

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

Článok 1

Zmluvné strany

- Obec: Univerzita J. Selyeho, Komárno („objednávateľ“)
Bratislavská cesta 3322
Štatutárny zástupca: Doc. RNDr. János Tóth, PhD. – rektor
IČO: 37961632
DIČ: 2021771543
- Audítor: NOVOAUDIT, s.r.o. („audítor“)
M.R.Štefánika 26, 94065 Nové Zámky
Licencia SKAU č. 088
Konateľ: Ing. Mária Brániková
IČO: 34120181, IC DPH : SK2021032211
Obchodný register Okresného súdu Nitra, Oddiel: sro., VI. Č. 1268/N

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení n.p. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2

Predmet zmluvy

1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky Univerzita J.Selyeho Komárno , ktorá sa zostavila za rok 2014 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za rok 2014 pre objednávateľa
 - b) vypracovanie listu odporúčaní pre objednávateľa len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.

Článok 3

Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch objednávateľa je takýto:

Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy,	Február 2015
priebežný audit	
Záverečné práce auditu účtovnej závierky	Marec - Apríl 2015
Vypracovanie správy a listu odporúčaní	Apríl 2015

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre priebežný audit na základe podpisu zmluvy, ostatné dokumenty podľa vyžiadania audítora.

2. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3 VPPA.
3. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený s audítorom prerokovať p. Ing. Adriana Tóthová, kvestorka . Termín sa dohodne vzájomne.
4. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené p. rektorovi univerzity na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 3 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.
5. V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
6. V zmysle §20, ods.7 zákona o audítoroch audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa §4 ods. 1 zákona č.122/2013 Z.z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.
7. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.

Článok 4 **Cena**

1. Cena za služby uvedené v časti 2 je 2 500 Eur + 20 % DPH, vrátane vedľajších nákladov . Náklady na získavanie informácií podľa bodu 9 VPPA hradí objednávateľ. Audítor má právo fakturovať preddavok na výkon auditu v sume 50 % dohodnutej ceny. Všetky fakturované platby budú splatné do 10 dní na účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúre.
2. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.

Článok 5 **Všeobecné ustanovenia**

1. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť a dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na zamestnancov audítorskej spoločnosti.

2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

Článok 6

Podpisy

Dva exempláre tejto zmluvy boli podpísané v slovenskom jazyku, pre každú zmluvnú stranu jeden. Zmluvné strany potvrdzujú, že budú aplikované platné zákony Slovenskej republiky.

V. R.

V. R.

NOVOAUDIT, spol. s r.o., Nové Zámky
Ing. Mária Brániková, konateľ

Univerzita J. Selyeho, Komárno
Doc. RNDr. János Tóth, PhD

Dátum podpisu: 5.2.2015

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. 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 uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá štatutár. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku.
3. Pred koncom auditu rektor pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, vedenie účtovnej jednotky dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávatelom a auditom sú majetkom audítora.
6. Predmetom zmluvy nie je overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou. Postup je v súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v súlade so Stanoviskom SKAu zo dňa 9.4. 2014.
7. Audítor prerokuje s osobami poverenými na prerokovávanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky:
 - a. celkový prístup a rozsah auditu
 - b. zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c. výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - d. iné (podľa potreby)

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.
8. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytoval členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z.. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.