberateľom v roku 2017 uskutočnených účtovných operácií odberateľa preukazujúcich uskutočnené a zaúčtované najmä finančne významné hospodárske operácie odberateľa v roku 2017 a to podľa jednotlivých účtovných okruhov (t.j. dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, bankové výpisy, pokladničné doklady, evidencia dlhodobého majetku, skladové hospodárstvo, mesačné mzdové rekapitulácie, interné účtovné doklady). V tejto súvislosti si dodávateľ pri výkone predmetu tejto zmluvy v zmysle č. II. ods. a) a b) vyšpecifikuje z počítačových účtovných zostáv odberateľa za rok 2017 (Hlavná

kniha, Účtovný denník) jednotlivé zaúčtované účtovné položky ku ktorým bude požadovať od odberateľa aj zodpovedajúcu prvotnú dokumentáciu resp. doplňujúce informácie a vysvetlenia

9. Odberateľ sa zaväzuje, že osobitne písomne poverí vybrané oprávnené osoby tak z radov zamestnancov ako aj zmluvných externých dodávateľov (zástupcu zmluvnej právnickej kancelárie a pod.) na poskytovanie informácií a písomných materiálov potrebných k riadnemu výkonu predmetu tejto zmluvy zo strany dodávateľa.
10. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 30 odsek 6. zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.
11. Obidve zmluvné strany sa dohodli, že okrem vzájomnej písomnej komunikácie bude počas výkonu predmetu tejto zmluvy oboma zmluvnými stranami plne akceptovaná aj operatívna elektronická (e-mailová) forma komunikácie medzi dodávateľom a presne vymedzeným (povereným) okruhom oprávnených osôb odberateľa. Každá zo zmluvných strán sa pri tejto forme komunikácie zaväzuje potvrdiť druhej zmluvnej strane prijatie elektronickej správy formou potvrdzujúceho spätného emailu o prijatí správy. Dodávateľ sa zaväzuje, že všetka operatívna elektronická komunikácia bude zo strany dodávateľa voči odberateľom povereným osobám zasielaná vo forme elektronickej kópie aj na pracovnú e-mailovú adresu štatutárneho zástupcu odberateľa. Prostredníctvom e-mailovej komunikácie medzi odberateľom a dodávateľom však nebudú môcť byť v zmysle tejto zmluvy odosielané žiadne pracovné materiály obsahujúce dôverné informácie zmluvných strán a materiály obsahujúce údaje spadajúce pod ochranu osobných údajov v zmysle zákona č. 122/2013 o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov.
12. Dodávateľ potvrdzuje svojím podpisom na tejto zmluve, že je riadne zákonne poistený pre prípad možnej vzniknutej škody odberateľovi.
13. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
14. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia Osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe č.2 ako aj

Všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe č. 1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.

15. Zmluvné strany prehlasujú, že táto Zmluva je vyjadrením ich slobodnej a vážnej vôle, neuzatvárajú ju v omyle, tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok, túto Zmluvu si riadne prečítali a jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu ju týmto podpisujú.

V Bratislave dňa2017

V Bratislave, dňa2017

Za odberateľa

Za dodávateľa

.....

Ing. Vladimír Grežo
riaditeľ BKIS

.....

Ing. Martin Haľama
audítor, č. osvedčenia 418