

**Zmluva o poskytovaní audítorských služieb
uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“)**

I. Zmluvné strany

1. Objednávateľ

Názov: **UNIVERZITA J. SELYEHO**
Sídlo: Bratislavská cesta 3322, P.O.Box 54, 945 01 Komárno
Štatutárny zástupca: Dr. habil. PaedDr. György Juhász, PhD. - rektor
IČO: 37961632
DIČ: 2021771543
Právna forma: Verejná vysoká škola

(ďalej len „objednávateľ“)

2. Audítor

Obchodné meno: **AUDIT – EXPERT, s.r.o.**
Sídlo: Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava
Štatutárny zástupca: Ing. Ľudmila Košecká, CA – konateľka spoločnosti
IČO: 36711748
IČ DPH: SK2022298179
DIČ: 2022298179
Bankové spojenie: BIC: TATRSKBX
IBAN: SK09 1100 0000 0026 2007 3744
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, odd. Sro, vložka č. 43617/B

(ďalej len „audítor“)

II. Úvodné ustanovenie

1. Táto zmluva sa uzatvára v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení zmien a dodatkov, 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, a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Podkladom pre uzavretie tejto zmluvy je výsledok verejného obstarávania vykonaného podľa zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

III. Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je vykonanie auditu účtovnej závierky k 31.12.2020 a výročnej správy za rok 2020 pre objednávateľa Univerzita J. Selyeho.

2. Výsledkom auditu je vypracovanie správy audítora o účtovnej závierke Univerzita J. Selyeho k 31.12.2020 a výročnej správe za rok 2020.
3. Objednávateľ sa zaväzuje riadne poskytnutú službu prevziať a zaplatiť za ňu cenu stanovenú podľa článku časti VII. tejto zmluvy.

IV. Miesto a čas plnenia

1. Miestom dodania predmetu zmluvy je: Univerzita J. Selyeho, Komárno.
2. Audítor vykoná služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s objednávatelom podľa ods. 4 tohto článku zmluvy, najneskôr do 30.06.2021.
3. Objednávateľ sa zaväzuje dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy podľa požiadaviek audítora:
 - v prípade výkonu predbežnej časti auditu v 2021 objednávatel dodá podklady za obdobie január 2020 až december 2020 a ďalšie podklady súvisiace s účtovnou uzávierkou k 31.12.2020 v deň zahájenia výkonu predbežnej časti auditu,
 - v prípade výkonu záverečnej časti auditu objednávatel dodá originál podpísanú účtovnú závierku k 31.12.2020 a ďalšie podklady súvisiace s auditom účtovnej závierky v apríli 2021, prípadne v inom vzájomne dohodnutom termíne.
4. Audítor sa zaväzuje odovzdať objednávatelovi správu audítora k pripojenej účtovnej závierke k 31.12.2020 a k výročnej správe za rok 2020 najneskôr do 14 dní od ukončenia auditu.
5. Audítor nebude v omeškaní, ak z dôvodu nesúčinnosti objednávatela, neposkytnutia potrebných informácií alebo poskytnutia informácií nepravdivých, neúplných alebo zatajania potrebných informácií nebude schopný včas plniť predmet zmluvy.

V. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Audítor sa zaväzuje:
 - a) vykonať audit ročnej účtovnej závierky v súlade so zákonom o štatutárnom audite a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),
 - b) pri plnení povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy konať nezávisle,
 - c) vykonať audit vo svojom mene a na svoju zodpovednosť,
 - d) určiť druh a rozsah použitých audítorských postupov tak, aby boli v súlade s platnými právnymi predpismi a so všeobecne akceptovanými medzinárodnými audítorskými štandardami.
2. Objednávateľ sa zaväzuje:
 - a) poskytnúť audítorovi potrebnú súčinnosť na vykonanie auditu,
 - b) za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby poskytoval členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne,
 - c) vytvoriť audítorovi podmienky pre riadny výkon jeho činnosti a poskytnúť mu všetky písomné podklady ako aj ústne vysvetlenia a informácie potrebné pre riadne plnenie predmetu zmluvy,
 - d) viesť správne účtovné záznamy, ktoré v akomkoľvek časovom okamihu s primeranou presnosťou vyjadrujú finančnú pozíciu,
 - e) vypracovať účtovnú závierku podľa platných právnych predpisov.
3. Audit bude vykonaný v súlade so smernicami vydanými Slovenskou komorou audítorov a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný s cieľom dostatočne sa ubezpečiť, že účtovná závierka neobsahuje významné nedostatky. Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek

vykázaných v účtovnej závierke na základe testov. Audit zahŕňa tiež posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov vedenia objednávateľa, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku.

4. Zmluvné strany berú na vedomie, že vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia charakteristické pre audit a každý systém účtovníctva a vnútornej kontroly existuje nevyhnutne riziko, že niektoré nesprávne údaje, dokonca aj významné, môžu zostať neodhalené.
5. Za vypracovanie ročnej účtovnej závierky zodpovedá objednávateľ. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a zabezpečenie aktív objednávateľa. Vypracovanie účtovnej závierky a súvisiace činnosti zabezpečujú orgány objednávateľa podľa osobitných predpisov.
6. Ako súčasť bežných audítorských postupov je audítor oprávnený žiadať od objednávateľa písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení, ktoré mu poskytol v súvislosti s auditom.

VI. Osobitné ustanovenia

1. Každá zo zmluvných strán sa zaväzuje menovať kontaktnú osobu, ktorá bude organizačne zabezpečovať všetky činnosti súvisiace s plnením podľa tejto zmluvy. Kontaktnou osobou za objednávateľa je p. Ing. Oľga Virágová, tel.: +421 35 32 60 678, email: viragovao@uj.sk. Kontaktnou osobou za audítora je: Ing. Ľudmila Košecká, mobil: +421 905 563 272, e-mail: koseckaludmila@auditexpert.sk alebo kosecka@skdp.sk.
2. Zmluvné strany sa zaväzujú bez zbytočného odkladu navzájom si oznamovať všetky informácie, ktoré by mohli mať vplyv na riadne plnenie tejto zmluvy.
3. Audítor zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných audítorovi objednávateľom.
4. Audítor nezodpovedá za prípadnú stratu a škodu, ktorá vznikla na základe toho, že objednávateľ nesplnil alebo splnil s omeškaním svoje povinnosti podľa tejto zmluvy, alebo ich zanedbal.
5. V prípade, že počas trvania auditu boli audítorovi objednávateľom poskytnuté dokumenty, po skončení auditu je povinný ich vrátiť objednávateľovi, okrem prípadu keď je audítor v súlade s príslušnými právnymi predpismi povinný tieto dokumenty archivovať. Pre vylúčenie pochybností, dokumenty a informácie týkajúce sa auditu, ktoré tvoria audítorskú dokumentáciu v zmysle Zákona o štatutárnom audite, zostávajú vo vlastníctve audítora.
6. V zmysle platných právnych predpisov audítor uchováva dokumentáciu súvisiacu s auditom počas doby 10 rokov od skončenia auditu. Po uplynutí tejto doby, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak, dokumenty budú zničené bez toho, aby objednávateľ bol o tom informovaný.
7. Objednávateľ nesmie zverejniť informácie, ktoré audítor neoveril, takým spôsobom, na základe ktorého by sa ich príjemca mohol domnievať, že ich audítor overil.

VII. Cena a platobné podmienky

1. Cena za služby uvedené v časti III. tejto zmluvy bola zmluvnými stranami dohodnutá nasledovne:

Cena za celkový predmet zmluvy bez DPH:	4 380,00 EUR
DPH 20 %	876,00 EUR
Konečná cena celkom s DPH:	5 256,00 EUR

(slovom: päťtisícdeväťdesiatšesť eur)

- Súčasťou ceny je DPH v zmysle zákona o DPH platného v deň vzniku daňovej povinnosti. Objednávateľ uhradí audítorovi cenu s DPH.
- Zmluvné strany sa dohodli na čiastkovej fakturácii podľa uskutočneného čiastkového plnenia nasledovne:

	Cena bez DPH v EUR	Cena s DPH v EUR
Predbežná časť auditu účtovnej závierky k 31.12.2020	3 504,00	4 204,80
Záverečná časť auditu účtovnej závierky k 31.12.2020	438,00	525,60
Vypracovanie správy audítora o účtovnej závierke k 31.12.2020	438,00	525,60
Spolu:	4 380,00	5 256,00

- Podkladom na vystavenie čiastkovej faktúry audítorom je vykonanie prác a odovzdanie správy audítora v príslušnej etape audítorských prác podľa časti IV. tejto zmluvy.
- Úhrada faktúry objednávateľom bude vykonaná bezhotovostným spôsobom formou prevodu na bankový účet audítora na základe ním vystavených faktúr po ukončení príslušnej etapy audítorských prác. Splatnosť faktúr je 21 dní odo dňa nasledujúceho po dni doručenia riadne vystavenej faktúry objednávateľovi.
- V prípade nedodržania lehoty splatnosti faktúry objednávateľom má audítor nárok na úrok z omeškania vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý, aj začatý deň omeškania.
- V prípade nedodržania termínov uvedených v časti IV. ods. 4 má objednávateľ nárok na zmluvnú pokutu vo výške 0,05% EUR z ceny nedodaného plnenia predmetu zmluvy za každý, aj začatý deň omeškania.

VIII. Ochrana informácií

- Zmluvné strany sa zaväzujú zachovávať mlčanlivosť o získaných dôverných informáciách, ktoré si poskytnú v súvislosti s touto zmluvou v písomnej, elektronickej, ústnej alebo inej forme. Záväzok mlčanlivosti zostáva v platnosti aj po zmene alebo ukončení tejto zmluvy, a to po celú dobu, kedy je jeho porušenie schopné spôsobiť škodu. Zmluvné strany sa zaväzujú, že budú so získanými dôvernými informáciami nakladať tak, aby nedošlo k ich zverejneniu, sprístupneniu alebo poskytnutiu neoprávneným osobám alebo ich úniku, a to

aj z nedbanlivosti s výnimkou prípadov, keď sa zverejnenie alebo sprístupnenie dôverných informácií ktoroukoľvek zmluvnou stranou vyžaduje na základe zákona.

IX. Platnosť zmluvy

1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami. V prípade rozdielnosti dátumov podpisu sa za deň platnosti považuje posledný dátum podpisu.
2. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to od nadobudnutia platnosti zmluvy do okamihu riadneho splnenia predmetu zmluvy oboma zmluvnými stranami, najneskôr do 30.06.2021.
3. Spôsob odstúpenia od zmluvy sa riadi ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

X. Záverečné ustanovenia

1. Akékoľvek zmeny tejto zmluvy možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
2. 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 v znení neskorších predpisov, v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami a ďalšími relevantnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike.
3. Táto zmluva bola vyhotovená v dvoch rovnopisoch, pre každú zmluvnú stranu po 1 vyhotovení.
4. Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu riadne prečítali, jej obsahu porozumeli, táto zmluva vyjadruje ich slobodnú a vážnu vôľu bez omylov a na znak súhlasu ju vlastnoručne podpísali.

V Bratislave, dňa

V Komárne, dňa

za AUDIT – EXPERT, s.r.o.:

za UNIVERZITA J. SELYEHO:

Ing. Ľudmila Košecká, CA
konateľka

Dr. habil. PaedDr. György Juhász, PhD.
rektor