

**Z m l u v a o v y k o n a n í
a u d í t o r s k ý c h s l u ž i e b**

číslo: 210605

Zmluva o vykonaní audítorských služieb

číslo: 210605

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/91 Zb. Obchodného zákonníka

I. Zmluvné strany

- I.1. Zhotoviteľ: Stopercentná daňová, s.r.o.
IČO: 36392693
IČ DPH: SK 2020127098
zastúpený konateľkou Ing. Danou Droppovou
OR OS Žilina, vložka Sro číslo 73695/L
Sídlo: Pišútova 937/14, 030 01 Liptovský Mikuláš
Kontaktná osoba: Ing. Dana Droppová
e-mail: dana.droppova@stopercentna.sk
telefónne číslo: +421905285578
- I.2. Objednávateľ: Žilinská univerzita v Žiline
Sídlo: Univerzitná 8251/1, 010 26 Žilina
Štatutárny zástupca: prof. Ing. Jozef Jandačka, PhD. rektor
Kontaktná osoba: Ing. Jana Gjašiková, kvestorka
Ing. Zdenka Štubňová, vedúca odboru ekonomického
Ing. Eva Müllerová, vedúca oddelenia účtovníctva
IČO: 00397563
DIČ: 2020677824
IČ DPH: SK2020677824
Bankové spojenie: SK68 8180 0000 0070 0008 0778
Právna forma: verejnoprávna inštitúcia zriadená zák. č. 131/2002 Z. z.
o vysokých školách v znení neskorších predpisov ako verejná
vysoká škola

u z a t v á r a j ú

podľa Obchodného zákonníka (zákon č. 513/91 Zb. v znení neskorších predpisov) v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 523/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len VPPA), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami túto zmluvu o vykonaní audítorských služieb.

II. Predmet zmluvy

- II.1. Zhotoviteľ sa zaväzuje na svoje náklady a na svoje nebezpečenstvo:
- k vykonaniu auditu riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018 a účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2021 podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre účtovné jednotky nezložené a nezriadené na účely podnikania;
 - k vykonaniu auditu údajov výročnej správy, či je v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 20 ods. 1 zákona č. 430/2002 Z. z. o účtovníctve. Pripojenie audítorskej správy ku výročnej správe bez súhlasu zhotoviteľa je neprípustné.
 - v priebehu platnosti tejto zmluvy poskytovať objednávateľovi konzultácie a poradenstvo k jeho účtovným, prípadne finančným prípadom podľa požiadaviek objednávateľa. Audit nezahŕňa služby súvisiace s poskytnutím daňového poradenstva pri zostavení daňového priznania k dani z príjmu právnických osôb za zdaňovacie obdobie končiacie 31. 12. 2021;

- d) v prípade požiadaviek objednávateľa, ktoré možno považovať za požiadavky na daňové poradenstvo, zaväzuje sa zhotoviteľ zabezpečiť ústne poradenstvo k danej problematike na svoje náklady;
 - e) súčasťou služieb podľa tejto zmluvy je aj overenie daní, vrátane daňových priznaní k dani z príjmov právnických osôb za objednávateľa ako verejnú vysokú školu za rok 2021.
- II. 2. Na základe vykonania prác podľa bodu II.1 zmluvy výsledkom auditu je:
- a) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za hospodársky rok končiaci k 31. 12. 2018 najneskôr do 30. novembra 2021,
 - b) vydanie správy audítora o účtovnej závierke za hospodársky rok končiaci k 31. 12. 2021 najneskôr do 30. apríla 2022,
 - c) vypracovanie listu odporúčaní pre objednávateľa len v prípade, ak zhotoviteľ pri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,
 - d) vydanie dodatku správy audítora o overení súladu údajov výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou za roky 2018 a 2021 v termíne najneskôr do 31. mája 2022.
- II. 3. Objednávateľ sa zaväzuje odovzdávať zhotoviteľovi pravdivé, včasné a úplné informácie a podklady vo veci plnenia predmetu zmluvy, a to aj v elektronickej forme. Predkladané účtovné podklady musia byť v súlade so zákonom o účtovníctve a s účtovnou osnovou a postupmi účtovania platnými pre objednávateľa. Objednávateľ je súčasne povinný poskytnúť zhotoviteľovi primeranú súčinnosť potrebnú pre efektívne plnenie zmluvy.
- II. 4. Zhotoviteľ poskytne objednávateľovi na základe tejto zmluvy služby v rozsahu 500 hodín na overované účtovné obdobia, z toho:
190 hodín na overenie riadnej účtovnej závierky 2018,
200 hodín na priebežné overovanie účtovnej závierky 2021,
90 hodina na overenie riadnej účtovnej závierky 2021,
20 hodín na overenie výročnej správy 2018 a 2021.
- III.5. V prípade potreby zhotoviteľ vykoná osobnú návštevu/návštevy v sídle objednávateľa.
- III.6. Objednávateľ predloží zhotoviteľovi za účelom plnenia tejto zmluvy konečnú hlavnú knihu, inventarizáciu účtov, nečistopis účtovných výkazov, poznámky a všetky údaje potrebné pre audit **za rok 2018 do 30. 9. 2021** a za rok 2021 do **31. 1. 2022** najneskôr však do 28.2.2022. Objednávateľ poskytne zhotoviteľovi ako audítorovi aktuálne vyhlásenia podľa bodu 3 VPPA. Všeobecný príklad vyhlásenia bude odovzdaný objednávateľovi pri podpise zmluvy.
- III.7. Postup auditu v zmysle bodu 7 VPPA je oprávnený zhotoviteľ ako audítor prerokovávať s Ing. Zdenkou Štubňovou, vedúcou odboru ekonomického. Termíny sa dohodnú vzájomne. Návrhy správy a list odporúčaní budú najmenej 5 pracovných dní pred definitívnym vydaním predložené Ing. Jane Gjašikovej, na posúdenie a prediskutovanie. Definitívna správa a list odporúčaní budú vydané do 10 dní po obdržaní definitívnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe auditu.

III. Cena plnenia a platobné podmienky

- III. 1. Celková cena plnenia bola stanovená na základe dohody zmluvných strán v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách a to vo výške 19.000 EUR za obdobie roku 2018 a 2021 s plnením v nasledovne:
- čiastku vo výške 40 % z dohodnutej ceny do 10 dní odo dňa uzatvorenia zmluvy,
 - čiastku vo výške 30 % z dohodnutej ceny do 30. 11. 2021 alebo do 10 dní po odovzdaní čistopisu správy za rok 2018 – ten deň, ktorý nastane skôr;
 - čiastku vo výške 30 % z dohodnutej ceny do 30. 4. 2022 alebo do 10 dní po odovzdaní čistopisu správy za rok 2021 – ten deň, ktorý nastane skôr.
- III. 2. Cena uvedená v bode III.1. zahŕňa aj cenu za poskytovanie poradenstva a iných služieb podľa bodu II.1., písm. c) až e) tejto zmluvy. Cena plnenia uvedená v bode III.1 tohto článku predstavuje základ pre výpočet dane z pridanej hodnoty. Pri fakturácii bude k fakturovanej čiastke pripočítaná DPH v zákonom stanovenej výške.
- III. 3. V prípade vykonania práce nad rozsah stanovený v zmluve, ktorý bude vzájomne odsúhlasený zhotoviteľom aj objednávateľom, sa cena upraví dodatkom k zmluve.
- III. 4. Úhrada ceny za poskytnuté služby bude vykonaná na základe faktúr zhotoviteľa. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť faktúru podľa platobných podmienok uvedených v bode III.1.

IV. Vyhlásenie audítora

- IV.1. Audítor (zhotoviteľ) pre potreby tejto zmluvy vyhlasuje, že:
- a) je registrovaný Slovenskou komorou audítorov ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť s licenciou č. 233,
 - b) má uzavretú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- IV.2. Audítor sa pre potreby tejto zmluvy zaväzuje poskytovať služby podľa tejto zmluvy s odbornou starostlivosťou, riadne a včas a v zmysle platných právnych predpisov. Audítor nie je povinný vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Vydanie správy nezabavuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými kontrolnými orgánmi.

V. Audítor má právo

- V.1. Požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným zamestnancom objednávateľa, pokiaľ to podľa názoru audítora povaha problému vyžaduje.
- V.2. Uviesť v správe obmedzenie rozsahu poverenia. Obmedzenie prístupu ku ktorejkoľvek evidencii alebo iným informáciám vždy znamená obmedzenie rozsahu auditu.
- V.3. Vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by audítor nezískal potrebnú mieru istoty u väčšiny významných položiek účtovnej závierky, má právo odmietnuť výrok. Aj v tomto prípade však vydá správu so zdôvodnením takéhoto výroku.
- V.4. Požadovať od objednávateľa predloženie podpísaného prehlásenia k auditu o podstatných skutočnostiach súvisiacich s vypracovaním účtovnej závierky.

VI. Čas plnenia a ostatné dojednania

- VI.1. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31. decembra 2022.

- VI.2. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť zhotoviteľovi všetku potrebnú súčinnosť pre riadne plnenie tejto zmluvy. Za objednávateľa okrem štatutárnych zástupcov informácie a podklady poskytujú aj kontaktné osoby uvedené v tejto zmluve.
- VI.3. Zhotoviteľ sa zaväzuje spracovať pre objednávateľa na základe jeho písomnej požiadavky v jednotlivých obdobiach písomné stanovisko.
- VI.4. Počas trvania tejto zmluvy až do obdobia jedného roka po skončení jej účinnosti žiadna zmluvná strana nezamestná ktoréhokoľvek zamestnanca druhej strany zaangažovaného do plnenia tejto zmluvy. Strana, ktorá toto dojednanie poruší je povinná uhradiť druhej strane z takéhoto konania zmluvnú pokutu vo výške 10 000,- EUR. Týmto nie je dotknutý nárok na náhradu škody.
- VI.5. Objednávateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb podľa tejto zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek zhotoviteľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom 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 zhotoviteľ 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. Zhotoviteľ 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 zhotoviteľa, objednávateľ môže poskytovať zhotoviteľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto vyhlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje zhotoviteľovi poskytnúť. Zhotoviteľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR.
- VI.6. Objednávateľ sa zaväzuje nezverejniť audítorskú správu samostatne bez pripojených výkazov účtovnej závierky. Zároveň sa objednávateľ zaväzuje informovať zhotoviteľa o každom prezentovaní audítorskej správy tretím osobám. Sankcia za porušenie tejto povinnosti predstavuje 100 % z ceny diela podľa článku III.
- VI.7. Vzťahy neupravené touto zmluvou sa riadia podľa ustanovení Obchodného zákonníka.
- VI.8. Miestom vykonávania činnosti podľa čl. II.1 je sídlo zhotoviteľa a sídlo objednávateľa.
- VI.9. Zhotoviteľ zodpovedá za vykonanie činnosti podľa čl. II.1 v súlade s platnými slovenskými právnymi normami. Zhotoviteľ sa ďalej zaväzuje udržiavať všetky informácie zistené pri plnení tejto zmluvy v tajnosti a nezverejňovať ich vo vzťahu k tretím osobám, to znamená chrániť práva a oprávnené záujmy objednávateľa, konať pri tom čestne a svedomito, dôsledne využívať všetky zákonné prostriedky a uplatňovať všetko, čo podľa svojho presvedčenia a príkazu objednávateľa považuje za užitočné.
- VI.10. Zhotoviteľ zodpovedá objednávateľovi za škodu, ktorú mu plnením zmluvy spôsobil. Zhotoviteľ sa zodpovednosti zbaví, ak preukáže, že škode nemohol zabrániť, ani pri vynaložení všetkého úsilia, ktoré možno od neho požadovať.
- VI.11. Do činnosti zhotoviteľa nesmie zasahovať tretia osoba spôsobom, ktorý by obmedzoval jeho nezávislosť.
- VI.12. Zhotoviteľ môže od zmluvy odstúpiť, ak:
- objednávateľ neposkytuje potrebné informácie a súčinnosť,
 - objednávateľ včas neuhradí dohodnutú odmenu.

- VI.13. Zhotoviteľ je povinný v prípade odstúpenia od zmluvy vykonať do 15 dní všetky neodkladné úkony, ak nebude dohodnuté inak.
- VI.14. Objednávateľ má právo vypovedať zmluvu aj bez uvedenia dôvodu s účinnosťou ku dňu doručenia výpovede zhotoviteľovi. Objednávateľ je povinný zhotoviteľovi zaplatiť odmenu za úkony už riadne vykonané a uhradiť skutočne vynaložené náklady v súvislosti s poskytnutým plnením, ktorých výšku je zhotoviteľ povinný objednávateľovi riadne preukázať.
- VI.15. Zmeny v zmluve je možné vykonávať po dohode zmluvných strán písomnými dodatkami.
- VI.16. Táto zmluva je spracovaná v dvoch vyhotoveniach, z ktorých má každé platnosť originálu. Objednávateľ a zhotoviteľ dostanú zhodne po jednom rovnopise tejto zmluvy.
- VI.17. Zmluvné strany vyhlasujú, že im je obsah tejto zmluvy dobre známy, že táto zmluva bola pred jej podpísom ich zástupcami prečítaná, že bola uzavretá po vzájomnom prerokovaní podľa ich pravej a slobodnej vôle, určite, vážne, zrozumiteľne, nie v tiesni alebo za nápadne nevýhodných podmienok.
- VI.18. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka.

VI. **Podpisy zmluvných strán**

Autentickosť tejto zmluvy potvrdzujú podpisy zmluvných strán.

z h o t o v i t e ľ

m i e s t o a d á t u m

o b j e d n á v a t e ľ prof. Ing. Jozef Jandačka, PhD., rektor

m i e s t o a d á t u m v Žiline dňa

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

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (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.

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.

3. Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať neskorší dátum ako je dátum správy audítora.

4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávkou a auditom sú majetkom audítora.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročné správy, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a/alebo s auditovanou 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 dodatok k audítorskej správe a dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe a/alebo z auditu konsolidovanej účtovnej závierky spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán (špecifikuj v zmluve) na prerokovanie postupu auditu s audítorom 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 (špecifikuj v zmluve)

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 dodržiavania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

9. Ďalej objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.

10. Objednávateľ zabezpečí získanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora na vlastné náklady v termíne najneskôr jeden mesiac pred zmluvne dohodnutým termínom na odovzdanie správy.

11. Objednávateľ na požiadanie audítora predloží zoznamy zabezpečujúce preukaznosť úplnosti poskytnutých informácií (napr. zoznam bankových účtov a iných bánk, s ktorými počas účtovného obdobia objednávateľ rokoval), prípadne potvrdí úplnosť poskytnutých informácií inak.