

ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzavretá podľa zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

medzi

ZANT, spol. s r.o.

a

Obec Zálesie

Článok 1 Zmluvné strany

- 1.1 Obchodné meno: ZANT, spol. s r.o.
Sídlo: Ľubovníková 40, 841 07 Bratislava, Slovenská republika
Zapísaná: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I
Odd.Sro, vložka číslo 87622/B
IČO: 47036869
DIČ: 2023708599
Bankové spojenie: Tatra banka
Číslo účtu IBAN: SK04 1100 0000 0029 2589 0681
Číslo licencie UDVA: 393
(ďalej len "**audítora**" alebo „zmluvná strana“)
- 1.2 Obchodné meno: Obec Zálesie
Sídlo: Trojičné námestie 1, 900 28 Zálesie
Zapísaná :
IČO: 00682110
DIČ: 2020387207
Bankové spojenie: VÚB, a.s.
Číslo účtu IBAN: SK04 0200 0000 0042 0894 3559
(ďalej len "**spoločnosť**" alebo „zmluvná strana“)

Článok 2 Predmet zmluvy

- 2.1 Predmetom tejto zmluvy je záväzok audítora poskytnúť nasledujúce auditorské služby v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami:
- 2.1.1 overenie účtovnej závierky spoločnosti zostavenej v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike;
- 2.1.2 overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou vrátane vypracovania správy audítora k tejto účtovnej závierke a odovzdanie tejto správy audítora spoločnosti;
- 2.1.3 audítora upozorní vedenie spoločnosti na možné zlepšenia systému účtovníctva spoločnosti, rovnako tak i systému vnútorných kontrol vo vnútri spoločnosti.
- 2.2 Predmetom tejto zmluvy je tiež záväzok spoločnosti zaplatiť audítora za riadne poskytnuté auditorské služby podľa bodu 2.1 tejto zmluvy odmenu stanovenú v bode 3.1 tejto zmluvy.
- 2.3 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. 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, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ 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.

Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa.

Článok 3

Odmena a spôsob platenia

- 3.1 Odmena audítora za riadne vykonanie auditorských služieb podľa bodu 2.1.1 tejto zmluvy predstavuje 1200 EUR a podľa bodu 2.1.2 predstavuje 100 EUR.
- 3.2 Odmena je splatná na základe audítorom vystavenej faktúry do 14 dní odo dňa jej vystavenia.

Článok 4

Termíny vykonania auditu a ďalších auditorských služieb

- 4.1 Audítor začne auditorské práce na audite vo vlastných priestoroch dňa 01.03.2022. Audítor predloží spoločnosti požiadavky na poskytnutie základných informácií najneskôr k tomuto dátumu.
- 4.2 Spoločnosť poskytne audítorovi účtovnú závierku zostavenú k 31.12.2021 v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, na overenie najneskôr k dátumu začatia auditu.
- 4.3 Spoločnosť poskytne audítorovi výročnú správu za predmetné obdobie zostavenú v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky a v podobe pripravenej pre tlač na jej overenie audítorom najneskôr do piatich dní od predloženia účtovnej závierky.
- 4.4 Audítor splní svoju povinnosť podľa bodu 2.1.1 zmluvy riadnym ukončením overovania účtovnej závierky spoločnosti a odovzdaním návrhu správy o overení účtovnej závierky.
- 4.5 Audítor splní svoju povinnosť podľa bodu 2.1.2 zmluvy riadnym ukončením overovania výročnej správy spoločnosti a odovzdaním návrhu správy o overení jej súladu s účtovnou závierkou.
- 4.6 Audítor splní svoju povinnosť podľa bodu 2.1.3 tejto zmluvy riadnou prípravou listu vedeniu spoločnosti a jeho odovzdaním spoločnosti.
- 4.7 Audítor vydá správu o overení (audite) účtovnej závierky spoločnosti, ktorú spoločnosť zostaví v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, do 20 pracovných dní od obdržania podpísanej účtovnej závierky vrátane dokumentov podľa zaslaných požiadaviek audítora. Návrh správy bude predložený vedeniu spoločnosti a s ním prediskutovaný 2 dni pred týmto termínom.
- 4.8 Audítor vydá správu o overení súladu výročnej správy spoločnosti s finančnými výkazmi za predmetné obdobie, ktorú spoločnosť pripraví v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky, do 3 dní po obdržaní výročnej správy. Návrh správy bude predložený vedeniu spoločnosti a s ním prediskutovaný 1 deň pred týmto termínom. Audítor si vyhradzuje právo, vydať správu o overení súladu výročnej správy s finančnými výkazmi až potom, čo bude uskutočnená úhrada faktúry podľa bodu 3.2.
- 4.9 Spoločnosť vo vyššie uvedených termínoch umožní audítorovi začať auditorské práce podľa bodu 2.1 a pripraví základné informácie požadované audítorom a potrebné na overenie účtovnej závierky alebo iných príslušných dokumentov. Ak audítor predloží spoločnosti požiadavky na základné informácie s omeškaním, nebude to znamenať porušenie tejto zmluvy, a spoločnosť je oprávnená tieto informácie poskytnúť audítorovi v termíne podľa tohto článku predĺženom o dobu omeškania na strane audítora.
- 4.10 Ak spoločnosť, s výnimkou ustanovenia bodu 4.9 tejto zmluvy, audítorovi predloží požadované základné informácie alebo overované účtovné závierky alebo iné overované dokumenty

s omeškaním, alebo neúplné, alebo nezaistí audítorovi prístup ku všetkým účtovným knihám, účtovným písomnostiam a dokumentom spoločnosti a k majetku spoločnosti v súlade so Všeobecnými podmienkami poskytovania audítorských služieb (príloha č. 1) v termínoch stanovených touto zmluvou, je audítor oprávnený vydať príslušnú správu týkajúcu sa účtovnej závierky alebo iných overovaných dokumentov s rovnakým omeškaním bez toho, aby to predstavovalo porušenie zmluvy.

Článok 5

Platnosť zmluvy

- 5.1 Táto zmluva sa vzťahuje na audit účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2021 a nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a zároveň dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovom sídle obce.

Článok 6

Záverečné ustanovenie

- 6.1 Všeobecné podmienky poskytovania audítorských služieb sú stanovené v prílohe č.1 tejto zmluvy a tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy.
- 6.2 Práva a povinnosti strán, ktoré nie sú stanovené v tejto zmluve, sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, a ostatnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.
- 6.3 Akékoľvek zmeny alebo dodatky tejto zmluvy musia byť vypracované písomne v rovnakom počte vyhotovení ako samotná zmluva.
- 6.4 Táto zmluva je vypracovaná v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku. Každá zmluvná strana obdrží po jednom vyhotovení tejto zmluvy. Prípadné vyhotovenia tejto zmluvy v inom jazyku majú len informatívnu povahu a nemajú platnosť zmluvy.

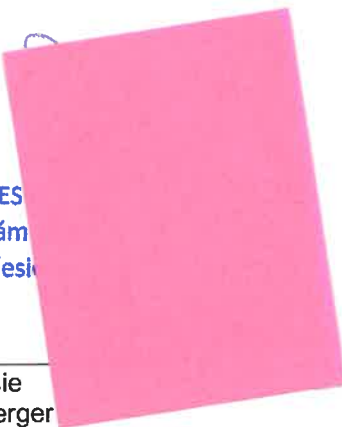
Bratislava, dňa 08.02.2022

Bratislava, dňa 08.02.2022



ZANT, spol. s r.o.
Ing. Zuzana Šándorová
Konateľ

OBEC ZÁLESIE
Trojičné nám.
900 28 Zálesie
-3-



Obec Zálesie
Ing. Marián Perger
starosta

Príloha č.1 Zmluvy o poskytovaní auditorských služieb („zmluva“)

Všeobecné podmienky poskytovania auditorských služieb auditorskej spoločnosti: ZANT, spol. s r.o.

Tieto Všeobecné podmienky poskytovania auditorských služieb tvoria neoddeliteľnú súčasť Zmluvy o poskytovaní auditorských služieb, ktorú audítor uzavrel so spoločnosťou.

Pojmy definované v zmluve o poskytovaní auditorských služieb a používané v týchto Všeobecných podmienkach poskytovania auditorských služieb majú rovnaký význam ako v Zmluve o poskytovaní auditorských služieb, ak nie je stanovené inak.

1. Práva a povinnosti audítora

- 1.1 Audítor sa zaväzuje, že audit a všetky ďalšie auditorské služby budú vykonané 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 (ďalej len „zákon o audítoroch“) a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Audítor prehlasuje, že je osobou autorizovanou v súlade so zákonom o audítoroch, t.j. osobou oprávnenou vykonávať vybrané a odborné auditorské činnosti. V prípade, že audítor bude k vykonaniu auditorských služieb podľa tejto zmluvy používať ďalšie osoby, ručí za to, že majú nevyhnutnú špecializáciu pre vykonávanie auditorských služieb. Za ich činnosť potom zodpovedá spoločnosť, akoby ju vykonával sám.
- 1.2 Audítor je povinný naplánovať a vykonať audit s cieľom získať primeranú mieru istoty, že účtovná závierka, resp. konsolidovaná účtovná závierka (ďalej iba „účtovná závierka“) neobsahuje významné nesprávnosti. S ohľadom na podstatu úmyselných nesprávností, zahŕňajúcich najmä zatajovanie a falšovanie dokladov, nemusí však ani riadne naplánovaný a vykonaný audit významnú nesprávnosť odhaliť. Z tohto dôvodu audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými štandardmi auditu a zákonom o audítoroch poskytuje primeranú, nie však absolútnu istotu, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Preto by sa spoločnosť nemala spoliehať na to, že audit objaví všetky nesprávnosti. Najvhodnejšou ochranou pred nesprávnosťami je zodpovedajúci systém vnútornej kontroly zavedený a uplatňovaný spoločnosťou.
- 1.3 Audítor je povinný sa oboznámiť so systémom vnútornej kontroly spoločnosti tak, aby bol schopný naplánovať audit a stanoviť povahu, časový rozvrh a rozsah vykonávaných auditorských postupov. Audítor neposkytne žiadne uistenie ohľadom systému vnútornej kontroly. Audítor na základe tejto zmluvy vydá výrok o účtovnej závierke spoločnosti ako celku, nie o jednotlivých organizačných jednotkách spoločnosti. Audítor vypracuje a vydá správy o overení účtovnej závierky a výročnej správy.
- 1.4 Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek vykázaných v účtovnej závierke, na základe testov. Audit zahŕňa tiež posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov vedenia spoločnosti, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku. Vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia charakteristické pre audit a pre každý systém účtovníctva a vnútornej kontroly existuje určité riziko, že niektoré, dokonca aj významné, nesprávne údaje môžu zostať neodhalené.
- 1.5 Audítor vykoná činnosti podľa tejto zmluvy s náležitou profesionálnou a odbornou starostlivosťou a zodpovednosťou a s využitím všetkých znalostí a skúseností. Audítor je ďalej povinný konať čestne a svedomite, dodržiavať auditorské štandardy a iné profesné predpisy, najmä etický kódex. Do činnosti audítora nesmie zasahovať tretia osoba spôsobom, ktorý by obmedzoval jeho nezávislosť.

- 1.6 Správy, odporúčania a iné písomné materiály, ktoré vypracuje audítor počas prác pre spoločnosť, budú vyjadrovať jeho najpresnejší možný úsudok. Základom preň budú informácie a materiály poskytnuté spoločnosťou alebo inak sprístupnené audítorovi. Vzhľadom na to, že slovenské právne predpisy v súčasnom znení sú relatívne nové a im odpovedajúca právna prax neposkytuje veľa precedensov, je nevyhnutné uviesť, že audítorské služby sú poskytované v prostredí, v ktorom sa právne predpisy, ako aj ich výklady môžu rýchlo zmeniť. Môže sa stať, že audítor bude poskytovať svoje rady a zaujímať stanoviska k problému, ku ktorému sa vzťahujú protichodné a neisté znenia právnych predpisov. V takýchto situáciách budú rady a stanoviská založené na aktuálnom výklade právnych predpisov a na dôkladnom profesionálnom zhodnotení situácie. Ak sa vyskytnú prípady, keď príslušné orgány zastávajú rozdielne stanoviská od audítorovho porozumenia a odborného úsudku bude spoločnosť o nich informovaná. Za všetkých okolností sa však audítor bude snažiť pracovať objektívne a v záujme spoločnosti.
- 1.7 Audítor je povinný bezodkladne písomne informovať štatutárny a dozorný orgán spoločnosti, ak pri činnosti podľa tejto zmluvy zistí v spoločnosti skutočnosti, ktoré
- a) nasvedčujú tomu, že došlo k porušeniu osobitných právnych predpisov upravujúcich podmienky činnosti spoločnosti, alebo
 - b) môžu mať zásadný negatívny vplyv na jej hospodárenie, alebo
 - c) môžu ohroziť jej časovo neobmedzené trvanie, alebo
 - d) môžu viesť k odmietnutiu výroku, zápornému výroku alebo vysloveniu výhrad, alebo
 - e) o ktorých sa môže domnievať, že môžu naplniť skutkovú podstatu trestného činu hospodárskeho, trestného činu korupcie alebo trestného činu proti majetku.
- 1.8 Audítor nie je oprávnený nariadiť zmeny a opravy údajov vykázaných spoločnosťou. Audítor má právo uviesť v audítorskej správe obmedzenie rozsahu poverenia.
- 1.9 Audítor má právo 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.
- 1.10 Audítor je povinný bezodkladne informovať spoločnosť o všetkých okolnostiach, ktoré zistil pri poskytovaní audítorských služieb, a ktoré môžu mať vplyv na záujmy spoločnosti, či môžu vyvolať zmenu jeho postupov. Audítor sa zaväzuje pri poskytovaní audítorských služieb postupovať tak, aby nebolo poškodené dobré meno alebo dobrá povesť spoločnosti.
- 1.11 Audítor má právo pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, keď je ním vystavená faktúra po lehote splatnosti a je neuhradená. V takomto prípade audítor oznámi spoločnosti zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Pred pozastavením poskytovania služieb sa audítor a spoločnosť budú snažiť nájsť vzájomne prijateľné riešenie týkajúce sa splatných neuhradených čiastok.

2. Práva a povinnosti spoločnosti

2.1 Spoločnosť a jej štatutárny orgán zodpovedá za:

- a) súlad konania spoločnosti s právnymi predpismi Slovenskej republiky vo všetkých aspektoch jej činnosti,
- b) vedenie úplného, preukázateľného a správneho účtovníctva v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky,
- c) zavedenie a fungovanie primeraného systému vnútornej kontroly v oblasti prípravy účtovnej závierky,
- d) správne zaúčtovanie transakcií spoločnosti, realistické účtovné odhady, ochranu majetku spoločnosti a za celkovú vierohodnosť účtovnej závierky a jej súlad s právnymi predpismi Slovenskej republiky,

- e) prípravu a zostavenie účtovnej závierky a výročnej správy, ktoré sú predmetom overenia podľa tejto zmluvy,
 - f) prípravu podkladov pre zahrnutie spoločnosti do konsolidovaného celku materskej spoločnosti, ktoré sú predmetom overenia podľa tejto zmluvy.
- 2.2 Spoločnosť poskytne audítorovi účtovnú závierku zostavenú podľa slovenských predpisov v originálnom exemplári v slovenskom jazyku, podpísanú štatutárnym orgánom spoločnosti, najmenej 5 dní pred termínom vydania audítorskej správy k tejto účtovnej závierke.
- 2.3 Spoločnosť poskytne audítorovi na overenie jedno vyhotovenie výročnej správy v jednom originálnom exemplári v slovenskom jazyku, podpísanej štatutárnym orgánom spoločnosti, najmenej 5 dní pred termínom vydania audítorskej správy k tejto výročnej správe.
- 2.4 Ak spoločnosť vydá výročnú správu za audítorom overované účtovné obdobie, je oprávnená pripojiť k nej audítorskú správu audítora iba po predchádzajúcom overení tejto výročnej správy audítorom a následnom súhlase audítora s pripojením audítorskej správy k výročnej správe. V opačnom prípade audítor nezodpovedá za škody, ktoré vzniknú.
- 2.5 Spoločnosť zaistí audítorovi prístup k účtovným knihám, účtovným písomnostiam a dokumentom spoločnosti, vrátane zápisov z jednaní valných zhromaždení, štatutárných a dozorných orgánov a vedenia spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetlením od zodpovedných pracovníkov spoločnosti. Audítor je oprávnený si vyžiadať písomné poverenie o prístupe k informáciám vedenými o spoločnosti v bankách.
- 2.6 Spoločnosť je povinná umožniť audítorovi prístup ku všetkému majetku spoločnosti. Spoločnosť je povinná umožniť účasť audítorovi pri inventarizácii majetku spoločnosti. Spoločnosť oznámi audítorovi termíny konaní inventúr najmenej jeden mesiac pred ich konaním, ak nie je dohodnuté inak.
- 2.7 Informácie a vysvetlenia zodpovedných pracovníkov budú na žiadosť audítora pripravené aj písomne a podpísané zodpovedným pracovníkom.
- 2.8 Spoločnosť poskytne audítorovi na jeho žiadosť „Vyhlásenie vedenia spoločnosti“, potvrdzujúce dôležité ústne vysvetlenia a prehlásenia urobené pracovníkmi spoločnosti, podpísané štatutárnym orgánom spoločnosti.
- 2.9 Spoločnosť poskytne audítorovi všetky informácie potrebné na vykonanie auditu, a to i v prípade, že tieto informácie už boli poskytnuté audítorovi v súvislosti s činnosťou mimo rámec tejto zmluvy. Pokiaľ v akomkoľvek okamihu v priebehu poskytovania služieb má spoločnosť dôvod sa domnievať, že audítor nemá k dispozícii všetky potrebné informácie, alebo že nebol správne informovaný (čo bráni alebo by mohlo brániť plnému porozumeniu súvisiacich skutočností alebo okolností), spoločnosť sa zaväzuje audítora bez meškania informovať tak, aby nedošlo k nedorozumeniam, alebo aby vzniknuté nedorozumenia boli vyriešené.
- 2.10 Spoločnosť bude audítora informovať o konaniach valných zhromaždení, a to pred termínom ich konaní.
- 2.11 Spoločnosť nesmie zverejniť informácie, ktoré predtým neboli overené audítorom, spôsobom, ktorý by mohol ich užívateľov uviesť do omylu, že audítorom overené boli.
- 2.12 Spoločnosť nemôže pripravovať ďalšie dokumenty, ktoré zverejňuje alebo poskytuje tretím osobám mimo spoločnosti. Ďalším dokumentom sa rozumie akýkoľvek dokument, ktorý bude obsahovať audítorskú správu samostatne (t.j. bez kompletnej účtovnej závierky, resp. výročnej správy) s výnimkou, kedy je predloženie takéhoto dokumentu tretím osobám, orgánom a/alebo inštitúciám požadované na základe zákona. Sankcia za porušenie tejto povinnosti predstavuje za každé takéto porušenie 20% z celkovej odmeny audítora podľa bodu 3.1 zmluvy.

3. Spolupráca zmluvných strán

- 3.1 Obe zmluvné strany určia osoby zodpovedné za zaisťovanie kontaktu medzi spoločnosťou a audítorom a za koordináciu činnosti audítora a spoločnosti podľa tejto zmluvy.
- 3.2 Spoločnosť zaistí pre pracovníkov audítora po dobu priebehu auditu primerané pracovné priestory s kancelárskymi službami (telefón, prístup ku kopírovaciemu zariadeniu, a pod.)
- 3.3 Pracovníci audítora sú povinní dodržiavať zásady bezpečnosti práce, ako i ďalšie relevantné predpisy spoločnosti, pokiaľ budú svoju činnosť vykonávať v priestoroch spoločnosti. Spoločnosť je povinná pracovníkov audítora s týmito predpismi zoznámiť.
- 3.4 Audítor prerokuje správu o overení účtovnej závierky s členom štatutárneho orgánu spoločnosti. Spoločnosť môže vyzvať audítora k účasti na zasadnutí predstavenstva, resp. dozornej rady, kde bude správa prerokovávaná. V takomto prípade sa účasť audítora bude považovať za službu nad rámec služieb uvedených v bode 2.1 zmluvy a bude účtovaná v zmysle bodu 3.3 zmluvy.
- 3.5 Audítor môže poskytovať spoločnosti služby účtovného a ďalšieho obdobného poradenstva. V prípade, že požiadavka na tieto služby bude presahovať rámec tejto zmluvy, je audítor povinný o tom spoločnosť informovať a má právo požadovať dodatočnú odmenu. V tomto prípade budú poradenské služby poskytnuté až po odsúhlasení odmeny oboma stranami.
- 3.6 Počas trvania tejto zmluvy až do obdobia jedného roka po dokončení plnenia bodu 2.1 zmluvy žiadna zmluvná strana nezamestná ktoréhokoľvek pracovníka druhej strany zaangažovaného do plnenia tejto zmluvy alebo nebude s ním spolupracovať. Strana, ktorá toto dojednanie poruší je povinná uhradiť druhej strane z takéhoto konania zmluvnú pokutu vo výške 33 500 EUR. Týmto nie je dotknutý nárok na náhradu škody.
- 3.7 Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z ustanovení bodov 2.4, 2.12 a 3.6 tejto prílohy trvajú aj po uplynutí platnosti tejto zmluvy.
- 3.8 V súlade s obchodnými zvyklosťami si audítor vyhradzuje právo účtovať úroky z omeškania z nezaplatenej čiastky odmeny začínajúc dňom jej splatnosti uvedeným na faktúre a to až do celkového uhradenia dlžnej čiastky. Výška úroku z omeškania je 0,05 % z dlžnej čiastky za každý deň omeškania.

4. Záväzok mlčanlivosti

- 4.1 Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany a považovať ich za dôverné informácie, s výnimkou, ak to nie je v rozpore s právnymi predpismi. Dôverné informácie nesmú byť použité na iné účely, ako na plnenie povinností zmluvných strán na základe tejto zmluvy.
- 4.2 Audítor a jeho zamestnanci sú viazaní povinnosťou mlčanlivosti podľa § 18 zákona č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, a tiež povinnosťou mlčanlivosti podľa § 16 zákona o audítoroch. Audítor je povinný na prenos dát prijať také opatrenia, aby nedošlo k ich prenosu k inému, neoprávnenému príjemcovi. Pri porušení záväzku mlčanlivosti má poškodená strana právo na náhradu škody.
- 4.3 S výnimkou audítorských správ sú všetky ostatné informácie, rady a odporúčenia, a to písomné i ústne, určené pre výhradnú potrebu spoločnosti. Spoločnosť ich môže zverejniť alebo poskytnúť akejkoľvek tretej strane iba s predchádzajúcim písomným súhlasom audítora, pričom takýto písomný súhlas nebude bezdôvodne odmietnutý. Písomné povolenie audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia povinností spoločnosti podávať hlásenia pre štátne orgány. Všetky informácie vo vlastníctve audítora súvisiace so spoločnosťou a auditom sú majetkom audítora. Audítor nenesie zodpovednosť za využitie poskytnutých informácií, rád a odporúčení akoukoľvek treťou stranou.

- 4.4 Ustanovenia o mlčanlivosti sa nedotýkajú povinnosti audítora predložiť dokumentáciu k auditu a poskytnúť informácie o zákazke kontrolným orgánom Slovenskej komory audítorov.
- 4.5 Ak je súčasťou predmetu zmluvy overenie podkladov pripravených spoločnosťou pre zahrnutie do konsolidovaného celku materskej spoločnosti, spoločnosť súhlasí s tým, že audítor bude materskej spoločnosti a jej audítorovi poskytovať nimi požadované informácie.
- 4.6 Ak je spoločnosť regulovanou organizáciou, v prípade požiadavky príslušného právneho predpisu bude audítor písomne informovať orgán, ktorý je pre takúto spoločnosť podľa osobitných právnych predpisov orgánom štátneho dozoru alebo bankového dohľadu, o skutočnostiach, ktoré:
- a) nasvedčujú tomu, že došlo k porušeniu osobitných právnych predpisov upravujúcich podmienky jej činnosti,
 - b) môžu mať zásadný negatívny vplyv na jej hospodárenie,
 - c) môžu ohroziť jej časovo neobmedzené trvanie, alebo
 - d) môžu viesť k odmietnutiu výroku, zápornému výroku alebo vysloveniu výhrad.
- 4.7 Obdobne bude audítor postupovať i v prípadoch, kedy zistí skutočnosti uvedené v predchádzajúcom odseku a
- a) regulovaná organizácia má v spoločnosti na hlasovacích právach alebo na základnom kapitáli podiel 20% a väčší
 - b) spoločnosť tvorí podnikateľské zoskupenie s regulovanou organizáciou.

5. Odstúpenie od zmluvy, výpoveď

- 5.1 Obe zmluvné strany môžu od tejto zmluvy odstúpiť s účinnosťou od doručenia oznámenia o odstúpení druhej zmluvnej strane, ak:
- a) bol vyhlásený konkurz na majetok niektorej zmluvnej strany, alebo niektorá zmluvná strana podala návrh na vyhlásenie konkurzu na svoj majetok, alebo ak je preukázané, že návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok niektorej zmluvnej strany podala tretia osoba,
 - b) niektorá zmluvná strana podala na súde návrh na vyrovnanie so svojimi veriteľmi, alebo
 - c) príslušný orgán niektorej zmluvnej strany rozhodol o jej zrušení s likvidáciou.
- 5.2 Audítor môže od zmluvy odstúpiť, ak:
- a) spoločnosť ani po opätovnej výzve neposkytne audítorovi požadovanú súčinnosť a/alebo nie je možné dohodnúť sa na akýchkoľvek záležitostiach, ktoré sú predmetom vzájomnej dohody v zmysle zmluvy ani s vynaložením najväčšieho úsilia a ústretovosti; alebo
 - b) spoločnosť nie je schopná alebo ochotná mu zabezpečiť požadované účtovné a/alebo iné doklady, nevyhnutné na riadne poskytnutie audítorských služieb; alebo
 - c) ani s vynaložením maximálneho úsilia nie je možné zabezpečiť poskytnutie audítorských služieb spoločnosti kvôli neprekonateľným prekážkam zo strany spoločnosti alebo tretích osôb, alebo
 - d) spoločnosť včas neuhradí audítorovi dohodnutú odmenu alebo existuje odôvodnené riziko, že spoločnosť nebude schopná alebo ochotná uhradiť audítorovi jeho odmenu a vedľajšie vecné výdavky; alebo
 - e) sa naruší dôvera medzi audítorom a spoločnosťou.

- 5.3 Spoločnosť je oprávnená odstúpiť od tejto zmluvy v prípade, že audítor poruší svoje povinnosti stanovené v tejto prílohe č. 1 k zmluve v bodoch 1.1 a 1.4.
- 5.4 Zmluvné strany môžu od zmluvy odstúpiť v prípadoch stanovených v tejto zmluve a ďalej tiež v iných prípadoch stanovených platnými právnymi predpismi.
- 5.5 Spoločnosť má právo vypovedať zmluvu aj bez uvedenia dôvodu s výpovednou lehotou jeden mesiac.
- 5.6 Ak dôjde k odstúpeniu od zmluvy podľa bodov 5.1 až 5.4 tejto prílohy alebo k výpovedi zmluvy podľa bodu 5.5 tejto prílohy, je audítor oprávnený požadovať okamžité zaplatenie odmeny za činnosť podľa tejto zmluvy, za ktorú neobdržal príslušnú časť odmeny podľa článku 3 zmluvy, za predpokladu však, že tieto činnosti boli riadne vykonané. Výška odmeny bude zodpovedať pomernej cene podľa článku 3 zmluvy a fázy vykonaných audítorských služieb podľa bodu 2.1 zmluvy. Audítor je povinný v prípade odstúpenia od zmluvy vrátiť spoločnosti všetky podklady a dokumenty, ktoré mu spoločnosť v súvislosti s plnením podľa zmluvy odovzdala.

6. Obmedzenie zodpovednosti, náhrada škody

- 6.1 Audítor zodpovedá spoločnosti za škodu, ktorú jej plnením zmluvy spôsobil. Audítor sa zodpovednosti zbaví, ak preukáže, že škode nemohol zabrániť, ani pri vynaložení všetkého úsilia, ktoré možno od neho požadovať.
- 6.2 Ak audítor nebude schopný dodržať zmluvné podmienky a tým spôsobí škodu spoločnosti (či už zo zmluvných dôvodov, nedbalosti alebo iných), audítor súhlasí s uhradením náhrady vzniknutej škody, a to až v prípade, ak budú vyčerpané všetky opravné prostriedky proti takémuto vzniku škody vrátane súdneho konania a za predpokladu, že audítor bude splnomocnený na zastupovanie spoločnosti vo všetkých stupňoch takéhoto konania. V akomkoľvek prípade je však maximálna výška náhrady škody obmedzená výškou poistného plnenia, ktoré bude audítorovi vyplatené na základe poistnej zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu uzatvorenej so spoločnosťou prostredníctvom Slovenskej komory audítorov. V prípade, ak bude audítor úspešne zastupovať spoločnosť v prípadnom spore, patrí mu odmena určená na základe odpracovaného času a hodinových sadzieb uvedených v bode 3.3 zmluvy, resp. podľa vzájomnej dohody audítora a spoločnosti.
- 6.3 V žiadnom prípade audítor nebude zodpovedný za straty, škody, náklady či výdaje, ktoré vznikli v priamej alebo nepriamej súvislosti s nedbalosťou, prehliadnutím, úmyselným alebo neúmyselným zabudnutím, neposkytnutím alebo oneskoreným poskytnutím potrebných informácií, priestupkom či trestným činom, poskytnutím skreslených, neúplných alebo nepravdivých informácií alebo iným konaním na strane spoločnosti, jeho vedenia, zamestnávateľa, zamestnancov a ich blízkych osôb, alebo s nimi spriaznenými osobami alebo tretími osobami. Spriaznenými osobami sa rozumejú spoločnosťou ovládané osoby alebo spoločnosť ovládajúca osoba v zmysle zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
- 6.4 Audítor vyhlasuje, že je riadne poistený pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú v súvislosti s poskytovaním audítorských služieb. Audítor ďalej vyhlasuje, že takéto poistenie bude v platnosti po celú dobu trvania zmluvy uzatvorenej so spoločnosťou.

6. Rozhodné právo

- 6.1 Ak nie sú práva a povinnosti zmluvných strán stanovené touto zmluvou, riadia sa príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky. Ak nebude možné prípadné vzájomné spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené na prerokovanie a rozhodnutie príslušnému slovenskému súdu.