

## ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

A 002 – 20  
(ďalej len „zmluva“)

### Článok I Zmluvné strany

Oberateľ: OBEC PRUŽINA  
Obecný úrad 415  
018 22 Pržina  
Štatutárny zástupca: Michal Ušiak, starosta obce  
IČO: 00 317 730  
DIČ: 202684754

[REDAKTOVANÉ]

(ďalej len „oberateľ“)

Dodávateľ: Audit consults s.r.o., audítorská spoločnosť, licencia SKAU č. 323  
M.R., Štefánika 167/16  
017 01 Považská Bystrica  
Štatutárny zástupca: Ing. Ľubica Smatanová, konateľka  
IČO: 36 334 715  
DIČ: 202181345  
IČ DPH: SK202181345  
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka č.: 14547/R

[REDAKTOVANÉ]

(ďalej len „dodávateľ“)

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

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods.1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „štatutárny auditor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

### Článok II Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre oberateľa v zmysle tejto zmluvy:

1. audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020 podľa zákona č. 421/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)
2. overenie súladu hospodárenia obce so zákonom č. 583/2004 Z.z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.
3. audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020
4. overenie konsolidovanej výročnej správy za rok 2020 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytne štatutárny auditor ako dodávateľ uvedených služieb.

**Článok III**  
**Vykonávanie predmetu zmluvy**

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v terminoch dohodnutých s odberateľom. Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonaných v priestoroch odberateľa je takýto:

Predaudit audit IUZ	január 2021
Záverečný audit individuálnej účtovej závierky	január - apríl 2021
Vypracovanie správy IUZ	apríl 2021
Audit konsolidovanej účtovnej závierky	jún-júl 2021
Overenie konsolidovanej výročnej správy	do 10 dní po predložení VS

Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolnosti a spresnia sa na základe dohody obidvoch strán. Presný rozsah a čas výkonu prác a potreba predkladaných dokumentov pre riadny výkon auditu bude dohodnutý v rámci harmonogramu prác odsúhlaseného obidvomi stranami. Termíny budú dohodnuté pre každú etapu osobitne po vzájomnej dohode po podpise zmluvy. Audit bude ukončený do 20 dní od predloženia výkazov podpísaných štatutárom a odovzdania všetkých požadovaných dokumentov. Ak nebudú doklady odovzdané podľa dohodnutého termínu, predĺži sa adekvátne aj termín odovzdania správy.

2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov auditorom 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 intenciach § 19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. 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 (všeobecne 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, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodať 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. Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II. bod. 1.a.2. tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 10.4.2021, resp. podľa vzájomne odsúhlaseného harmonogramu prác.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., bod 1. tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídlo odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi.
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
6. Odberateľ aj dodávateľ určili zodpovedných pracovníkov, s ktorými budú prejednávané požiadavky vyplývajúce z predmetu tejto zmluvy, ako napríklad podrobnej harmonogram prác, odsúhlasovanie predkladaných návrhov správ, podoba, rozsah a termíny predkladania potrebných dokladov, písomnosti a vysvetlení.  
Zodpovedný pracovník za odberateľa : Ing. Marta Belavá, ekonómka obce  
Zodpovedný pracovník za dodávateľa : Ing. Ľubica Smatanová, auditor
7. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
8. Dodávateľ sa zavázuje pre plnení povinnosti vyplývajúcich z tejto zmluvy konáť nezávisle a vyhlasuje, že otázkou nezávislosti sa zaobera a potvrdzuje, že splňa podmienky firemných pravidiel o nezávislosti a tiež postupov podľa oddielu 290 Etického kódexu auditorov, ktorý vydal IFAC.
9. Dodávateľ sa zavázuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou, konáť nestranne a vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadri názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:

- A) správa nezávislého auditora obsahujúca správu z auditu individuálnej účtovnej závierky,  
 B) správa nezávislého auditora obsahujúca správu z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správu  
   k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať  
   konsolidovanú výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky),  
 C) dodatok k správe nezávislého auditora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú v  
   konsolidovanej výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať konsolidovanú výročnú správu k  
   dispozícii po vydaní správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky).
10. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžadovať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
11. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavanie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie skutočnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacou s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
12. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32. Zachovanie mlčanlivosti sa nevztahuje 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 uistovacie a súvisiace služby).
13. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísné dôverné. Povinnosť dodávateľa zachovať mlčanlivosť sa vzťahuje aj na pracovníkov dodávateľa pracujúcich na zádzake, nevztahuje sa však na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť označiť, alebo prekaziť spáchanie trestného činu. Okruh pracovníkov resp. spolupracovníkov dodávateľa v prípade viacerých členov pracujúcich na zádzake a zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne označený.
14. Zmluvné strany si navzájom udeľujú súhlas na poskytnutie informácií v potrebnom rozsahu, vrátane možných dôverných informácií, svojim poistovateľom, právnym zástupcom a iným spolupracujúcim osobám za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto údajov, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä (však nie výlučne) z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora, či previerky kontroly kvality zádzake v zmysle ISQC1. Konkrétna osoba bude odberateľovi vopred písomne označená.
15. V prípadoch podľa bodu 13. a 14. tohto článku sú Zmluvné strany povinné zabezpečiť, aby sa tretie strany, ktorým budú akékoľvek dôverné informácie poskytnuté, zaviazali zabezpečiť minimálne takú ochranu dôverných informácií, ako to vyžaduje táto zmluva.
16. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
17. V zmysle zákona č.297/2008 § 10 ods.7 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) 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 štatutární zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

#### Článok IV.

##### Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.

2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:

2.1 Audit individuálnej účtovnej závierky a preverenie rozpočtového hospodárenia	2 400,- € bez DPH	2 880,- s DPH
2.2. Audit konsolidovanej účtovnej závierky	1 000,- € bez DPH	1 200,- s DPH
2.3 Audit súladu výročnej správy s auditovanou účt.závierkou	400,- € bez DPH	480,- s DPH

Fakturovať sa bude nasledovne:

- predaudit - do 31.01.2021, t.j. 1 200,- € bez DPH
- za audit účtovnej závierky - po vykonaní auditu po odovzdani správy auditora 1 200,- € bez DPH
- za audit konsolidovanej závierky - po vykonaní auditu a odovzdani správy 1 000,- € bez DPH
- audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou - po vykonaní auditu a odovzdani správy

Všetky platby budú splatné do 10 dní na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach.

3. Ceny uvedené v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je platiteľom DPH a je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
4. K uvedeným cenám je auditor oprávnený fakturovať, v zmysle Zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác (cestovné náhrady), ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
5. Pripadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

#### Článok V. Platnosť a účinnosť zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2021.
2. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v registri zmlúv.
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu auditora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

#### Článok VI. Záverečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a dopĺňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a Zákona o štatutárnom audite č. 423/2015 Z. z..

3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľom odberateľom. Dodávateľ nezodpovedá za škody vzniknuté odberateľovi ak ich príčinou je oneskorené predloženie alebo nepredloženie, či nesprístupnenie dokladov a informácií potrebných k plneniu zmluvy. Právo finančných orgánov zostáva nedotknuté. Dodávateľ nezodpovedá za ústne, či písomné nepotvrdené vyjadrenia svojich pracovníkov, či spolupracovníkov a ani za ústne vyjadrenia k výsledkom svojej činnosti.
4. Pri overení účtovnej závierky sa zmluva nevzťahuje na overenie vedenia obce v otázkach šetrnosti, hospodárnosti, účelnosti, odhalenia falšovania knih a ostatných nepravdivostí. Zmluva sa netýka ani preverovania otázky, či boli dodržané ostatné osobitné predpisy, ako napríklad predpisy cenového, daňového práva, vzťahujúce sa k znečisťovaniu životného prostredia, obmedzenia reklamy, devízového práva.
5. Ak nebude môcť dodávateľ dodržať dohodnutý časový harmonogram v dôsledku nedostatkov toho, že odberateľ neposkytne potrebné informácie načas a v primeranej forme, ak nebudú k dispozícii zodpovední pracovníci odberateľa, pripadne ak nastanú iné okolnosti, kvôli ktorým bude mať dodávateľ presteo v práci, nebudú sa voči nemu uplatňovať žiadne nároky podľa tejto zmluvy.
6. Odberateľ súhlasi so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zavíni svoju činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poistovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
7. Odberateľ súhlasi, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim auditorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
8. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
9. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe č.1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
10. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzavtrorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpisanej forme, zmluvu si pozorne prečítili, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpisali.

V Považskej Bystrici dňa 4.1.2021

V Pružine dňa 29.12.2020

Ing. Lubica Smatanová  
konateľka  
Audit consults, s.r.o.

Michal Ušiak, starosta obce  
obec Pružina

Príloha k zmluve:  
Príloha č. 1. Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

**Príloha 1  
Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby**

Tieto osobitné podmienky spoločnosti Audit consults, s.r.o. (ďalej len „Audit consults“) sa uplatňujú na poskytovanie audítorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné audítorské služby.

**Povinnosti a zodpovednosť manažmentu**

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („záklazník“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými príncipmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre „Audit consults“ ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
2. Manažment potvrzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnej dokumentácii. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostačnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

**Zodpovednosť a povinnosti „Audit consults“**

3. Audit consults, ako auditor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („správa nezávislého audítora“).
4. Audit consults sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu, najmä zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárom audite“).
5. Zodpovednosťou Audit consults je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku záklazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým časťam („divízie“). Audit consults má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná Audit consults v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bola nutné, ak by Audit consults vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
6. Zodpovednosť Audit consults zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

**Rozsah auditu**

7. Audit consults vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárom audite a podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA).
8. Audit consults vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej viššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje Audit consults za potrebné. Audit consults získa prehľad o účtovnom systéme záklazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Audit consults také dôkazy, ktoré považuje za dostačné pre vyjadrenie svojho názoru.
9. Audit účtovnej závierky (či vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti záklazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme záklazníka.
10. Za ochranu aktív záklazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Audit consults sa bude usilovať naplňovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chýby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.

11. Pri zverejnení účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná Audit consults alebo forma výslove akceptovanej Audit consults.

12. Ak Audit consults svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolenie názoru auditora, resp. nový názor.

**Vyhľásenia a spolupráca zo strany manažmentu**

13. Ako súčasť audítorských postupov môže Audit consults požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Audit consults sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami záklazníka), báň a iných subjektov.

14. Audit consults je oprávnené požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

**Účtovná závierka skupiny podnikov**

15. V prípade, že správa Audit consults sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej záklazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), Audit consults preverí prácu auditorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký Audit consults považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na auditoroch týchto zúčastnených spoločností.

**Iní auditori (audítori komponentov)**

16. K výkonu práce môže Audit consults potrebovať, aby organizačné zložky, dcérské spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú Audit consults považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť Audit consults, aby spoločnosť komunikovala s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sídlia alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych auditorov.

**Obmedzenie zodpovednosti Audit consults**

17. Audit consults neponiesie voči záklazníkovi žiadnu zodpovednosť za škodu resp. jeho zodpovednosť sa proporcionalne zníži, pokiaľ akákoľvek z nižšie uvedených udalostí prispeje ku vzniku škody záklazníka:

- a) Záklazník poruší svoju povinnosť poskytnúť všetky informácie a dokumenty potrebné pre vykonanie auditu, resp. zamčí alebo z iného dôvodu neposkytne Audit consults požadované informácie, prípadne poruší akokoľvek iné záväzky vyplývajúce zo zákona alebo zo Zmluvy,
- b) Zamestnanec záklazníka, člen jej orgánu, jej zástupca alebo osoba so záklazníkom spriaznená sa dopustí konania alebo opomerenia (vrátane, avšak nie výlučne, akéhokoľvek podvodného alebo zámemného konania alebo nedbalosti týchto osôb, alebo zatajenia im známej informácie alebo nesprávneho prehlásenia), ktoré malo negatívny dopad na schopnosť Audit consults poskytnúť služby v súlade so Zmluvou alebo zákonom, alebo
- c) pokiaľ škoda, ktoré záklazník utrpel, nesie zodpovednosť iná osoba, než sú zmluvné strany, a to bez ohľadu na to, či táto osoba je alebo sa môže stať účastníkom súdneho konania alebo
- zodpovednosť tejto osoby je alebo by mohla byť obmedzená, vylúčená, premičaná alebo z iného dôvodu nevymýhatelná.

18. Bez ohľadu na viššie uvedené skutočnosti neponiesie Audit consults zodpovednosť za škodu, ak:

- a) Audit consults splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa výrok Audit consults alebo služby ním poskytnuté zakladali na

primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti

- b) bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie Audit consults, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie Audit consults
- c) bola škoda spôsobené v dôsledku Audit consults interpretácie zákonov alebo účtovných predpisov, ktorá vychádzala z odborných znalostí, aké sa u neho dali dôvodne predpokladať v momente je poskytnutia
- d) ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré Audit consults získal od zákazníka, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
- e) ku škode došlo v dôsledku skutočnosti, že sa zákazník neradiil odporúčaniami Audit consults poskytnutými v rámci plenia Zmluvy (napr. v liste vedeniu zákazníka) alebo v prípade, že sa zákazník v rozpore so Zmluvou spoliehal na ústne poradenstvo Audit consults alebo na predbežné verzie záverečných správ.

19. Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek zákonné práva zákazníka voči Audit consults, sa zákazník zaväzuje, že bude uplatňovať nárok, ktorý jej vznikne v súvislosti so službami poskytovanými na základe Zmluvy, výhradne voči Audit consults, a nie voči iným osobám (najmä, avšak nie výhradne, voči zamestnancom Audit consults), ktoré plnili Predmet Zmluvy v mene Audit consults, s výnimkou prípadu, keď škodu spôsobi zamestnanec prekročením svojich právomocí daných Audit consults.

20. S prihľadnutím na zvyšné ustanovenia tohto článku, je Audit consults zodpovedný výlučne za škodu, ktorá vznikla zákazníkovi v dôsledku zavinenia Audit consults, a to na základe úmyselného nevykonania alebo nesprávneho vykonania predmetu tejto zmluvy. Bez ohľadu na typ spôsobenej škody bude v rozsahu povolenom príslušnými právnymi predpismi akákoľvek zodpovednosť Auditora v súvislosti s jeho službami limitovaná sumou predstavujúcou dvojnásobok odmeny podľa bodu 2.1 Článku IV. zmluvy. Auditor nie je zodpovedný za stratu údajov a/alebo ušľý zisk zákazníka.