



## ZMLUVA O POSKYTNUTÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

A 012 – 14

(ďalej len „zmluva“)

### Článok 1

#### Zmluvné strany

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

(ďalej len „odberateľ“)

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, zodpovedný audítor, č. licencie 85  
IČO: 36 334 715  
DIČ: 202181345  
IČ DPH: SK202181345  
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka č.: 14547/R

(ďalej len „dodávateľ“ alebo „audítor“)

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. Z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a sú nedeliteľnou súčasťou zmluvy (Príloha č. 1).

### Článok 2

#### Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

1. audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2014
2. preverenie súladu hospodárenia obce so zákonom č. 583/2004 Z.z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
3. audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2014.
4. audit súladu výročnej správy za konsolidovaný celok za rok 2014 zostavenej podľa §20 a § 22 ods. 16 zákona č. 431/2002 Z.z. v platnom znení s auditovanou individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou.

### Článok 3

#### Vykonávanie auditu

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Predpokladaný časový rozvrh služieb pre rok 2014 vykonaných v priestoroch odberateľa je takýto:

Predzávierkový audit IUZ  
Záverečný audit individuálnej účtovnej závierky  
Vypracovanie správy IUZ

november 2014 - január 2015  
apríl – máj 2015  
jún 2015

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 odovzdaní všetkých požadovaných dokumentov.

2. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku 2 tejto zmluvy:
  - predložiť dodávateľovi v lehotách dohodnutých v harmonograme prác všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť obce, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
  - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
3. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
4. Odberateľ poskytne dodávateľovi aktuálne vyhlásenie podľa bodu 10 Všeobecných podmienok poskytovania auditu (VPPA).
5. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku 2 bod 1. a 2. tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej dodávateľom.
7. Odberateľ aj dodávateľ určia zodpovedných pracovníkov, s ktorými budú prejednávané požiadavky vyplývajúce z predmetu tejto zmluvy, ako napríklad podrobný harmonogram prác, odsúhlasovanie predkladaných návrhov správ, podoba, rozsah a termíny predkladania potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.  
Zodpovedný pracovník za odberateľa : Ing. Marta Belavá, ekonómka obce  
Zodpovedný pracovník za dodávateľa : Ing. Ľubica Smatanová, zodpovedný audítor
8. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
9. Dodávateľ sa zaväzuje pre plnení povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy konať nezávisle a vyhlasuje, že otázkou nezávislosti sa zaoberal a potvrdzuje, že spĺňa podmienky firemných pravidiel o nezávislosti a tiež postupov podľa oddielu 290 Etického kódexu audítorov, ktorý vydal IFAC.
10. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou, konať nestranne a vypracovať správu audítora podľa medzinárodných auditorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:  
A) správa audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky  
B) správu audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky  
c) dodatok k správe audítora z auditu súladu konsolidovanej výročnej správy
11. Dodávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať odberateľovi všetko, čo pre odberateľa získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej 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, 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).
13. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Povinnosť dodávateľa zachovávať mlčanlivosť sa vzťahuje aj na pracovníkov dodávateľa pracujúcich na zákazke, nevzťahuje sa však na prípady, ak ide o zákonom uloženú povinnosť oznámiť, alebo prekaziť spáchanie trestného činu. Okruh pracovníkov resp. spolupracovníkov dodávateľa v prípade viacerých členov pracujúcich na zákazke a zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
14. Zmluvné strany si navzájom udeľujú súhlas na poskytnutie informácií v potrebnom rozsahu, vrátane možných dôverných informácií, svojím poisťovateľom, 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 (avšak nie výlučne) z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora, či previerky kontroly kvality zákazky v zmysle ISQC1. Konkrétna osoba bude odberateľovi vopred písomne oznámená.

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 vydať správu audítora.

#### Článok 4 Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku 2 nasledovne:
  - 1.1 Audit individuálnej účtovnej závierky  
a preverenie rozpočtového hospodárenie 1 600,- € bez DPH, 1 920,- s DPH
  - 1.2. Audit konsolidovanej účtovnej závierky 1 000,- € bez DPH 1 200,- s DPH
  - 1.3 Audit súladu výročnej správy s auditovanou účt.závierkou 270,- € bez DPH 324,- s DPH

Fakturovať sa bude nasledovne:

- predzávierkový audit - do 31.12.2014, t.j. 800,- € bez DPH
- za audit účtovnej závierky - po vykonaní auditu po odovzdaní správy audítora 800,- € bez DPH
- za audit konsolidovanej závierky - po vykonaní auditu po odovzdaní správy
- audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou - po vykonaní auditu po odovzdaní správy

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

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.

K uvedeným cenám je audítor oprávnený fakturovať, v zmysle Zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác (cestovné náhrady), ktoré budú vopred konzultované s odberateľom

Náklady na získavanie informácií podľa bodu 7 VPPA hradí odberateľ.

2. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade audítor oznámi odberateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr.

#### Článok 5 Platnosť a účinnosť zmluvy

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľa dodávateľovi. 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 poskytol.

Článok 6  
Záverečné ustanovenia

1. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a Zákona o auditoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z..
2. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. 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.
3. Pri overení účtovnej závierky sa zmluva nevzťahuje na overenie vedenia obce v otázkach šetrnosti, hospodárnosti, účelosti, odhaľovania falšovania kníh 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.
4. 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, prípadne ak nastanú iné okolnosti, kvôli ktorým bude mať dodávateľ prestoje v práci, nebudú sa voči nemu uplatňovať žiadne nároky podľa tejto zmluvy.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim auditorom/auditorskou spoločnosťou v zmysle zákona o auditoroch § 30 ods. 6.
6. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťnej udalosti.
7. Zmluvné strany vyhlasujú, že splnili všetky zákonné a iné podmienky potrebné pre podpísanie tejto zmluvy, že majú všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzatvorenie tejto zmluvy a jej plnenie.
8. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia Všeobecnými podmienkami poskytovania auditu účtovnej závierky uvedené v prílohe č. 1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
9. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzavreli slobodne a vážne, obsah zmluvy im je zrozumiteľný a jasný a nemajú k nemu žiadne výhrady na znak čoho ju v dvoch (2) rovnopisoch vlastnoručne podpisujú, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

V Považskej Bystrici dňa

V Pružine dňa

Za dodávateľa:

Za odberateľa :

\_\_\_\_\_  
Ing. Ľubica Smatanová  
zodpovedný auditor  
Audit consults, s r.o.

\_\_\_\_\_  
Michal Ušľak, starosta obce  
Obec Pružina

Prílohy ku zmluve:

Príloha č. 1 . Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

## Príloha č. 1 ku zmluve o poskytnutí auditorských služieb

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

Tieto všeobecné podmienky poskytovania auditu spoločnosti Audit consults, s.r.o. sa uplatňujú na poskytovanie auditorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné auditorské služby.

#### Úvod

Pre účely týchto obchodných podmienok majú nasledovné pojmy tento význam:

„Zmluva“ je Zmluva o poskytnutí auditorských služieb alebo o poskytovaní účtovného poradenstva uzatvorená medzi Auditorom a Spoločnosťou, ktorej neoddeliteľnou súčasťou sú tieto obchodné podmienky.

„Predmet Zmluvy“ tvoria služby špecifikované v Článku I Zmluvy

„Spoločnosť“ je zmluvná strana, ktorej Auditor poskytuje služby špecifikované v článku 1 Zmluvy, a to bez ohľadu na to, či táto zmluvná strana má právnu formu obchodnej spoločnosti alebo nie.

„Auditor“ je spoločnosť Audit consults s.r.o., právnická osoba registrovaná v Slovenskej komore audítorov pod číslom licencie 323.

„Zákon o audítoroch“ je zákon NR SR č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

„Audit“ znamená overovanie podľa Medzinárodných auditorských štandardov s cieľom umožniť Auditorovi vyjadriť názor na to, či auditované finančné alebo iné údaje sú pripravené vo všetkých významných súvislostiach v súlade s postupmi účtovania, alebo v prípade auditu účtovnej závierky, či účtovná závierka vyjadruje verne, vo všetkých významných súvislostiach, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia auditovanej účtovnej jednotky v súlade so stanovenými postupmi účtovania.

„Dôverné informácie“ znamená informácie, ktorých poskytnutie tretej osobe Zmluvnou stranou by mohlo byť v rozpore s oprávnenými záujmami druhej Zmluvnej strany. Dôvernými informáciami sú najmä (ale nielen) obsah tejto zmluvy a mená zamestnancov Zmluvných strán, o ktorých sa Zmluvné strany v súvislosti s touto zmluvou a jej plnením dozvedeli. Dôvernými informáciami nie sú informácie, ktoré sa bez porušenia tejto zmluvy stali verejne známymi, informácie získané oprávnené inak, ako od druhej Zmluvnej strany, informácie ktoré boli nezávisle vyvinuté jednou Zmluvnou stranou, informácie, ktoré boli ktorejkoľvek Zmluvnej strane známe pred ich obdržaním prostredníctvom tejto zmluvy a informácie, ktorých používanie upravujú osobitné predpisy.

„Zákon o praní špinavých peňazí“ je zákona NR SR č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti (ďalej aj len „manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje, sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi a inými požiadavkami.
2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektmi, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosť manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.
3. V prípade, že predmetom auditu alebo preverenia je konsolidačný balík informácií, štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za jeho včasné vypracovanie, správnosť a úplnosť.
4. Štatutárny orgán Spoločnosti zodpovedá za zostavenie jej výročnej správy v súlade so Zákonom o účtovníctve. Pred vydaním výročnej správy je manažment povinný predložiť v nej publikované informácie na kontrolu Auditorovi. Spoločnosť zahŕnie do výročnej správy všetky prípadné ním odporúčané zmeny a predloží mu na schválenie jej revidovanú pracovnú verziu.
5. Štatutárny orgán Spoločnosti je zo zákona povinný poskytnúť Auditorovi všetky účtovné záznamy Spoločnosti a k nim sa vzťahujúce informácie. Taktiež je povinnosťou Spoločnosti umožniť Auditorovi na požiadanie prístup ku všetkým jej ostatným záznamom a s nimi súvisiacimi informáciami, vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov Spoločnosti (predstavenstva, dozornej rady, valných zhromaždení, zastupiteľstva a pod.) a všetkých uznesení jej valných zhromaždení či obdobných orgánov. Spoločnosť taktiež upovedomí Auditora o zvolaní každého valného zhromaždenia (zastupiteľstva) a umožní prístup ku všetkému svojmu majetku. Taktiež umožní Auditorovi účasť na fyzických inventúrach majetku, dátum ich konania mu pritom oznámi najmenej mesiac vopred.
6. Spoločnosť poskytne Auditorovi všetky požadované informácie a údaje, ktoré budú nevyhnutné k plneniu Predmetu zmluvy, a to tak, aby bol dodržaný časový harmonogram auditu. Ten bude dohodnutý ešte pred začatím auditorských prác. Spoločnosť nezamieňa Auditorovi žiadne informácie, ktoré budú očividne relevantné k Predmetu Zmluvy, a to ani v prípade, že si ich Auditor vyslovene nevyžiada.
7. Spoločnosť zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z. Náklady na tieto postupy sú dohodnuté v zmluve.
8. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dáva súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

9. Spoločnosť poskytne Audítorovi k overeniu originál účtovnej závierky, ktorá je predmetom auditu, v predpisanej forme, vrátane poznámok a výkaze peňažných tokov (ak to vyplýva z platných predpisov). Všetky tieto dokumenty musia byť opatrené dátumom a podpisom štatutárneho zástupu Spoločnosti resp. ostatných zodpovedných osôb.
10. Spoločnosť rešpektujúc časový harmonogram auditu, odovzdá Audítorovi „Vyhlásenie vedenia Spoločnosti“ vydané na jej úradnom papieri a podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi. Budú v ňom potvrdené všetky ústne vysvetlenia, ktoré Audítor v priebehu auditu získal. Medziiným bude obsahovať i uistenie, že Spoločnosť žiadne informácie nevynechala ani úmyselne nezatajila. Audítor poskytne Spoločnosti návrh takéhoto vyhlásenia. Vyhlásenie bude opatrené rovnakým dátumom ako je dátum správy audítora.

#### Zodpovednosť a povinnosti Audítora

11. Audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám, ktoré sú špecifikované v zmluve (ďalej aj len „auditorská správa“)
12. Audítor sa vo svojej auditorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.
13. Zodpovednosťou Audítora je vyjadriť vo svojej auditorskej správe názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divíziám“). Audítor má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe odhadu daných okolností. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná Audítor v rámci overovania divízií, môže byť rozsahom menšia ako previerka, ktorá by bola nutná, ak by Audítor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
14. Zodpovednosť Audítora 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.
15. Služby Audítora nie sú koncipované s cieľom odhaliť podvody alebo falošné údaje poskytované vedením Spoločnosti, preto sa nemožno spoliehať na to, že Audítor tieto skutočnosti odhalí. Z týchto dôvodov Audítor nemôže prijať zodpovednosť za zisťovanie podvodov ani za skresľovanie údajov vedením; pri práci sa bude spoliehať na pravosť a správnosť predkladaných dokumentov a informácií.
16. 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 objednávateľ zodpovednosť informovať poskytovateľa o skutočnostiach, ktoré môžu ovplyvniť finančné výkazy.
17. Po vydaní finančných výkazov audítora nie je povinný zisťovať informácie týkajúce sa týchto finančných výkazov. Ak objednávateľ prepracuje finančné výkazy, má povinnosť informovať audítora o tejto skutočnosti.
18. Spoločnosť v situáciách podľa bodov 16. a 17. rozhodne o potrebe novej správy audítora k prepracovaným finančným výkazom.
19. Ústne vyjadrenia alebo návrhy správ, ktoré Audítor Spoločnosti poskytne, nezdržujú jeho definitívne názory a závery. Tie budú obsiahnuté len v jeho záverečných písomných správach.
20. Audítor neponesie voči Spoločnosti žiadnu zodpovednosť za škodu resp. jeho zodpovednosť sa proporcionálne zníži, pokiaľ akákoľvek z nižšie uvedených udalostí prispieje ku vzniku škody Spoločnosti:
  - a. Spoločnosť poruší svoju povinnosť poskytnúť všetky informácie a dokumenty potrebné pre vykonanie auditu, resp. zamŕkne alebo z iného dôvodu neposkytne Audítorovi požadované informácie, prípadne poruší akokoľvek iné záväzky vyplývajúce zo zákona alebo zo Zmluvy,
  - b. Zamestnanec Spoločnosti, člen jej orgánu, jej zástupca alebo osoba so Spoločnosťou spriaznená sa dopusti konania alebo opomenutia (vrátane, avšak nie výlučne, akéhokoľvek podvodného alebo zámerného konania alebo nedbalosti týchto osôb, alebo zatajenia im známej informácie alebo nesprávneho prehlásenia), ktoré malo negatívny dopad na schopnosť Audítora poskytnúť služby v súlade so Zmluvou alebo zákonom, alebo
  - c. pokiaľ škody, ktoré Spoločnosť utrpela, nesie zodpovednosť iná osoba, než sú zmluvné strany, a to bez ohľadu na to, či:
    - či táto osoba je alebo sa môže stať účastníkom súdneho konania alebo
    - zodpovednosť tejto osoby je alebo by mohla byť obmedzená, vylúčená, premlčaná alebo z iného dôvodu nevyhmáateľná.
21. Bez ohľadu na vyššie uvedené skutočnosti neponesie Audítor zodpovednosť za škodu, ak:
  - a. Audítor splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa výrok Audítora alebo služby ním poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti
  - b. bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie Audítora, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie Audítora,
  - c. bola škoda spôsobená v dôsledku Audítorovej 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 Audítor získal od Spoločnosti, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
  - e. ku škode došlo v dôsledku skutočnosti, že sa Spoločnosť neriadila odporúčaniami Audítora poskytnutými v rámci plnenia Zmluvy (napr. v liste vedeniu Spoločnosti) alebo v prípade, že sa Spoločnosť v rozpore so Zmluvou spoliehala na ústne poradenstvo Audítora alebo na predbežné verzie záverečných správ.
22. Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek zákonné práva Spoločnosti voči Audítorovi, sa Spoločnosť zaväzuje, že bude uplatňovať nárok, ktorý jej vznikne v súvislosti so službami poskytovanými na základe Zmluvy, výhradne voči Audítorovi, a nie voči iným osobám (najmä, avšak nie výhradne, voči zamestnancom Audítora), ktoré plnili Predmet Zmluvy v mene Audítora, s výnimkou prípadu, keď škodu spôsobí zamestnanec prekročením svojich právomocí daných Audítorom.
23. S prihliadnutím na zvyšné ustanovenia tohto článku, je Audítor zodpovedný výlučne za škodu, ktorá vznikla Spoločnosti v dôsledku zavinenia Audítora, 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 Audítora v súvislosti s jeho službami limitovaná sumou predstavujúcou dvojnásobok odmeny podľa bodu 1 Článku 4 zmluvy. Audítor nie je zodpovedný za stratu údajov a/alebo ušlý zisk Spoločnosti.

## Rozsah auditu

24. Audítor vykoná audit v súlade s príslušnou právnou úpravou, vrátane Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a medzinárodných audítorských štandardov.
25. Audítor vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje Audítor za potrebné. Audítor získa prehľad o účtovnom systéme Spoločnosti za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.
26. Počas plánovania auditu sa Spoločnosť a Audítor dohodnú na zozname informácií a podpornej pracovnej dokumentácie, vrátane pracovnej verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu („zoznam podkladových materiálov“), ktoré Spoločnosť dá Audítorovi k dispozícii. Zoznam podkladových materiálov, ktorý audítor odberateľovi odovzdá, nemusí byť nevyhnutne konečný ani úplný. Audítor má právo ho podľa potreby dopĺňať a upravovať. Spoločnosť je zodpovedná za dodržiavanie časového plánu poskytovania podpornej pracovnej dokumentácie a informácií podľa zoznamu podkladových materiálov a za náležité vypracované pracovné verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu tak, aby Audítor mohol efektívne vykonať audit resp. kontrolu.
27. Audit účtovnej závierky (vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi, ako napr. devízovými predpismi, pokiaľ tieto služby neboli špecifikované v písomnej zmluve. Audit neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
28. Za ochranu aktív Spoločnosti, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Audítor sa bude usilovať naplánovať 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 významné nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
29. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom Audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná Audítorom alebo forma výslovne akceptovaná Audítorom.
30. Ak Audítor svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru Audítora.
31. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre Spoločnosť 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 so Spoločnosťou a auditom, sú majetkom audítora.
32. 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 auditovanou účtovnou závierkou 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 písomne správu o overení súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou alebo s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.
33. Spoločnosť umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku 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.
34. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil v zmluve štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítormi 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.

## Výpoveď

35. Zákazník alebo Audítor môže vypovedať Zmluvu alebo pozastaviť jej účinnosť písomným oznámením daným 30 dní vopred. Výpoveď alebo pozastavenie účinnosti podľa tohto odseku nie je na ujmu akéhokoľvek práva, ktoré vzniklo Spoločnosti alebo Audítorovi pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti, a všetky čiastky, ktoré Spoločnosť dlží Audítorovi sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.

## Ochrana dôverných informácií

36. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovávať mlčanlivosť o všetkých Dôverných informáciách získaných pri plnení záväzkov z tejto zmluvy.

37. Zmluvné strany si navzájom udeľujú súhlas na poskytnutie informácií v potrebnom rozsahu, vrátane možných Dôverných informácií, svojím poisťovateľom, 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 (avšak nie výlučne) z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti Audítora, či previerky kvality.
38. V prípadoch podľa bodu 36. 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.
39. V prípade, ak vznikne v súvislosti s poskytovaním audítorských služieb potreba, aby Spoločnosť sprístupnila osobné údaje zamestnancov a/alebo členov štatutárnych orgánov prípadne iné osobné údaje (ďalej ako „Osobné údaje“), pričom Audítora sa v súlade s platným zákonom o ochrane osobných údajov stane prevádzkovateľom alebo sprostredkovateľom takýchto osobných údajov, Zmluvné strany sa zaväzujú, že
- a) Osobné údaje (najmä v rozsahu meno, priezvisko, dátum narodenia, rodné číslo (ak bolo pridelené), adresa trvalého bydliska, či iné poskytnuté údaje) bude Audítora spracovávať len v rozsahu potrebnom na vykonanie služieb v zmysle zmluvy. Ak bude Osobné údaje spracovávať ako prevádzkovateľ, určí spôsob a rozsah spracovaných osobných údajov nevyhnutný na poskytnutie dohodnutých služieb v súlade s platným zákonom o ochrane osobných údajov; a
  - b) Spoločnosť dáva súhlas na spracúvanie poskytnutých Osobných údajov ako aj na ich poskytnutie ďalším subjektom za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto údajov, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne, profesijné či iné predpisy, a to najmä, avšak nie výlučne, z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti Audítora či previerky kvality.
  - c) Spoločnosť týmto vyhlasuje, že získala všetky oprávnenia a súhlasy dotknutých osôb s poskytnutím ich Osobných údajov Audítora, informovala tieto osoby o tom, že ich údaje boli, môžu byť a/alebo budú poskytnuté Audítora, a takéto súhlasy boli s týmto vedomím vydané, sú platné a nevylučujú poskytnutie údajov Audítora ako tretej strane a prípadne ďalšiemu prevádzkovateľovi za účelom ich spracovania, tam kde je to relevantné. Rovnako má Audítora zato, že údaje, poskytnuté Spoločnosťou sú úplné, správne, aktuálne, presné a pravdivé.

Závazky podľa tohto článku sú časovo neobmedzené, a to až do doby, kedy sa informácie stanú verejne známymi.

#### Vyhľadania a spolupráca zo strany manažmentu

40. Ako súčasť audítorských postupov môže Audítora požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Audítora sa tiež môže spoliehať na informácie a názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.
41. Audítora je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou.

#### Ochrana pre legalizáciu príjmov z trestnej činnosti

42. Spoločnosť sa zaväzuje, že ak nekoná vo vlastnom mene (alebo ak existujú pochybnosti o tom, v koho mene koná), preukáže Audítora formou záväzného písomného vyhlásenia meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia fyzickej osoby resp. obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo právnickej osoby, v ktorej mene koná, Spoločnosť sa ďalej zaväzuje, že poskytne Audítora akúkoľvek potrebnú súčinnosť a spoluprácu v zmysle Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### Účtovná závierka skupiny podnikov

43. V prípade, že audítorská správa sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej Spoločnosťou (konsolidovaná účtovná závierka), Audítora preverí prácu audítora ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký Audítora považuje za nevyhnutný na sfomovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovednosť za auditu individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítora týchto zúčastnených spoločností.

#### Iní audítora (audítora komponentov)

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

#### Vzájomná spolupráca

45. Zmluvné strany budú počas výkonu auditu úzko spolupracovať, aby mohol Audítora priebežne informovať Spoločnosť o postupe prác. Každá zmluvná strana ustanoví osobu, ktorá bude zodpovedná za spoluprácu s druhou stranou a za vyriešenie akýchkoľvek problémov, ktorý by mohli nastať pri plnení Zmluvy.