

ZMLUVA O POSKYTOVANÍ SLUŽIEB

č. /2021/

uzavretá v zmysle § 269 Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení
neskorších predpisov

medzi

Objednávateľom:

Obchodné meno: **Prešovská univerzita v Prešove**
So sídlom: 17. novembra č. 15, 080 01 Prešov
Štatutárny zástupca: Dr. h. c. prof. PhDr. Peter Kónya, PhD., rektor
IČO: 17070775
DIČ: 2020980082
IČ DPH: SK2020980082
IBAN:
SWIFT: SPSRSKBA
bankové spojenie: Štátna pokladnica

(ďalej v texte len „objednávateľ“)

a

Poskytovateľom:

Obchodné meno: **KOŠICE Audit, s.r.o.**
Sídlo: Pražská 4, 040 11 KOŠICE
Štatutárny zástupca: Ing. Jozef Škultéty, PhD., Ing. Martina Kolibárová
IČO: 31 682 812
DIČ: 2020487854
IČ DPH: SK2020487854
Zástupca na rokovanie
vo veciach zmluvných: Ing. Jozef Škultéty, PhD.
Bankové spojenie: VÚB banka
IBAN: SK69 0200 0000 0002 8454 0542
SWIFT: SUBASKBX
Obchodná spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri OS Košice I, oddiel Sro, vl.č. 3987/V
Kontakt: email: kosiceaudit@gmail.com
tel. č.: 055/6445955, 0903737322, 0903118209

(ďalej v texte len „poskytovateľ“)

Objednávateľ a poskytovateľ sú v ďalšom texte spoločne označení aj ako „zmluvné strany“
a jednotlivito aj ako „zmluvná strana“.

Čl. I.

Právne predpisy

1. Objednávateľ na obstaranie predmetu tejto zmluvy o poskytovaní služieb použil postup verejného obstarávania podľa § 117 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

- a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Služby sa poskytujú v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov č. 423/2015 Z. z. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu (ďalej len "VPPA"), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
 3. Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods.1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „poskytovateľ alebo audítor“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Čl. II.

Predmet a miesto plnenia

1. Predmetom zmluvy je audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2021 zostavenej podľa slovenských právnych predpisov a audit súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
 - 2.1 správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak audítor bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky)
 - 2.2 dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak audítor bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky)
 - 2.3 vypracovanie listu odporúčaní pre účtovnú jednotku v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia navrhne odporúčania pre vedenie účtovnej jednotky.
3. Miestom plnenia predmetu zmluvy je **Prešovská univerzita v Prešove, 17. novembra č. 15, 080 01 Prešov**

Čl. III.

Vykonávanie predmetu zmluvy

1. Časový rozvrh služieb uvedených v bode 1.až 2. predmetu zmluvy:
 - 1.1 overenie účtovnej závierky **do 10.5. nasledujúceho roku;**
 - 1.2 správa a list odporúčaní **do 10.5. nasledujúceho roku.**V prípade, že počas auditu účtovnej závierky dôjde k nedodržaniu harmonogramov zostavenia účtovnej závierky zo strany objednávateľa, adekvátne sa predlžuje lehota na vydanie správy audítora a listu odporúčaní.
2. Uvedené termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody oboch zmluvných strán. Objednávateľ je povinný dodať poskytovateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek poskytovateľa. Objednávateľ predloží konečnú hlavnú účtovnú knihu, obratovú predvahu, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit, vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov najneskôr do 5 dní pred termínom vyhotovenia správy o overení účtovnej závierky.
3. Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 3. Všeobecných podmienok poskytovania auditu. Všeobecný príklad vyhlásenia bol odovzdaný objednávateľom pri podpise tejto zmluvy.
4. Postup auditu v zmysle bodu 10. Všeobecných podmienok poskytovania auditu je oprávnená s audítorom prerokúvať Termíny prejednávania budú

predmetom vzájomnej dohody.

5. Návrh správy audítora a list odporúčaní z auditu účtovnej závierky Prešovskej univerzity v Prešove budú pred ich definitívnym vydaním predložené štatutárnemu orgánu na prerokovanie. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú do 5 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.
6. V prípade, ak objednávateľ nepredloží poskytovateľovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej poskytovateľom.

Čl. IV.

Cena a platobné podmienky

1. Zmluvné strany sa dohodli, že celková cena za predmet zmluvy je stanovená dohodou najviac vo výške 8 250 Eur bez DPH, najviac 9 900 Eur s DPH z toho:
 - 1.1 audit účtovnej závierky: 7 900 eur bez DPH
 - 1.2 audit súladu výročnej správy s účtovnou závierkou: 350 Eur bez DPH.
2. Mimoriadne náklady audítora, ktoré vzniknú v dôsledku požiadavky objednávateľa, napr. odborné konzultácie a stanoviská od iných odborníkov, výdavky na služobné cesty mimo sídla auditovanej účtovnej jednotky a pod., hradí objednávateľ na základe dodatku k tejto zmluve v skutočne preukázanej výške v zmysle ZVO.
3. Cenu za poskytnutie služby uhradí objednávateľ na základe vystavenej faktúry, ktorú vystaví poskytovateľ po vykonaní služby a doručí ju objednávateľovi. Lehota splatnosti faktúry je 30 dní odo dňa jej doručenia objednávateľovi. Objednávateľ si vyhradzuje právo vrátiť faktúru v prípade, ak nemá všetky náležitosti daňového dokladu alebo nebude po vecnej alebo formálnej stránke správne vyhotovená. Nová lehota splatnosti začne plynúť dňom doručenia správne vyhotoveného daňového dokladu.
4. 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 o overení a list odporúčaní, ak má voči objednávateľovi pohľadávky po lehote splatnosti vyplývajúce z tejto zmluvy.
5. Objednávateľ sa zaväzuje pre prípad zastavenia svojej činnosti uhradiť audátorovi pomernú časť preukázaných nákladov spojených s auditom účtovnej závierky.
6. Objednávateľ neposkytuje poskytovateľovi preddavok ani zálohovú platbu.

Čl. V.

Čas trvania

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu 12 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy alebo najviac do vyčerpania limitu 9 900 Eur s DPH, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.
2. Zmluvné strany sú oprávnené ukončiť zmluvný vzťah na základe obojstrannej písomnej dohody, v ktorej bude stanovený dátum ukončenia zmluvného vzťahu a spôsob vysporiadania vzájomných pohľadávok a záväzkov zmluvných strán vyplývajúcich z tejto zmluvy.
3. Zmluvné strany sú oprávnené ukončiť zmluvný vzťah aj výpoveďou. Výpovedná lehota je jeden mesiac a začne plynúť prvým dňom v mesiaci nasledujúcom po doručení výpovede druhej zmluvnej strane.

Čl. VI.

Odstúpenie od zmluvy

1. Objednávateľ môže okamžite odstúpiť od zmluvy o poskytovaní služieb v prípadoch podstatného porušenia tejto zmluvy, za čo sa považuje predovšetkým nesplnenie predmetu zmluvy o poskytovaní služieb riadne a včas, a to:
 - 1.1 ak poskytovateľ je v omeškaní s poskytnutím služby v požadovanej kvalite, prípadne v dohodnutých časových intervaloch bez povinnosti úhrady už vynaložených nákladov. Ak objednávateľ odstúpi od zmluvy bez zavinenia poskytovateľa, prislúcha poskytovateľovi pomerná časť už vynaložených nákladov auditu účtovnej závierky.
 - 1.2 ak je poskytovateľ v prípade vyššej moci v omeškaní viac ako tri mesiace a zmluvné strany sa nedohodli na predĺžení termínu plnenia predmetu tejto zmluvy o poskytovaní služieb.
2. Poskytovateľ môže odstúpiť od zmluvy o poskytovaní služieb v prípade, ak objednávateľ je opakovane v omeškaní s platením faktúr dlhšie ako 30 dní.
3. Ak objednávateľ neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, prípadne bude s platbou opakovane v omeškaní, je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy. Rovnako právo odstúpiť od zmluvy vznikne audátorovi v prípade, ak objednávateľ znemožňuje riadne plnenie predmetu zmluvy. V prípade porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tomto bode má audátor nárok na úhradu pomernej časti nákladov k dátumu účinnosti výpovede. Zároveň objednávateľovi vznikne povinnosť uhradiť pomernú časť už vynaložených nákladov bežného mesiaca.
4. Odstúpenie nadobudne účinnosť na tridsiaty deň po doručení odstúpenia.

Čl. VII.

Povinnosti zmluvných strán

1. Poskytovateľ 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. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

Auditor musí zároveň spĺňať všetky relevantné etické požiadavky týkajúce sa nezávislosti.
2. Poskytovateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.
3. V súvislosti so spracovaním osobných údajov poskytovateľom 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 auditor 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. Povinnosť poskytovať audátorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa.
4. V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 je auditor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

5. Audítor spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany audítora, objednávateľ môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Rozsah osobných údajov a okruh dotknutých fyzických osôb, ktorých údaje objednávateľ audítorovi poskytuje, závisí vždy od konkrétneho zmluvného vzťahu a konkrétnej služby, ktorú audítor poskytuje. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítor sa pre účely tohto bodu považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov. V prípade, ak audítor bude vo vzťahu k objednávateľovi v pozícii sprostredkovateľa v zmysle čl. 4 ods. 8 GDPR a/alebo § 5 písm. r) Zákona o ochrane osobných údajov, uzatvoria zmluvné strany medzi sebou zmluvu o spracúvaní osobných údajov podľa čl. 28 ods. 3 GDPR a/alebo § 34 ods. 3 Zákona o ochrane osobných údajov.
6. Poskytovateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
7. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2 tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
8. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu poskytovateľ, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi.
9. Objednávateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), poskytovateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi objednávateľa. Poskytovateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že ide o dobrovoľný audit.
10. Poskytovateľ a objednávateľ si do troch pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy vymenia potrebné údaje kontaktných osôb, ktoré budú zabezpečovať vzájomnú komunikáciu.

Čl. VIII.

Záverečné ustanovenia

1. Zmluvné vzťahy v tejto zmluve neupravené sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a všeobecne záväznými právnymi predpismi.
2. Zmluvné strany sú oprávnené meniť alebo dopĺňať túto zmluvu len formou písomných dodatkov, obojstranne odsúhlasených, pod následkom neplatnosti právneho úkonu.
3. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom na Úrade vlády SR.
4. Poskytovateľ súhlasí s tým, že objednávateľ zverejní túto zmluvu a jej dodatky súvisiace so zmluvou v Centrálnom registri zmlúv vedenom na Úrade vlády SR.
5. Táto zmluva je vyhotovená v 4 vyhotoveniach, 2 pre poskytovateľa a 2 pre objednávateľa.

6. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzatvorili slobodne a vážne, neuzatvorili ju v tiesni a za nápadne nevýhodných podmienok, zmluvu si prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu ju vlastnoručne podpísali.

V Košiciach dňa 15.12.2021

V dňa

Poskytovateľ:

Objednávateľ:



.....

Príloha ku zmluve:

Všeobecné podmienky poskytovania auditu ("VPPA")

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len "VPPA")

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými usmerneniami pre audit, uisťovacie služby a etiku (ďalej len "ISA"). Podľa týchto ISA sa má audit napláňovať 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.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti. Vydanie správy audítora neznamená vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky kontrol uskutočnených kompetentnými kontrolnými orgánmi.
3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví prehlásenie týkajúce sa významných skutočností. Prehlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dáva súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
5. Audítor nie je zodpovedný za vykonanie postupov alebo získavanie informácií týkajúcich sa finančných výkazov po dátume správy audítora. Počas obdobia medzi dátumom správy audítora a dátumom vydania finančných výkazov, má objednávatel zodpovednosť informovať poskytovateľa o skutočnostiach, ktoré môžu ovplyvniť finančné výkazy.
6. Po vydaní finančných výkazov audítor nie je povinný získavať informácie týkajúce sa týchto finančných výkazov. Ak objednávatel prepracuje finančné výkazy, má povinnosť informovať audítora o tejto skutočnosti.
7. Poskytovateľ v situáciách podľa bodov 5. a 6. rozhodne o potrebe novej správy audítora k prepracovaným finančným výkazom.
8. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávatel sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierke 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.
9. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s audítovanou účtovnou závierkou alebo s audítovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá písomne správu o overení súladu výročnej správy s audítovanou účtovnou závierkou alebo s audítovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.

10. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil v zmluve štatutárny orgán na prerokúvanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch nasledovné otázky:
- a) celkový prístup a rozsah auditu
 - b) zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c) výsledky auditu účtovnej závierky - úpravy na základe auditu
 - d) zistenia a odporúčania z priebežného auditu účtovníctva
 - e) iné významné otázky a problémy zistené počas auditu.

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.

11. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí v zmluve alebo písomne poverí pred začatím auditu vedúceho pracovníka objednávateľa, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorm a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek, v zmysle predmetu tejto zmluvy.
12. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.
13. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov vrátane bánk, podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. § 20. Náklady na tieto postupy hradí objednávateľ.
14. Objednávateľ umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti a minimálne jeden mesiac pred dátumom ich konania prerokuje s poskytovateľom spôsob a čas ich vykonania. V prípade, že audítorovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr, má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác týkajúcich sa overenia fyzickej existencie majetku.
15. Poskytovateľ KOŠICE Audit, s.r.o. ako audítor pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je podľa zákona zúčastnený povinného poistenia audítorov, výška poistnej sumy je dohodnutá na 300 000 € s poisťovňou PREMIUM Insurance Company Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu.