

## ZMLUVA

### o poskytovaní audítorských služieb č. 3/2023

uzavretá podľa § 591 až § 600 a § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“)

---

(ďalej len „zmluva“)

medzi zmluvnými stranami

Dodávateľ : **AUDIT CENTRE, s.r.o.**, audítorská spoločnosť, č. licencie 289  
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka číslo:  
17484/B  
zastúpená: Ing. Mária Makovinská, zodpovedný audítor č. licencie 323  
**so sídlom: Budatínska 1, 851 01 Bratislava**  
IČO : 35748184  
IČ DPH : SK2021410391  
bankové spojenie: VÚB, a.s. č. účtu: 1276929851/0200  
(ďalej len „**dodávateľ**“)

Objednávateľ : **Slovenská akademická asociácia pre medzinárodnú spoluprácu**  
pre vzdelávanie a odbornú prípravu  
zastúpená: Ing. Jozef Detko, výkonný riaditeľ  
so sídlom: Krížkova 9, 811 04 Bratislava  
IČO : 30778867  
DIČ: 2020900563  
(ďalej len „**objednávateľ**“)

(Dodávateľ a objednávateľ spoločne ďalej len ako „**zmluvné strany**“)

### Preambula

Táto rámcová zmluva o poskytovaní audítorských služieb sa uzatvára ako výsledok obstarávania realizovaného postupom prieskumu trhu v zmysle interných postupov asociácie pod názvom zákazky: Audit projektov 2023. Na základe výsledku prieskumu trhu na výkon audítorských služieb a predloženej ponuky dodávateľa sa zmluvné strany v slobodnej vôli v súlade s platnými právnymi predpismi rozhodli uzatvoriť túto rámcovú zmluvu.

### I. Predmet zmluvy

1. Predmetom rámcovej zmluvy je úprava práv a povinností zmluvných strán v súvislosti so záväzkom dodávateľa zabezpečiť výkon audítorských služieb na základe požiadaviek objednávateľa na zabezpečenie systémovej kontroly vybraných inštitúcií.
2. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre objednávateľa výkon systémoveho auditu štyroch vysokých škôl, týkajúci sa finančných prostriedkov pochádzajúcich z grantovej podpory Programu Erasmus+, ktoré sú poskytnuté zo strany Európskej únie na základe zmluvy medzi objednávateľom a Európskou komisiou a na základe podmienok stanovených touto zmluvou. Podrobná špecifikácia predmetu zmluvy je definovaná v prílohe č.1.

3. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za poskytnuté služby cenu podľa čl. III tejto zmluvy.

## II. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať audit za podmienok stanovených touto zmluvou.
2. Objednávateľ sa zaväzuje utvoriť dodávateľovi podmienky pre riadne plnenie tejto zmluvy, najmä je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu auditu za podmienok stanovených touto zmluvou podľa požiadaviek dodávateľa. Kópie podkladov uvedených v odseku 2 prílohy č.1 zmluvy sa objednávateľ zaväzuje odovzdať dodávateľovi bez zbytočného odkladu po nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy.
3. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu podľa čl. I. ods. 1 a 2 tejto zmluvy:
  - a. predložiť dodávateľovi všetky ním požadované doklady dokumentujúce finančné prostriedky pochádzajúce z grantovej podpory projektov, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie auditu, a to v lehote 5 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy dodávateľa o poskytnutie dokumentov,
  - b. zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bez zbytočného odkladu po doručení písomnej výzvy dodávateľa.
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa, zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi. Dodávateľ sa zaväzuje vrátiť všetky tieto doklady a materiály po ukončení auditu, t.j. spolu so správou z auditu a zoznamom pripomienok a odporúčaní.
5. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora a výrok audítora podľa Medzinárodných audítorských štandardov pre zákazky na uisťovacie služby, v ktorej vyjadrí názor na čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých prijímateľovi grantu na konkrétny vybraný projekt.
6. Dodávateľ 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 tejto zmluvy.
7. Dodávateľ 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 dodávateľa, objednávateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.
8. 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 dodávateľ 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
9. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred písomne oznámený.
10. Za účelom kontroly zo strany Európskej Komisie je dodávateľ povinný postupovať pri vypracúvaní výroku audítora štruktúrovane a tieto práce náležite písomne dokumentovať tak, aby celý proces vykonania auditu bol písomne zaznamenaný. Dodávateľ sa zaväzuje umožniť

Európskej komisii a Európskemu dvoru audítorov úplný prístup ku všetkým dokumentom a správam použitým za účelom podpory výroku audítora na objednávateľovo ročné vyhlásenie o riadení.

11. Objednávateľ oprávnený na výkon kontroly procesu vykonávania auditu dodávateľom. Objednávateľ je v tejto súvislosti oprávnený:
  - a. písomne žiadať od dodávateľa poskytnutie informácií o štádiu výkonu auditu s predpokladaným dátumom vyhotovenia výroku audítora, správy z auditu a zoznamu pripomienok a odporúčaní; dodávateľ je povinný odpovedať na žiadosť objednávateľa bez zbytočného odkladu, najneskôr v lehote 3 dní od dňa doručenia žiadosti,
  - b. nahliadnuť do správy z auditu a súvisiacich pracovných podkladov za účelom kontroly súladu vykonaných prác v rámci auditu s podmienkami stanovenými touto zmluvou. V prípade zistenia nedostatkov je odoberateľ oprávnený požadovať od dodávateľa vysvetlenie a zabezpečenie ich nápravy.

### **III. Cena a platobné podmienky**

1. Objednávateľ sa zaväzuje za vykonanie auditu v súlade s podmienkami stanovenými touto zmluvou a Prílohou č. 1 k tejto zmluve uhradiť dodávateľovi maximálnu súhrnnú výšku ceny za predmet zmluvy vo výške 25 000 EUR bez DPH (slovom dvadsaťpäťtisíc eur bez DPH) (ďalej len „Cena“), plus 20% DPH, t.j. 30 000 EUR s DPH (slovom tridsaťtisíc eur s DPH). Cena je konečná a zahŕňa aj prípadné výdavky dodávateľa účelne vynaložené v priamej súvislosti s vykonávaním auditu, pričom objednávateľ nie je povinný uvedený finančný limit v plnej výške vyčerpať.
2. Objednávateľ uhradí dodávateľovi cenu za jednotlivé čiastkové plnenia (audit jednej vysokej školy) na základe faktúr a po odovzdaní výroku audítora spolu so správou z auditu a zoznamom pripomienok a odporúčaní, ktoré doručí objednávateľovi.
3. Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť riadne vystavenú faktúru do 14 dní odo dňa jej doručenia. V prípade, že objednávateľ je v omeškaní s úhradou riadne vystavenej faktúry, dodávateľ má právo na zaplatenie úrokov z omeškania vo výške podľa Nariadenia vlády SR č. 21/2013 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Obchodného zákonníka.

### **IV. Zodpovednosť za škodu**

1. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie auditu a za vykonanie auditu podľa podmienok stanovených touto zmluvou.
2. Dodávateľ zodpovedá za všetku škodu, ktorú spôsobil objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb, porušením povinností podľa tejto zmluvy alebo právnych predpisov Slovenskej republiky a Európskej Únie. Dodávateľ nezodpovedá za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi objednávateľom. Dodávateľ nie je zodpovedný za škodu, ktorá bola spôsobená v dôsledku omeškania objednávateľa s plnením povinností podľa čl. II ods. 8 a 9 tejto zmluvy.
3. Za škodu spôsobenú objednávateľovi sa považuje najmä
  - a. sankcia udelená objednávateľom zo strany Európskej komisie za nedodržanie lehoty stanovenej na predloženie výroku audítora,
  - b. sankcia uložená v dôsledku toho, že výrok audítora, vrátane správy z auditu a zoznamu pripomienok a odporúčaní bol Európskou Komisiou odmietnutý,
  - c. ďalšie náklady súvisiace s opätovným vypracovaním nového výroku auditu vrátane správy z auditu a zoznamu pripomienok a odporúčaní.

### **V. Trvanie a zánik zmluvy**

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú, t.j. od 01.09.2023 do 31.12.2023 alebo do vyčerpania finančného limitu podľa článku III. ods.1 tejto zmluvy, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.

2. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
3. Objednávateľ môže túto zmluvu kedykoľvek vypovedať bez uvedenia dôvodu s výpovednou dobou 30 dní, ktorá začína plynúť dňom, v ktorom bola doručená písomná výpoveď dodávateľovi. V prípade výpovede zmluvy má dodávateľ nárok na zaplatenie pomernej časti ceny podľa rozsahu vykonaných prác z celkového predmetu zmluvy, ktoré dodávateľ odovzdá objednávatel'ovi najneskôr ku dňu uplynutia výpovednej doby a v prípade, že táto pomerná časť je nižšia ako už zaplatená cena v zmysle čl. III tejto zmluvy je dodávateľ povinný zvýšnú časť ceny vrátiť objednávatel'ovi najneskôr do 10 (slovom desiatich) dní odo dňa ukončenia tejto zmluvy.
4. Dodávateľ je oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy len zo závažných dôvodov, a to ak
  - a. mu zaniklo oprávnenie na poskytovanie služieb, ktoré sú predmetom tejto zmluvy,
  - b. objednávatel' neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy, a to ani po predchádzajúcej výzve doručenej objednávatel'ovi.Zmluva zanikne dňom, v ktorom bolo písomné odstúpenie od zmluvy doručené objednávatel'ovi.
5. V prípade ukončenia zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať objednávatel'ovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa ukončenia zmluvy objednávatel' poskytol (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

## **VI. Komunikácia**

1. Pokiaľ v zmluve alebo v jej prílohách nie je ustanovené inak, všetky oznámenia, vyhlásenia, žiadosti, výzvy a iné úkony v súvislosti s touto zmluvou a jej plnením (ďalej len „písomnosť“), musia byť urobené v písomnej forme a doručené na adresu druhej zmluvnej strany uvedenú v záhlaví tejto zmluvy, v tomto článku a/alebo na inú adresu, ktorú oznámi táto zmluvná strana.
2. Písomnosť sa považuje za doručenú za nasledovných podmienok:
  - a. v prípade osobného doručovania odovzdaním písomnosti oprávnenej osobe alebo inej osobe oprávnenej prijímať písomnosti za túto zmluvnú stranu a podpisom takej osoby na doručenke a/alebo kópii doručovanej písomnosti, alebo odmietnutím prevzatia písomnosti takou osobou. Oprávnenými osobami, v prípade objednávatel'a, je Ing. Jozef Detko (jozef.detko@saaic.sk), Mgr. Alexandra Junášková (alexandra.junaskova@saaic.sk), Ing. Eva Bikárová, PhD. (eva.bikarova@saaic.sk). Objednávateľ je oprávnený tieto osoby kedykoľvek zmeniť písomným oznámením dodávateľovi.
  - b. v prípade doručovania prostredníctvom poštového podniku doručením na adresu zmluvnej strany a v prípade doporučenej zásielky odovzdaním písomnosti osobe oprávnenej prijímať písomnosti za túto zmluvnú stranu a podpisom takej osoby na doručenke, najneskôr však uplynutím troch (3) dní odo dňa uvedeného na podacom lístku, a to bez ohľadu na úspešnosť doručenia,
  - c. v prípade doručovania prostredníctvom faxu a elektronickej pošty sa písomnosť považuje za doručenú dňom nasledujúcim po dni jej odoslania na číslo faxu alebo e-mailovú adresu písomne oznámenú druhou zmluvnou stranou na tento účel, to neplatí ak zo servera použitého pri odosielaní faxovej správy alebo elektronickej pošty je zrejmé, že k odoslaniu faxovej správy alebo elektronickej pošty nedošlo.

## **VII. Záverečné ustanovenia**

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami a označenými príslušným poradovým číslom.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona o audítoroch.

3. Objednávateľ súhlasí, aby dodávateľ, v prípade ukončenia tejto zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 zákona o audítoroch.
4. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
5. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Bratislave, dňa 23.08.2023

V Bratislave, dňa 23.08.2023

Za dodávateľa:  
Ing. Mária Makovinská

Za objednávateľa:  
Ing. Jozef Detko

Prílohy:

Príloha č. 1 – Špecifikácia (opis služby)

Príloha č. 2 – Všeobecné obchodné podmienky

Príloha č. 3 – Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

Príloha č.4 – Cenová ponuka

## Príloha č.1 Špecifikácia (opis služby)

1. Dodávateľ sa zaväzuje počas trvania tejto zmluvy vykonať 4 systémové audity vysokých škôl v roku 2023 v cene podľa priloženej cenovej ponuky. Na každý audit projektu bude dodávateľ menovaný na základe osobitného Poverenia k vykonaniu systémovej kontroly.
2. Dodávateľ je pri výkone auditu povinný postupovať v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. Zákon o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“), v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre uisťovacie služby.
3. Dodávateľ je povinný pri vykonávaní auditu vychádzať z nasledujúcich dokumentov:
  - a. Sprievodca programom Erasmus+
  - b. Zmluva o poskytnutí grantu a jej prílohy
  - c. Pravidlá pre národné agentúry týkajúcej sa povinností nezávislého audítorského orgánu.
4. Dodávateľ je povinný vykonať audity a vypracovať výrok audítora zohľadňujúc obdobie grantov najneskôr do konca decembra príslušného roka podľa ods.1 prílohy č.1 k tejto zmluve.
5. Výstupom z auditu sú: výrok audítora, správa nezávislého audítora, list audítora – zoznam pripomienok a odporúčaní.
6. Dodávateľ je povinný vypracovať výrok audítora, správu z auditu a zoznam pripomienok a odporúčaní z auditu v slovenskom jazyku do 30 dní po ukončení auditu.
7. Dodávateľ sa zaväzuje pripojiť v slovenskom jazyku k výroku audítora kópie všetkých dokumentov z auditov, ktoré tvoria podklad pre vypracovanie výroku audítora (napr. kontrolné hárky).
8. Dodávateľ sa zaväzuje pri vypracovaní zoznamu pripomienok a odporúčaní použiť Spoločný klasifikačný a hodnotiaci rámec.
9. Audit bude venovať pozornosť nasledujúcim aspektom:
  - a. analýza manažmentu projektu, nastavenie procesov, ich kvalita a súlad s Chartou Erasmus pre vysokoškolské vzdelávanie,
  - b. u vybraných mobilít formou kontrolného hárka - Vzdelávacia mobilita jednotlivca - preveriť či v rámci danej mobility študenta/štúdium, mobilita študenta/stáž, mobilita pedagóga/výučba, mobilita zamestnanca VŠ/školenie boli dodržané zmluvné podmienky, a tým preveriť aj súlad so všeobecným Sprievodcom programom Erasmus+ a príloh k zmluve jednotne dané Európskou komisiou v období trvania programu,
  - c. u vybraných aktivít projektov preveriť podporné dokumenty a posúdiť riziko dvojitého financovania,
  - d. príjem grantu a jeho zaúčtovanie v účtovníctve kontrolovaného subjektu,
  - e. na základe hodnotenia záverečnej správy a vyúčtovania overenie reálneho zaevidovania operácií, nákladov, výnosov do účtovníctva,
  - f. ak zo zmluvy o grante vyplýva povinnosť uzatvorenia ďalších zmlúv overiť, či boli uzatvorené a prevody grantu vykonané na základe nich,
  - g. preverenie vybraných typov operácií z každej zmluvy/vyúčtovania,
  - h. potvrdiť splnenie cieľov projektu a celkové finančné vyúčtovanie deklarované v Záverečnej správe.

**Príloha č.2 Všeobecné obchodné podmienky**

**Príloha č.3 Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby**

**Príloha č.4 Cenová ponuka**