

Z M L U V A

o poskytovaní audítorských služieb evid. č. 108-2020
uzavretá podľa § 269 až §275 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších
predpisov

(ďalej len „**zmluva**“)

I. Zmluvné strany:

Poskytovateľ : **Ing. Martin Hal'ama-audítor**, č. licencie 418

Švabinského 4, 85101 Bratislava

IČO: 32199503

DIČ: 1025699499

IČ DPH : nie je platcom DPH

bankové spojenie: Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky

IBAN: SK1783300000002200800001

(ďalej len **Poskytovateľ**)

a

Klient : **Bratislavské kultúrne a informačné stredisko**

zastúpený: Mgr. Katarína Hulíková - riaditeľ

so sídlom: Židovská 1, 81515 Bratislava

IČO : 30794544

DIČ: 2021795358

IČ DPH: SK2021795358

bankové spojenie: SK0809000000005028001067

(ďalej len **Klient**)

(Poskytovateľ a Klient spoločne ďalej len ako **zmluvné strany**)

II. Predmet zmluvy:

Poskytovateľ s ktorým Klient uzatvára túto zmluvu sa zaväzuje zabezpečiť pre Klienta v zmysle tejto zmluvy:

- a) Auditorské overenie účtovníctva Klienta za hlavnú činnosť za rok 2019 t. j. so stavom k 31.12.2019.
- b) Auditorské overenie účtovníctva Klienta za podnikateľskú činnosť za rok 2019 t. j. so stavom k 31.12.2019
- c) Auditorské overenie účtovnej závierky Klienta za hlavnú činnosť zostavenej k 31.12.2019 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 31.12.2019
- d) Auditorské overenie účtovnej závierky Klienta za podnikateľskú činnosť zostavenej k 31.12.2019 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 31.12.2019

III. Vykonalie predmetu Zmluvy:

- 1. Služby uvedené v článku II. ods. a) a b) tejto zmluvy vykoná Poskytovateľ do 31.10.2020. Služby uvedené v článku II. ods. c), d) a e) tejto zmluvy je Poskytovateľ povinný vykonať do 10 dní po protokolárnom prevzatí zodpovedajúcich materiálov Klienta požadovaných Poskytovateľom k výkonu auditu.
- 2. Klient je povinný dodať Poskytovateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy a to priebežne podľa požiadaviek Poskytovateľa. K výkonu predmetu tejto zmluvy uvedenej v článku II. ods. c) a d) činnosti uvedených v článku II., ods. c) a d) tejto zmluvy je Klient povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti do 31.8.2020.
- 3. Klient je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy:

- predložiť Poskytovateľovi všetky Poskytovateľom vyžiadané doklady dokumentujúce hospodársku činnosť Klienta za kalendárny rok 2019, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie auditorských služieb uvedených v článku II.,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. Všetky Poskytovateľom požadované účtovné a iné súvisiace doklady Klienta poskytne Klient Poskytovateľovi na základe podpísaného preberacieho a odovzdávacieho protokolu, v ktorom budú presne špecifikované odovzdané doklady.
 5. Za doklady a iné materiály, ktoré budú prípadne poskytnuté Poskytovateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla Klienta (strata, poškodenie a zničenie) zodpovedá v celom rozsahu Poskytovateľ a to až do momentu ich protokolárneho vrátenia Klientovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II., ods. a) a b) tejto zmluvy je Poskytovateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Klientovi všetky doklady a iné materiály prevzaté od Klienta.
 6. Klient umožní poskytnúť Poskytovateľovi primerané pracovné podmienky vo svojich kancelárskych priestoroch (stolička a stôl) a to výlučne s cieľom plynulého a riadneho výkonu predmetu tejto zmluvy. Klient umožní Poskytovateľovi tiež primeraný prístup ku kancelárskym zariadeniam Klienta (t. j. tlačiareň, kopírovacie zariadenie) ak o to Poskytovateľ požiada výhradne a preukázateľne iba v priamej súvislosti s výkonom predmetu tejto zmluvy a za prítomnosti kompetentného pracovníka Klienta.
 7. V prípade, ak Klient nepredloží Poskytovateľovi Výročnú správu na overenie, Klient nie je v nej oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej Poskytovateľom.
 8. Poskytovateľ sa zaväzuje vykonávať pre Klienta služby v zmysle článku II. tejto zmluvy bez zbytočného odkladu po tom, čo ho Klient o to požiada. V prípade, ak však Klient neposkytne Poskytovateľovi primeranú súčinnosť pri výkone tejto zmluvy, ku ktorej sa zmluvne zviazal tak Poskytovateľ má právo zodpovedajúco predĺžiť termín odovzdania Správy audítora z výkonu predmetu zmluvy podľa článku II. zmluvy. S uvedenou skutočnosťou však musí Poskytovateľ Klienta písomne oboznámiť.

9. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
10. Poskytovateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať Klientovi všetko, čo v súvislosti s výkonom predmetu tejto zmluvy od Klienta získa. Poskytovateľ je povinný Klienta oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
11. Poskytovateľ 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. Poskytovateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Klientom pre plnenie predmetu tejto zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Poskytovateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude Klientovi vopred písomne oznámený. Poskytovateľ preukazne zabezpečí, aby osoby písomne určené Poskytovateľom vykonávať služby súvisiace s výkonom predmetu tejto zmluvy boli taktiež viazané povinnosťou mlčanlivosti v zmysle článku III ods. 11. tejto zmluvy. Na vyžiadanie Klienta preukáže Poskytovateľ túto skutočnosť Objednávateľovi.

IV. Zmluvná cena:

1. **Zmluvná cena predmetu zmluvy (ďalej aj „cena“) je stanovená na základe výsledku verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom NR SR č. 18 /1996 Z. z o cenách v znení neskorších predpisov.**
2. **Zmluvná odplata za poskytnutie auditorských služieb sa stanovuje v súlade s predchádzajúcim bodom 1. takto :**
 - i. Za poskytnutie služieb podľa článku II. tejto zmluvy sa Klient zaväzuje zaplatiť Poskytovateľovi zmluvnú cenub špecifikovanú nižšie, pričom pri plánovanom množstve úkonov všetkých služieb poskytovaných na základe tejto zmluvy je **celková zmluvná cena 5 700 EUR bez DPH .**
3. Klient sa zaväzuje zaplatiť Poskytovateľovi odmenu za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:

- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl. II bod a) 2200,00 EUR
(slovom dvetisícdvesto EUR)
- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl. II bod b) 1200,00 EUR
(slovom tisícdvesto EUR)
- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl. II bod c) 1300,00 EUR
(slovom tisíctristo EUR)
- za výkon predmetu zmluvy v zmysle čl. II bod d) 1000,00 EUR
(slovom tisíc EUR)

Celková cena služby podľa čl. II. 5700,00 EUR
(slovom päťtisíc sedemsto EUR)

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

Klient sa zaväzuje uhradiť jednotlivé faktúry Poskytovateľa v termínoch splatnosti uvedených na faktúrach Poskytovateľa. Klient sa zaväzuje k úhrade prípadných úrokov z omeškania úhrad jednotlivých faktúr Poskytovateľa 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. Klient je oprávnený preukázateľne nesprávne vystavenú faktúru reklamovať u Poskytovateľa a požadovať od Poskytovateľa jej opravu.

4. Ceny špecifikované v článku IV ods. 2. sú konečné.

5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete tejto 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 31.12.2020.
2. Zmluva nadobúda platnosť podpismi oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po zverejnení v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších právnych predpisov.
3. Zmluvné strany berú na vedomie zverejnenie tejto Zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších právnych predpisov.

VI. Záverečné ustanovenia:

1. Klient môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Poskytovateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Klienta Poskytovateľovi. V prípade výpovede zmluvy je však Klient povinný Poskytovateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce preukázateľne vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede Poskytovateľovi. Za týmto účelom si Poskytovateľ vyhradzuje právo priebežného písomného potvrdzovania vykonaných prác Klientom zo strany Poskytovateľa podľa plánu auditu vypracovaného Poskytovateľom.
2. Poskytovateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a Klientom alebo ak Klient neposkytuje Poskytovateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy a to napriek tomu, že bol Klient na poskytnutie súčinnosti písomne vyzvaný s určením dostatočnej lehoty na plnenie. V prípade výpovede zmluvy je Poskytovateľ povinný bezodkladne odovzdať Klientovi všetky protokolárne prevzaté doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede Klient poskytol. Zmluva zaniká v zmysle všeobecných obchodných podmienok audítora uvedených v Prílohe č.1.
3. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňať 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. Poskytovateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy v zmysle medzinárodných auditorských 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 preukázateľne spôsobil Klientovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb v dôsledku porušenia povinností Poskytovateľa vyplývajúcich z tejto zmluvy.
6. Poskytovateľ však nezodpovedá za vady Klienta, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch Klienta predložených Poskytovateľovi zo strany Klienta, za škody Klienta vyplývajúce z nevýhodných zmlúv Klienta ani za sankcie voči Klientovi vyplývajúce z nedodržiavania zákonov SR zo strany Klienta.
7. Klient súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak Poskytovateľ preukázateľne zavini svojou činnosťou škodu Klientovi v priamej súvislosti s výkonom predmetu tejto zmluvy, bude možné poskytnúť údaje Klienta poisťovni, v ktorej je Poskytovateľ poistený a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
8. Pod pojmom audit účtovníctva podľa článku II. ods. a) a b) sa pre účely tejto zmluvy rozumie overenie systému vedenia účtovníctva Klienta, preukaznosti a vierohodnosti vedenia účtovníctva Klienta, uplatňovania použitých účtovných zásad Klienta. K tomuto účelu použije Poskytovateľ náhodné overenie jednotlivých Klientom v roku 2019 uskutočnených účtovných operácií Klienta preukazujúcich uskutočnené a zaúčtované najmä finančne významné hospodárske operácie Klienta v roku 2019 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 Poskytovateľ pri výkone predmetu tejto zmluvy v zmysle č. II. ods. a) a b) vyšpecifikuje z počítačových účtovných zostáv Klienta za rok 2019 (Hlavná kniha, Účtovný denník) jednotlivé zaúčtované účtovné položky Klienta ku ktorým bude požadovať od Klienta aj zodpovedajúcu prvotnú dokumentáciu resp. doplňujúce informácie a vysvetlenia.
9. Klient sa zaväzuje, že osobitne písomne poverí vybrané oprávnené osoby tak z radov zamestnancov ako aj zmluvných externých Poskytovateľov (zástupcu

zmluvnej právnickej kancelárie a pod.) na poskytovanie informácií a písomných materiálov potrebných k riadnemu výkonu predmetu tejto zmluvy zo strany Poskytovateľa.

10. Klient súhlasí, aby Poskytovateľ 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 Poskytovateľom a presne vymedzeným (povereným) okruhom oprávnených osôb Klienta. Každá zo zmluvných strán sa pri tejto forme komunikácie zaväzuje potvrdiť druhej zmluvnej strane prijatie elektronickej správy formou potvrdzujúceho spätného emailu o prijatí správy. Poskytovateľ sa zaväzuje, že všetka operatívna elektronická komunikácia bude zo strany Poskytovateľa voči Klientom povereným osobám zasielaná vo forme elektronickej kópie aj na pracovnú e-mailovú adresu štatutárneho zástupcu Klienta. Prostredníctvom e-mailovej komunikácie medzi Klientom a Poskytovateľom 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. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov.
12. Poskytovateľ potvrdzuje svojím podpisom na tejto zmluve, že je riadne zákonne poistený pre prípad možnej vzniknutej škody Klientovi.
13. Vzhľadom k pretrvávajúcej mimoriadnej situácii v súvislosti s prebiehajúcou celosvetovou pandémiou COVID-19 a v tejto súvislosti prijatými mimoriadnymi opatreniami vlády Slovenskej republiky a Úradu verejného zdravotníctva Slovenskej republiky sa zmluvné strany dohodli, pokiaľ to charakter práce umožní, aj na možnosti „online“ výkonu predmetu tejto zmluvy prostredníctvom internetu (napr. komunikácia cez SKYPE, video hovor cez mobilný telefón a pod.)
14. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

15. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia Všeobecnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby a podľa medzinárodných audítorských štandardov.
16. 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 dňa2020

V Bratislave, dňa2020

Za Klienta

Za Poskytovateľa

.....
Mgr. Katarína Hulíková
riaditeľ BKIS

.....
Ing. Martin Haľama
audítor, č. osvedčenia 418