

ZMLUVA O AUDITE

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov
– Obchodný zákonník

Čl. I Zmluvné strany

Audítor	Johanes & Partner s.r.o.
Sídlo	Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
IČO	51 087 596
IČ DPH	SK2120601087
Obchodný register	Okresný súd Bratislava I., Oddiel Sro, Vložka číslo: 122497/B
Číslo licencie ÚDVA	405
SWIFT	GIBASKBX
IBAN	
Štátna	
e	
te	

(ďalej len „audítor“ alebo „Overovateľ“)

Objednávateľ:	Univerzita Komenského Fakulta matematiky, fyziky a informatiky
Sídlo:	Mlynská dolina F2, 842 48 Bratislava
V zastúpení:	prof. RNDr. Daniel Ševčovič, DrSc. Dekan a splnomocnený štatutár
IČO:	00397865
DIČ:	2020845332
IČ DPH:	SK2020845332
IBAN:	
Osoby oprávnené konať	a) zmluvných PaedDr. Martina Sandanusová, PhD.;
vo veciach:	b) realizácie zmluvy doplniť

(ďalej len „Objednávateľ“)

Čl. II Podklady pre uzatvorenie zmluvy

Zmluva je uzatvorená v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a s rešpektovaním grantovej zmluvy č. 692335 - ELEvaTE výskumného a inovačného programu Horizont 2020 Európskej únie.

Čl. III Právne predpisy

Vzájomné vzťahy oboch zmluvných strán sa riadia ust. zákona č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník, zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov a vyhláškou č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona 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 Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“.

Čl. IV Predmet zmluvy

- 1) Predmetom tejto zmluvy je vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s Medzinárodným audítorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ISRS 4400) pre **projekt H2020; číslo projektu 692335, akronym ELEvaTE** v rozsahu a špecifikácii uvedenom v bode 2 tohto článku (ďalej len „Projekt“).
- 2) Predmetom overenia podľa tejto zmluvy je:
 - A) vykonanie zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ďalej len „Odsúhlasené postupy“), so zameraním na to, či:
 - účtovné postupy použité pri účtovaní oprávnených nákladov rešpektujú účtovné princípy správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
 - oprávnené náklady boli určené v súlade s postupmi účtovania Objednávateľa,
 - oprávnené náklady vznikli v období pokrytom finančnými výkazmi, ku ktorým sa vydáva audítorská správa o posúdení nákladov projektu,
 - oprávnené náklady sú zaznamenané v účtovníctve Objednávateľa,
 - B) vypracovanie dvoch správ audítora o posúdení nákladov Projektu (ďalej len „Správy o faktických zisteniach“) v anglickom jazyku v elektronickej verzii a tlačenej verzii v súlade s predpísaným formulárom podľa usmernenia Európskej komisie Annex 5 – Model for the Certificate on the Financial Statements.
- 3) Overenie podľa ods. 2 tohto článku bude vykonané v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona 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 zmysle Medzinárodného štandardu na súvisiace služby ISRS 4400.
- 4) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ v súlade s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby (International Standard on Related Services - ISRS 4400), nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (International Standards on Auditing - ISA), a preto sa nevyjadri žiadne uistenie.
- 5) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ, slúžia výhradne pre Objednávateľa v súvislosti s Projektom.

Čl. V Čas plnenia

- 1) Odsúhlasené postupy budú vykonávané po vzájomnej dohode zmluvných strán a v súlade s harmonogramom overovania a to formou konzultácií v mieste dodania služby na FMFI UK, Mlynská dolina, Bratislava, Slovenská republika a nahliadnutím do výkazov z účtovníctva projektu, prípadne elektronicky a telefonicky.

Overovanie bude vykonávané v jednej fáze za obdobie realizácie Projektu od 1/2016 do 03/2019

- 2) Správy o faktických zisteniach v súlade s ust. zákona 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 usmernením Európskej komisie Annex 5 – Model for the Certificate on the Financial Statements budú predložené:

- za obdobie realizácie Projektu od 01/2016 do 03/2019 - do 31/05/2019

Čl. VI Cena a platobné podmienky

- 1) Zmluvné strany sa dohodli na cene za predmet zmluvy uvedený v čl. IV. ods. 2 tejto zmluvy v zmysle ust. zákona č. 18/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov a vyhl. č. 87/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zmluvné strany sa dohodli, že cena bude nasledovná:

- cena za A) vykonané Odsúhlasené postupy definované v čl. IV, ods. 2 bude fakturovaná Overovateľom na základe objednávky objednávateľa za zadefinované obdobie:

- od 01/2016 do 03/2019 - cena vo výške 4 500,00 EUR,

- cena za B) Správy o faktických zisteniach definované v čl. IV, ods. 2 cena bude fakturovaná Overovateľom na základe objednávky Objednávateľa na Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobie:

- od 01/2016 do 03/2019 - cena vo výške 300,00 EUR,

Uvedené ceny nezahŕňajú DPH (ďalej len „Cena“).

- 2) Kalkulácia ceny je uvedená v Prílohe č. 1 k tejto zmluve, ktorá tvorí nedeliteľnú súčasť tejto zmluvy.
- 3) Cena je splatná na základe faktúr Overovateľa, ktoré budú vystavené po riadnom plnení Odsúhlasených postupov podľa čl. 4, ods. 2 tejto zmluvy za:
- A) do 15 dní po vykonaní Odsúhlasených postupov za zadefinované obdobie,
 - B) do 15 dní po odovzdaní Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobie.
- 4) Zmluvné strany sa dohodli na 15 dňovej lehote splatnosti faktúr.

- 5) Faktúra musí obsahovať náležitosti daňového dokladu v súlade s ust. zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Objednávateľ si vyhradzuje právo vrátiť faktúru, ktorá nebude obsahovať všetky potrebné náležitosti. Po obdržaní opravenej faktúry začína plynúť nová lehota splatnosti faktúry.
- 6) V prípade rozšírenia požiadaviek nad rámec tejto zmluvy bude ich zabezpečenie a honorovanie predmetom osobitného prerokovania. Tieto skutočnosti budú upravené formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude odsúhlasený obidvoma zmluvnými stranami. Tento dodatok bude tvoriť nedeliteľnú súčasť tejto zmluvy.

Čl. VII Práva a povinnosti zmluvných strán

1) Cieľ zákazky:

Vykonanie Odsúhlasených postupov v zmysle čl. IV tejto zmluvy bude vykonaný s cieľom zistiť, či vedenie účtovnej evidencie k Projektu poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Projektu a či je čerpanie finančných prostriedkov z Európskej komisie v súlade s jej usmerneniami. Zistenia budú popísané v Správach o faktických zisteniach.

2) Spôsob vykonania overenia a povinnosti Overovateľa:

- a) Overovateľ je povinný zákazku naplánovať a vykonávať ju s odbornou starostlivosťou a nestranne. Je povinný dodržiavať Medzinárodné audítorské štandardy, vnútorné predpisy vydané komorou audítorov a etický kódex.
- b) Spôsob vykonania zákazky musí byť v súlade s ust. zákona 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, musí rešpektovať Medzinárodné audítorské štandardy (najmä Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií – príloha č. 2) ako i usmernenia Európskej komisie Annex 5 – Model for the Certificate on the Financial Statements.
- c) V zmysle Medzinárodného štandardu pre súvisiace služby ISRS (4400) Overovateľ poskytuje iba Správy o faktických zisteniach, nevyjadruje žiadne uistenie. Overovateľ v Správach o faktických zisteniach uvedie zistené chyby a výnimky. V súlade s Medzinárodným štandardom ISRS 4400 budú Správy o faktických zisteniach určené výhradne pre Objednávateľa a iné osoby uvedené v podmienkach Projektu, ktorým je Objednávateľ Správy o faktických zisteniach povinný predložiť (ďalej len „Oprávnené osoby“). Objednávateľ a Oprávnené osoby si postupy vykonané Overovateľom i ním predložené zistenia vyhodnotia sami a z Overovateľovej práce si vyvodí svoje vlastné závery.
- d) Overovateľ je oprávnený požadovať vysvetlenia a stanoviská týkajúce sa predmetu overovania, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
- e) Prehlásenie Overovateľa:

Johanes & Partner s.r.o. ako Overovateľ pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je registrovaný Úradom pre dohľad nad výkonom auditu ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť (licencia č.405).

3) Povinnosti Objednávateľa

- a) Objednávateľ zodpovedá za zostavenie finančných výkazov (tzv. Form D) vrátane zodpovedajúcich príloh v rozsahu a podľa špecifikácií uvedených v Projekte, a to pred začatím realizácie Odsúhlasených postupov. Súčasťou tejto povinnosti je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku Objednávateľa.
- b) Objednávateľ umožní Overovateľovi neobmedzený prístup k účtovným knihám, účtom, akýmkoľvek dokumentom, správam či informáciám za časové obdobie vymedzené trvaním Projektu a v Overovateľom požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, ktoré sú podľa názoru Overovateľa významné k vykonaniu Odsúhlasených postupov. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť písomné vyhlásenie týkajúce sa obsahu podkladov a informácií predložených v priebehu vykonávania Odsúhlasených postupov. Objednávateľ je súčasne povinný na požiadanie Overovateľa zaujať písomné stanovisko k otázkam, ktorých vplyv na plnenie predmetu tejto zmluvy považuje Overovateľ za významný.
- c) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi vstupovať do osobných údajov svojich zamestnancov a Overovateľ sa zaväzuje zachovávať dôvernosť týchto informácií a dodržiavať ustanovenia článku 28 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 (ďalej len „GDPR“) v súlade so Zmluvou o spracovaní osobných údajov, ktorá tvorí Prílohu č.3 k tejto zmluve.
- d) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi sprístupniť tretím stranám informácie, ktoré Overovateľ získal pri plnení predmetu tejto zmluvy, a to výlučne za účelom vykonávania kontroly kvality v zmysle Medzinárodného štandardu ISQC 1 týmito tretími osobami.
- e) Ak Overovateľ usúdi, že pre ďalší priebeh Odsúhlasených postupov je potrebné získať informácie od tretích osôb, hlavne od obchodných partnerov objednávateľa, Objednávateľ vystaví písomný súhlas so žiadaním týchto informácií.
- f) Objednávateľ umožní Overovateľovi účasť pri uskutočňovaní fyzických inventúr majetku a dojedná s Overovateľom spôsob a dobu uskutočňovania inventúr, ak toto bude potrebné v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy. Objednávateľ umožní overovateľovi voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.

Čl. VIII Spoločné ustanovenia

- 1) Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než k plneniu predmetu tejto zmluvy.
- 2) Objednávateľ sa zaväzuje pre prípad zastavenia svojej činnosti uhradiť Overovateľovi pomernú časť preukázaných nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.

- 3) Ak Objednávateľ neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, prípadne bude s platbou opakovane v omeškaní, je Overovateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy.
- 4) Rovnako právo odstúpiť od zmluvy vznikne Overovateľovi v prípade, ak Objednávateľ pri vedení ekonomiky postupuje v rozpore s odbornými pokynmi Overovateľa a takýto postup sťažuje, resp. znemožňuje riadne plnenie predmetu zmluvy. Zároveň Objednávateľovi vznikne povinnosť uhradiť pomernú časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 5) Objednávateľ môže od zmluvy odstúpiť v prípade, že Overovateľ neplní svoj záväzok uvedený v čl. IV tejto zmluvy v požadovanej kvalite, prípadne v dohodnutých časových intervaloch bez nároku na úhradu už vynaložených nákladov. Ak Objednávateľ odstúpi od zmluvy na základe vlastného rozhodnutia, prislúcha Overovateľovi pomerná časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 6) V priebehu prác na audite je zmluvu možné vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve, alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to písomnou formou. V tomto prípade zmluvné strany sú povinné usporiadať svoje záväzky a pohľadávky v nadväznosti na preukázané náklady.

Čl. IX Záverečné ustanovenia

- 1) Zmeny resp. doplnenia tejto zmluvy sa musia uskutočniť formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude podpísaný oboma zmluvnými stranami a vyhotovený v takom počte kópií ako táto zmluva.
- 2) Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv ÚV SR.
- 3) Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých Overovateľ obdrží jedno vyhotovenie a Objednávateľ taktiež jedno vyhotovenie.

V Malackách, dňa

V Bratislave, dňa

Za Overovateľa:

Za Objednávateľa:

Ing. Martin Johanes

konateľ

prof. RNDr. Daniel Ševčovič, DrSc.

dekan

Kalkulácia ceny predmetu zmluvy:**Vykonanie Odsúhlasených postupov
a vydanie správy nezávislého audítora o faktických zisteniach projektu ELEvaTE**

Položky predmetu zákazky		Merná jednotka (MJ)	Počet jednotiek	Cena za MJ v € bez DPH	Výška DPH v € za MJ	Cena za MJ v € s DPH	Cena celkom v € bez DPH	Cena celkom v € s DPH
A) Odsúhlasené postupy	od 01/2016 do 03/2019	výkon	1	4 500,00	900,00	5 400,00	4 500,00	5 400,00
B) Správy nezávislého audítora o faktických zisteniach	od 01/2016 do 03/2019	Výkon	1	300,00	60,00	360,00	300,00	360,00
SPOLU							4 800,00	5 760,00