

Zmluva o poskytovaní audítorských služieb

uzatvorená podľa ust. § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zmluva“)

Preambula

Zmluvné strany uvedené v čl. I. uzatvárajú túto zmluvu v súlade s verejným obstarávaním odberateľa - zápisnicou z vyhodnotenia ponúk č. ÚŠFVO č. HOMJ/4162/2016 zo dňa 25.04.2016 na predmet obstarávania „**Vykonanie finančného auditu za rok 2015.**“

Audítorská spoločnosť – dodávateľ prehlasuje, že je právnická osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorských spoločností, ktorý vedie príslušný úrad a má platnú licenciu na výkon predmetu tejto zmluvy.

I. Zmluvné strany

1. Dodávateľ: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
zapísaný v: OR OS Trenčín, Oddiel: Sro, vložka č.: 19867/R,
zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti
so sídlom: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
IČO: 43869653
IČ DPH: SK2022512338
DIČ: 2022512338
bankové spojenie: SLSP a.s.
č. ú.: SK66 0900 0000 0002 7459 4563
(ďalej len „dodávateľ, resp. audítor“)

2. Odberateľ: **Mestská časť Bratislava–Nové Mesto**
zastúpený: Mgr. Rudolf Kusý - starosta
so sídlom: Junácka 1, 832 91 Bratislava
IČO: 00 603 317
DIČ: 2020887385
bankové spojenie: Prima banka Slovensko, a. s.,
č. ú.: SK 085600 0000 00 1800 347007
kontaktná osoba: Eva Friebertová
(ďalej len „odberateľ“)

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

II. Predmet Zmluvy

1. Predmetom zmluvy je:
- vykonanie auditu (overenia) individuálnej účtovnej závierky odberateľa za rok 2015 zostavenej podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
 - vykonanie auditu (overenia) hospodárenia odberateľa podľa jeho rozpočtu za rok 2015 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v platnom znení; overenie podmienok zostavovania bežného a kapitálového rozpočtu; overenie prerokovania návrhu

- záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka; hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania,
- c. vykonanie auditu (overenia) súladu údajov individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou odberateľa za rok 2015,
 - d. vykonanie auditu (overenia) konsolidovanej účtovnej závierky odberateľa za rok 2015 zostavenej podľa § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, za odberateľom zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie a dcérske účtovné jednotky v zmysle ust. § 22 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
 - e. vykonanie auditu (overenia) súladu údajov konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou odberateľa za rok 2015,
- (ďalej spolu v texte písm. a) až e) aj ako „*audit*, resp. *služby*, prípadne *predmet zmluvy*“).
2. Výsledkom auditu je:
 - a. vydanie správy audítora o overení individuálnej účtovnej závierky a k hospodáreniu odberateľa spolu s listom odporúčaní v prípade, ak audítor zistí nedostatky, a to v počte vyhotovení 2 exemplárov,
 - b. vydanie správy audítora o overení súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou spolu s listom odporúčaní v prípade, ak audítor zistí nedostatky, a to v počte vyhotovení 2 exemplárov,
 - c. vydanie správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky spolu s listom odporúčaní v prípade, ak audítor zistí nedostatky, a to v počte vyhotovení 2 exemplárov,
 - d. vydanie správy audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou spolu s listom odporúčaní v prípade, ak audítor zistí nedostatky, a to v počte vyhotovení 2 exemplárov.
 3. Plnenie predmetu tejto zmluvy musí byť plne v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov (ďalej v texte ako „*zákon o audítoroch*, resp. *zákon*“), platnými medzinárodnými audítorskými štandardmi, platným zákonom o účtovníctve a v súlade s prislúchajúcimi platnými právnymi predpismi.
 4. Za riadne a včas vykonaný predmet tejto zmluvy, odberateľ zaplatí dodávateľovi cenu dohodnutú v zmysle tejto zmluvy.

III. Vykonanie predmetu zmluvy, termíny a miesto plnenia

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v mieste plnenia – na Miestnom úrade odberateľa – Junácka 1 Bratislava, v termínoch dohodnutých s odberateľom, a to nasledovne:
 - 1.1 služby uvedené v článku II. bod 1. písm. a) a b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 13.06.2016
 - 1.2 službu uvedenú v čl. II. bod 1 písm. d) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.10.2016
 - 1.3 služby uvedené v článku II. bod 1. písm. c) a e) tejto zmluvy dodávateľ vykoná bez zbytočného odkladu po predložení všetkých potrebných podkladov /výročnej správy/, najneskôr v lehote do 30.11.2016.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa v mieste plnenia.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. bod 1. tejto zmluvy:

- predložiť dodávateľovi všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb včas a presne,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy,
 - odberateľ dáva podpisom tejto zmluvy súhlas kontaktnej osobe na poskytovanie informácií potrebných k vykonaniu potrebných audítorských úkonov - služieb audítorom aj v elektronickej podobe (na USB).
4. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
 5. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. bod 1. tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
 6. Odberateľ poskytne pre audítora osobitný priestor pre jeho prácu v mieste plnenia.
 7. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
 8. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy, kedykoľvek bezodkladne na požiadanie odberateľa.
 9. Dodávateľ je povinný zachovať 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.
 10. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
 11. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“), Etickým kódexom audítora, platným zákonom o audítoroch a v súlade s súvisiacimi platnými právnymi predpismi.
 12. V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi audítor modifikuje názor na účtovnú závierku.
 13. Ústne správy alebo návrhy správ, ktoré audítor poskytne odberateľovi, nie sú vyjadrením jeho definitívnych názorov a záverov. Definitívne názory a závery sú obsiahnuté len v záverečných písomných správach audítora v zmysle tejto zmluvy.
 14. Za vypracovanie účtovnej závierky odberateľa a za vedenie účtovníctva podľa platných právnych predpisov, za pravdivosť, úplnosť, preukaznosť a správnosť, za primeranosť systému účtovnej a vnútornej kontroly a za verné zobrazenie hospodárskej a finančnej situácie je zodpovedný štatutárny orgán odberateľa.
 15. Štatutárny orgán odberateľa je zo zákona povinný dať k dispozícii audítorovi všetky účtovné záznamy a informácie, ktoré sa k nim viažu. Povinnosťou odberateľa je tiež umožniť na požiadanie audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov spoločnosti.
 16. Odberateľ poskytne audítorovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky“ vydané na úradnom papieri a podpísané štatutárnym zástupcom odberateľa, potvrdzujúce ústne vysvetlenia, ktoré audítor v priebehu auditu obdržal a obsahujúce okrem iného uistenie, že žiadne informácie neboli opomenuté alebo úmyselne zatajené. Audítor poskytne odberateľovi návrh formy tohto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.
 17. Audítor naplánuje audit tak, aby získal primeranú istotu, že v predložených účtovných výkazoch alebo v účtovných záznamoch nie sú prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov.
 18. Pracovná dokumentácia a záznamy vypracované audítorom počas auditu, vrátane dokumentov a súborov v elektronickej podobe, sú majetkom audítora.
 19. Audítor prerokuje s kontaktnou osobou, ktorú splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorom v dohodnutých termínoch otázky: celkový

- prístup a rozsah auditu, zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov, výsledky auditu – úpravy na základe auditu a iné.
20. Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.
 21. Audítor sa zaväzuje včas písomne informovať odberateľa o vzniku akejkoľvek skutočnosti, ktorá môže ohroziť riadne plnenie tejto zmluvy a dohodnúť sa s odberateľom na ďalšom postupe pri plnení tejto zmluvy.
 22. V zmysle § 25 ods. 3 zákona o audítoroch audítor zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu do výšky 20-násobku ceny za vykonanie auditu.
 23. Audítor prehlasuje, že v súlade s § 25 ods. 4 zákona o audítoroch uzavrel zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu, pričom zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu je povinný poskytnúť k nahliadnutiu odberateľovi bezodkladne na požiadanie.
 24. Zodpovednosť zmluvných strán za škodu sa posudzuje podľa § 373 a nasl. Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení.

IV. Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu v zmysle cenovej ponuky audítora zaslanej do verejného obstarávania odberateľa a uvedenej v tomto článku zmluvy, a to za:
 - a. audit individuálnej účtovnej závierky a overenie hospodárenia odberateľa podľa jeho rozpočtu za cenu vo výške 2 000,00,- € bez DPH, t.j. 2 400,00 € vrátane príslušnej DPH,
 - b. audit súladu údajov individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou za cenu vo výške 400,00 € bez DPH, t.j. 480,00 € vrátane príslušnej DPH,
 - c. audit konsolidovanej účtovnej závierky za cenu vo výške 1200,00,- € bez DPH, t.j. 1 440,00 € vrátane príslušnej DPH,
 - d. audit súladu údajov konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou za cenu vo výške 400,00 € bez DPH, t.j. 480,00 € vrátane príslušnej DPH.
2. Ceny uvedené v bode 1. tohto článku je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi:
 - a. po prevzatí audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke a overení hospodárenia odberateľa podľa jeho rozpočtu zo strany odberateľa,
 - b. po prevzatí audítorskej správy o overení súladu údajov individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou zo strany odberateľa,
 - c. po prevzatí audítorskej správy audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke zo strany odberateľa,
 - d. po prevzatí audítorskej správy o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou zo strany odberateľa.
3. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 30 dní odo dňa jej obdržania.
4. Ak faktúra nespĺňa obsahové náležitosti účtovného dokladu v zmysle platných právnych predpisov, odberateľ je oprávnený vrátiť vystavenú faktúru na odstránenie nedostatkov, pričom nová lehota splatnosti začína plynúť odo dňa doručenia opravenej faktúry.
5. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú ceny konečné, pričom ich súčasťou je aj náhrada všetkých, akýchkoľvek výdavkov účelne vynaložených v priamej súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy, najmä, nie však výlučne, nákladov na cestovné náhrady a pod..
6. Žiadna zo zmluvných strán nie je oprávnená postúpiť prípadné pohľadávky voči druhej strane tretej osobe, bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany, pod

číslo zmluvy - ÚEZ:

následkom neplatnosti takéhoto úkonu. Obsah tejto zmluvy sa nesmie stať akýmkoľvek zabezpečovacím prostriedkom.

V. Platnosť a ukončenie zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2016.
2. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovej stránke odberateľa v súlade s platnými právnymi predpismi.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ poskytol.

VI. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia najmä príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch.
3. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
4. Zmluva sa vyhotovuje v štyroch (4) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom odberateľ obdrží tri (3) rovnopisy a dodávateľ obdrží jeden (1) rovnopis.

V Bratislave dňa: 20. 5. 2016

V Bratislave dňa: 20. 05. 2016

Za dodávateľa

Za odberateľa

Ing. Jana Tomšíková, v. r.

Mgr. Rudolf Kusý, v. r.
starosta