

# Zmluva

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

## I. Zmluvné strany

**Dodávateľ:** **SISA auditing spol. s r.o.**, audítorská spoločnosť, č. licencie 18  
zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu  
Bratislava I, v oddieli Sro, vložka č. 3306/B  
sídlo: **Na paši 4, 821 02 Bratislava**  
zastúpená: **Ing. Zita Porubská**, kľúčový štatutárny audítor č. licencie 957, konateľ spoločnosti  
IČO: 31 330 258  
IČ DPH: SK2020332721

(ďalej len „dodávateľ“)

**Odberateľ:** **Obec Dolný Štál**  
sídlo: **Ul. M. Korvína 676/2, 930 10 Dolný Štál**  
zastúpená: **Tomáš Horváth**, starosta obce  
IČO: 00 305 430  
DIČ: 2021002104

(ďalej len „odberateľ“)

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 audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2 ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb. v znení zmien a dodatkov, v súlade so Zákonom o štatutárnom audite č. 423/2015 Z. z. a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA).

## II. Predmet zmluvy

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:
  - a) **štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017** podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), 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“) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,
  - b) overenie konsolidovanej výročnej správy za rok 2017 zostavenej podľa § 22b zákona o účtovníctve.

2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
- vydanie správy nezávislého audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke obce za rok 2017 pre starostu a obecné zastupiteľstvo v slovenskom jazyku, v troch vyhotoveniach pre odberateľa a v jednom vyhotovení pre dodávateľa; správa bude obsahovať 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),
  - vypracovanie listu odporúčaní na odstránenie nedostatkov zistených pri audite, v troch vyhotoveniach pre odberateľa a v jednom vyhotovení pre dodávateľa; zmluvné strany sa môžu dohodnúť aj na vynechaní písomnej formy odporúčaní,
  - vydanie dodatku k správe nezávislého audítora, obsahujúceho 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), v slovenskom jazyku, v dvoch vyhotoveniach pre odberateľa a v jednom vyhotovení pre dodávateľa.

Štatutárny audit sa uskutoční s cieľom vyjadriť názor na konsolidovanú účtovnú závierku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a systému vnútornej kontroly, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené aj napriek tomu, že sa audit riadne naplánoval a vykonal v súlade s platnou legislatívou a ISA.

V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi audítor modifikuje názor na konsolidovanú účtovnú závierku v prípade obmedzenia rozsahu auditu alebo v prípade významných chýb a nezrovnalostí zistených v konsolidovanej účtovnej závierke, v prípade zásadných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, alebo ak zistí také obmedzenie rozsahu auditu, že nebude schopný vyjadriť názor na konsolidovanú účtovnú závierku.

### III. Vykonávanie auditu

- Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II.1. písm. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.07.2018. Služby uvedené v článku II.1. písm. b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.09.2018. Predbežné termíny sa môžu zmeniť podľa okolností na základe dohody obidvoch strán.
- Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi všetky podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa.

V zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite má dodávateľ právo požadovať, aby mu odberateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č.122/2013 Z.z.

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.

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

Počas fázy plánovania auditu sa odberateľ a dodávateľ dohodnú na zozname informácií a materiálov, vrátane pracovnej verzie konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy (ďalej len „zoznam materiálov“), ktoré odberateľ poskytne dodávateľovi. Strany sa súčasne dohodnú na časovom harmonograme poskytnutia týchto materiálov. Zoznam materiálov, ktorý odovzdá dodávateľ odberateľovi, nemusí byť nevyhnutne konečný ani úplný. Dodávateľ má právo tento zoznam materiálov dopĺňať a upravovať tak, ako uzná za nutné. Odberateľ je zodpovedný za poskytnutie informácií podľa zoznamu materiálov (aj v elektronickej forme, ak je to možné), ako aj za poskytnutie náležite vypracovanej pracovnej verzie konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy v súlade s dohodnutým časovým harmonogramom, aby umožnil dodávateľovi efektívne vykonať audit konsolidovanej účtovnej závierky.

Pre potreby výkonu činnosti uvedenej v článku II.1 písm. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať pracovnú verziu konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 01.06.2018, resp. pracovnú verziu konsolidovanej výročnej správy do 31.08.2018 pre plnenie uvedené v článku II.1 písm. b) tejto zmluvy.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II.1 tejto zmluvy:
  - a) predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
  - b) zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, vrátane umožnenia komunikácie s audítormi účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku, resp. umožnenia overenia správnosti vedenia účtovníctva vo vybraných rozpočtových organizáciách a iných účtovných jednotkách patriacich do konsolidovaného celku v rozsahu potrebnom na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku.
4. V prípade, že odberateľ neposkytne účtovné doklady, konsolidovanú účtovnú závierku a ostatné nevyhnutné dokumenty, informácie a vysvetlenia včas a v primeranej dohodnutej forme, ak dodávateľovi nebudú k dispozícii zodpovední pracovníci, alebo činnosť audítora bude sťažená inými okolnosťami vyžadujúcimi dodatočnú prácu audítora, alebo ak vzniknú omeškania z akýchkoľvek príčin, ktoré sú mimo kontroly dodávateľa, dodávateľ má právo posunúť termíny ukončenia prác stanovené v zmluve, pokiaľ tieto problémy nebudú vyriešené. V takomto prípade sa voči dodávateľovi nebudú uplatňovať žiadne nároky sankcie podľa tejto zmluvy.
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.
6. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi konsolidovanú výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a zo štatutárneho auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na konsolidovanú účtovnú závierku nasledovne:
  - a) správa nezávislého audítora 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),
  - b) dodatok k správe nezávislého audítora 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).

8. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovných jednotiek konsolidovaného celku alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
9. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti v poznámkach, ak je to potrebné. 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 súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
10. 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 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).
11. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred oznámený.
12. 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.
13. V zmysle Zákona č. 297/2008 § 10 ods.10 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 audítor 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 štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
14. Odberateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie v zmysle časti V.2 Ostatné obchodné podmienky ods. 42 a 43.
15. Kľúčovým štatutárnym audítorom pre audítorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017 je Ing. Zita Porubská, CA, licencia SKAU č. 957.
16. Návrh správy a list odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním prekonzultované s vedením obce a pracovníkom zodpovedným za spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky. Definitívna správa a list odporúčaní sa vydajú väčšinou do 14 dní po obdržaní definitívnej konsolidovanej účtovnej závierky, po premietnutí úprav na základe auditu.
17. Po overení konsolidovanej výročnej správy predloží odberateľ dodávateľovi čistopis kompletnej konsolidovanej výročnej správy v štyroch vyhotoveniach.

#### IV. Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody uvedenej v tomto článku zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy vo výške 750 Eur a to za:
  - a) audit konsolidovanej účtovnej závierky
  - b) záverečné práce a overenie konsolidovanej výročnej správy.
3. Cena za služby uvedené v časti II. vychádza z predpokladaného času, ktorý je potrebný pre osoby pridelené na zákazku, plus vedľajšie náklady. Individuálne hodinové sadzby sa líšia podľa stupňa vyžadovanej zodpovednosti, skúseností a kvalifikácie. Ak skutočný rozsah potrebného času na vykonanie zákazky bude prevyšovať stanovený predpokladaný čas, dodávateľ má nárok na adekvátne zvýšenie ceny za služby, na základe dodatočnej dohody zmluvných strán.

Náklady na získavanie informácií v zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite hradí odberateľ.
4. Fakturovať sa bude po ukončení ucelenej časti auditu. Platba bude splatná do 14 dní na bežný účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
5. Odmena za prípadne potrebné práce realizované nad rozsah dohodnutý v bode II. tejto zmluvy, bude predmetom osobitnej dohody zmluvných strán.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.
7. Dodávateľ môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry. V takomto prípade dodávateľ oznámi odberateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených faktúr. Audítora nevydá podpísanú správu nezávislého audítora o štatutárnom audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za dovtedy vykonané a vyfakturované práce.

#### V. Všeobecné ustanovenia

##### V.1 Všeobecné obchodné podmienky

###### Služby a povinnosti auditorskej spoločnosti (ďalej len „AS“)

1. Služby budú poskytované kvalifikovane a s rozumnou starostlivosťou.
2. V prípade, že podľa zmluvy sa majú na službách podieľať konkrétne osoby v nej uvedené, AS vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. AS môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou alebo podobnou kvalifikáciou, pričom AS je povinná dopredu túto zmenu prekonzultovať so odberateľom.
3. AS môže pri poskytovaní služieb získavať dôverné informácie týkajúce sa obchodných aktivít a záležitostí odberateľa (ďalej len „**dôverné informácie**“). V tejto súvislosti je AS povinná dodržiavať také obmedzenia povinnosti mlčanlivosti, ktoré boli uložené orgánom Slovenskej republiky, ktorého požiadavky sú pre AS záväzné, a dodržiavať povinnosti vyplývajúce z právnych predpisov platných v Slovenskej republike. AS je povinná dodržiavať všetky požiadavky vyplývajúce z právnych predpisov Slovenskej republiky a požiadavky príslušných orgánov, ktoré AS zaväzujú poskytnúť dôverné informácie. Toto ustanovenie sa nebude aplikovať v prípade, že dôverné informácie sa

stanú verejne dostupnými alebo v prípade, že AS poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti AS.

4. AS môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly kvality našich služieb slovenským orgánom regulujúcim AS.

Z marketingových, propagačných alebo obchodných dôvodov môže mať AS záujem na uverejnení informácie, že AS poskytovalo odberateľovi prácu (vrátane služieb). V takomto prípade je AS oprávnená zverejniť meno odberateľa a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce (alebo služieb) a akékoľvek detaily, ktoré sú verejne známe.

5. AS môže odovzdať písomné stanovisko alebo potvrdiť písomne ústne stanovisko alebo odovzdať finálnu písomnú správu alebo urobiť ústnu prezentáciu po ukončení služieb. Pred ukončením služieb môže AS odovzdať ústne, predbežné alebo čiastkové stanovisko alebo správu či prezentáciu, avšak v takomto prípade bude mať prednosť písomné stanovisko alebo finálna písomná správa. Odberateľ nebude považovať za záväzné akékoľvek predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú AS.
6. AS nie je povinná za žiadnych okolností aktualizovať žiadne stanovisko, správu alebo iný výsledok poskytnutých služieb ústne alebo písomne, a to pre skutočnosti týkajúce sa stanoviska, správy alebo iného výsledku služieb, ku ktorým došlo po vydaní stanoviska, správy alebo iného výsledku služieb vo finálnej podobe.

Akýkoľvek výsledok služieb poskytnutý odberateľovi v akejkoľvek forme alebo podobe, bude dodaný zo strany AS pod podmienkou, že je to len pre jeho informáciu a na základe toho, okrem prípadov, keď to vyžadujú právne predpisy alebo príslušný regulačný orgán, sa nebude ďalej kopírovať, odkazovať naň alebo poskytovať ako celok alebo časť, bez predchádzajúceho písomného súhlasu AS. Odberateľ je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcom akýkoľvek celkový výsledok služieb, pre účely získania stanoviska vo vzťahu k službám, za podmienky, že ich informuje o nasledovnom:

- poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu AS a
  - AS nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti so službami.
7. Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané AS ako súčasť služieb neznamená žiadnu formu garancie, že AS určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.
  8. Odberateľ berie na vedomie, že AS je povinná prijať potrebné opatrenia vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu, účinných v Slovenskej republike. Odberateľ berie na vedomie a súhlasí, že AS je povinná v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak AS zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinná urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia podľa príslušných právnych predpisov. Odberateľ tiež vyhlasuje, že všetky úkony robí vo vlastnom mene. V prípade, že bude konať v mene alebo na účet tretej osoby, vždy to oznámi AS pred každým takýmto úkonom.

#### Vlastníctvo

9. AS si ponecháva autorské práva a všetky ostatné práva duševného vlastníctva, k výsledkom poskytnutých služieb, bez ohľadu na ich podobu a má vlastnícke právo ku všetkým pracovným dokladom. Odberateľ nadobudne vlastnícke právo k akémukoľvek produktu služieb v jeho materiálnej podobe po zaplatení odmeny AS za takýto produkt. Za účelom poskytovania služieb odberateľovi či iným klientom, sú AS, vedenie AS a jej zamestnanci oprávnení používať, rozvíjať

alebo zdieľať medzi sebou poznatky, skúsenosti a znalosti všeobecného použitia, získané počas uskutočňovania služieb.

#### Povinnosti odberateľa

10. Odberateľ má zodpovednosť za:

- riadenie, realizáciu a priebeh odberateľovho podnikania a obchodných záležitostí
- za použitie, rozsah spolaľnutia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok služieb AS a na ich zavedenie do praxe
- prijatie akéhokoľvek rozhodnutia týkajúceho sa služieb, akéhokoľvek výsledku služieb, záujmov odberateľa a jeho obchodných záležitostí
- uskutočnenie, dosiahnutie alebo realizáciu akéhokoľvek prospechu priamo alebo nepriamo sa týkajúceho služieb, ktoré vyžadujú ich implementáciu odberateľom.

#### Informácie

11. Aby AS mohla poskytnúť svoje služby, odberateľ je povinný na žiadosť AS okamžite poskytnúť všetky informácie a pomoc ako aj prístup k dokumentom, ktoré má v držbe, úschove alebo pod kontrolou, ako aj styk s personálom, ktorý má odberateľ pod kontrolou. Odberateľ je povinný vynaložiť všetko úsilie na zabezpečenie týchto plnení, pokiaľ ich nemá u seba alebo vo svojej úschove alebo pod svojou kontrolou. Odberateľ je povinný poskytnúť AS úplné, správne a pravdivé informácie potrebné na výkon auditu a poskytnutie iných odborných služieb v rozsahu potrebnom na splnenie predmetu zmluvy. Odberateľ je povinný zabezpečiť, že informácie a vysvetlenia príslušných vedúcich pracovníkov odberateľa budú na žiadosť AS poskytnuté aj v písomnej forme a budú podpísané zodpovedným pracovníkom odberateľa. Odberateľ je povinný oznámiť AS akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám AS. Odberateľ zabezpečí, že pred AS nebudú zamlčané žiadne informácie, ktoré AS potrebuje na účely plnenia predmetu zmluvy, bez ohľadu na to, či AS takého informácie špecificky požadovala. Odberateľ musí poskytnúť informáciu vyžiadanú AS za účelom splnenia povinností AS vyplývajúcich zo zákona o praní špinavých peňazí.
12. AS sa môže spoliehať na akýkoľvek pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté ktoroukoľvek osobou, ktorú AS pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená odberateľom, aby komunikovala s AS na tieto účely („**oprávnená osoba**“). AS môže komunikovať s odberateľom prostredníctvom elektronickej pošty, ak si to želá oprávnená osoba, pričom sa predpokladá súhlas odberateľa s týmto spôsobom komunikácie a s obsiahnutým rizikom.
13. V prípade, že odberateľ nesúhlasí s komunikáciou prostredníctvom elektronickej pošty alebo si praje, aby boli dôverné informácie prenášané prostredníctvom elektronickej pošty v zašifrovanej podobe, informuje o tom AS písomne.
14. AS môže získavať informácie od odberateľa alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.
- AS musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.
  - AS však nie je povinná potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie.
  - AS nezodpovedá odberateľovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenú odberateľom z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok, týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane odberateľa alebo z iného informačného zdroja.

#### Vedomosti a konflikty

15. Ak po začatí poskytovania služieb AS zistí okolnosti, ovplyvňujúce jej nezávislosť ohľadne tejto alebo inej činnosti, ktorú AS pre odberateľa, jeho materskú spoločnosť alebo pre akýkoľvek

dcérsky, spoločný, pridružený alebo sesterský podnik v rámci štruktúry spoločnosti odberateľa vykonáva, môže dôjsť k zastaveniu práce AS na príslušnej zákazke. Ak k tomu dôjde, AS sa bude usilovať vyriešiť situáciu čo najskôr a bude hľadať riešenie, ktoré by jej umožnilo pokračovať v zákazke. Ak AS usúdi, že situáciu nemožno vyriešiť, môže byť nútená ukončiť svoje služby a bude oprávnená tak urobiť oznámením, ktoré nadobudne platnosť bezprostredne pri doručení, avšak skôr než AS urobí takýto krok, záležitosť s odberateľom prekonzultuje.

#### Postúpenie a poddodávateľa

16. Ak AS alebo odberateľ nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.
17. AS ani odberateľ nie sú oprávnení postúpiť práva alebo záväzky z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.

Za podmienok v článku 25 AS je oprávnené ustanoviť poddodávateľov, aby mu pomáhali pri poskytovaní služieb ako členovia tímu zákazky.

#### Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti AS

18. Zodpovednosť AS v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch 20 a 21,

- súhrnná zodpovednosť všetkých AS osôb voči odberateľovi a ostatným oprávneným osobám,
- zo zmluvy alebo zo zákona alebo ináč,
- za akúkoľvek priamu ujmu alebo škodu utrpenú odberateľom (alebo ktoroukoľvek inou stranou), ktorá vznikla z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb,
- bez ohľadu na to, ako túto priamu ujmu alebo škodu AS spôsobilo, vrátane svojej nedbanlivosti, ale nie spreneverou alebo svojim úmyselným konaním,

je obmedzená do výšky 1,5-násobku odmeny, ktorá bola zaplatená AS podľa ustanovení zmluvy.

19. V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb („užívateľ“), obmedzenie zodpovednosti AS podľa tohto článku bude pomerne rozdelené medzi všetkých užívateľov. Žiadny užívateľ nemá právo diskutovať alebo namietat platnosť, vykonateľnosť alebo použitie tohto článku z dôvodu, že takéto rozdelenie nebolo odsúhlasené, alebo že odsúhlasené obmedzenie podielu rozvrhnuté akémukoľvek užívateľovi je neprimerane nízke. V tomto prípade pojem „užívateľ“ zahŕňa taktiež odberateľa a ostatné oprávnené osoby.
  20. a) Pri určení podielu AS, sa neberie do úvahy, že ďalšia zodpovedná osoba prestala existovať, prestala byť zodpovednou, dosiahla stanovenie len dohodnutej výšky svojej zodpovednosti alebo vyhlásila platobnú neschopnosť alebo z iných dôvodov je neschopná platiť; v akomkoľvek súdnom konaní proti AS začatom odberateľom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí odberateľ alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť AS spojiť konania proti AS a ďalšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom.
  - b) Ak napriek ustanoveniu odseku 20 rozsah podielu AS nebude určený, táto otázka bude na žiadosť niektorej zo strán ponechaná na rozhodnutie odborníka, menovaného Rozhodcovským súdom Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory, ktorý bude konať ako expert a nie ako rozhodca, a ktorého rozhodnutie o výške podielu AS bude konečné a vykonateľné na splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.
21. AS prijíma obmedzenie zodpovednosti podľa odseku 19 a 20 v mene AS a ako zástupca všetkých a ktorejkoľvek AS osoby, ktorá môže byť alebo mohla byť zúčastnená na poskytovaní služieb.

Výnimka podľa odseku 18 a obmedzenia podľa odsekov 19 a 20 sa použijú popri akýchkoľvek iných ustanoveniach, ktoré spôsobujú vylúčenie alebo obmedzenie zodpovednosti v inom ohľade.



22. Zodpovednosť AS za škodu sa primerane zníži alebo úplne zanikne, ak bola škoda spôsobená sčasti alebo úplne poskytnutím nesprávnych informácií zo strany odberateľa.

AS sa tiež zbaví zodpovednosti v prípade, ak odberateľa upozorní na riziká vyplývajúce z možných odlišných interpretácií právnych predpisov a odberateľ napriek tomu postupuje spôsobom, ktorý bol AS označený ako rizikový.

23. Tento článok sa vzťahuje na nároky vzniknuté z alebo podľa tejto zmluvy.

23.1 Odberateľ alebo ostatné oprávnené osoby neuplatnia akýkoľvek nárok voči akejkoľvek AS osobe inej ako AS ako zmluvnej strane, týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej odberateľom alebo ostatnými oprávnenými osobami z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb. Toto obmedzenie sa neuplatní na obmedzenie alebo vylúčenie zodpovednosti AS ako zmluvnej strany – spoločnosti za konania alebo opomenutia akejkoľvek inej AS osoby.

23.2 Akýkoľvek nárok odberateľa alebo ostatných oprávnených osôb týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej ako výsledok vzniknutý z, alebo v súvislosti s touto zmluvou, či v zmluve alebo podľa právnych predpisov, alebo inak, sa musí uplatniť

- ak už Služby boli poskytnuté, počas štyroch rokov odo dňa, keď práca, ktorá bola základom nároku, bola poskytnutá
- ak bola Zmluva ukončená, počas štyroch rokov odo dňa ukončenia
- ak bola ujma alebo škoda utrpená ako výsledok vzniknutý z, alebo v súvislosti s AS neoprávneným prezradením dôverných informácií, počas štyroch rokov odo dňa, kedy neoprávnené prezradenie nastalo.

V týchto prípadoch sa za začiatok lehoty považuje deň, kedy najskôr nastala skutočnosť, ktorá sa (podľa zmluvy, právnych predpisov alebo inak) pokladá za príčinu príslušného nároku. Pre účely tohto článku sa považuje za uplatnenie nároku podanie návrhu na súd alebo návrhu na začatie rozhodcovského konania.

#### Tretie osoby

24. Odberateľ odškodní AS osoby a ochráni AS a tieto osoby pred akoukoľvek ujmom, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenu AS alebo týmito osobami v dôsledku alebo v súvislosti s nasledujúcimi dvomi skutočnosťami:

- a) akékoľvek porušenie povinností odberateľa, ktoré vznikli alebo vyplývajú z tejto zmluvy a
- b) akýkoľvek nárok uplatnený alebo hroziaci od tretej strany alebo ostatných oprávnených osôb, ktorý vznikol alebo vyplýva z takéhoto porušenia povinností.

V prípade akejkoľvek platby vykonanej odberateľom podľa tohto článku, odberateľ nemá právo na refundáciu tejto platby od AS alebo AS osôb.

Tento záväzok odškodnenia sa neuplatní, ak AS písomne súhlasilo s poskytnutím, v celku alebo sčasti, výsledku služieb takejto tretej osobe alebo ostatnej oprávnenej osobe za podmienok, s ktorými odberateľ a tretia osoba alebo ostatné dotknuté oprávnené osoby súhlasili a ktoré aj dodržali.

#### Výpoveď

25. Nasledovné odseky týchto Všeobecných obchodných podmienok zostanú v platnosti aj po ukončení alebo výpovedi tejto zmluvy: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30.

## Ochrana údajov

26. Na tento článok sa vzťahujú ustanovenia a výklad Zákona o ochrane osobných údajov („zákon“). Ak je to nevyhnutné pre poskytnutie služieb AS, má AS oprávnenie od odberateľa spracúvať osobné údaje v mene odberateľa podľa tohto článku. V prípade, že tak AS koná, vykoná všetky primerané technické a organizačné opatrenia na ochranu proti neoprávnenému alebo protiprávnemu spracúvaniu osobných údajov a proti náhodnej strate, zničeniu alebo poškodeniu osobných údajov. AS odpovie na odôvodnené otázky odberateľa, aby mu umožnilo kontrolu nad plnením ustanovení tohto článku. AS nezaviaže inú osobu, okrem AS osoby, spracúvaním osobných údajov odberateľa bez predchádzajúceho písomného súhlasu odberateľa.

## Oddeliteľnosť

27. Každý odsek a ustanovenie tejto zmluvy predstavuje samostatné a nezávislé ustanovenie. Ak niektoré z týchto ustanovení bude celkom alebo sčasti neplatné alebo neúčinné, ostávajúce ustanovenia zostávajú platnými a účinnými.

## Spôsobilosť

28. Odberateľ odsúhlasuje a prijíma ustanovenia tejto zmluvy v mene odberateľa a ako zástupca ostatných oprávnených osôb. V tejto súvislosti odberateľ zabezpečí, že ostatné oprávnené osoby budú konať v súlade s tým, že sú stranou tejto zmluvy, ako keby každá z nich podpísala zmluvu a súhlasila, že bude ňou viazaná. Avšak iba odberateľ sám zodpovedá AS za zaplatenie odmeny.
29. AS prijíma súhlas odberateľa s ustanoveniami tejto zmluvy (okrem odsekov 19 a 20) v mene AS a ako zástupca všetkých a každej AS osoby.

## Rozhodné právo

30. Táto zmluva sa riadi slovenským právom a všetky spory, ktoré vzniknú z tejto zmluvy patria do výlučnej právomoci slovenských súdov.

## **V.2 Ostatné obchodné podmienky**

### Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

31. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („odberateľ“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu AS ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám, ktoré sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky a pre vykonanie auditu.
32. 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 zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

### Zodpovednosť a povinnosti AS

33. AS je povinná vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám, ktoré sú špecifikované v zmluve („audítorská správa“).
34. AS sa vo svojej audítorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.

35. Zodpovednosť AS 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

36. AS vykoná štatutárny audit v súlade s príslušnou právnou úpravou, vrátane Zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a medzinárodných audítorských štandardov.
37. AS 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 AS za potrebné. AS získa prehľad o účtovnom systéme odberateľa za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava AS také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.
38. Štatutárny 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. Na vylúčenie akýchkoľvek pochybností sa zodpovednosť AS za overenie výpočtu daňovej povinnosti odberateľa vyplývajúcej z dane z príjmov obmedzuje na zistenie chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné v kontexte štatutárneho auditu účtovnej závierky odberateľa ako celku. Štatutárny audit neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti odberateľa. Štatutárny audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme odberateľa.
39. Za ochranu aktív odberateľa, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. AS sa bude usilovať napláňovať 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.
40. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná AS alebo forma výslovne akceptovaná AS.
41. Ak AS 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.

#### Vyhlásenia a spolupráca zo strany manažmentu

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

#### Účtovná závierka skupiny podnikov

44. V prípade, že správa AS sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej odberateľom (konsolidovaná účtovná závierka), AS bude komunikovať s audítormi iných podnikov patriacich do danej skupiny a preverí prácu audítorov ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký AS považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovednosť za audity týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

### Iní audítori (audítori komponentov)

45. K výkonu práce môže AS potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú AS považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť AS, aby spoločnosť komunikovala s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérske spoločnosti 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 audítorov.

### **V.3 Záverečné ustanovenia**

46. Dodávateľ je v súlade s § 21 ods.1 zákona o štatutárnom audite nezávislý od účtovnej jednotky Obec Dolný Štál.
47. 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 audítora, 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.
48. 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).
49. Odberateľ je povinný oznámiť dodávateľovi každý prípad poskytnutia správy audítora o overení účtovnej závierky tretím osobám, okrem prípadov, kedy sa tak koná v súlade s ustanoveniami platných zákonov. Táto povinnosť sa netýka ani prípadov, kedy sa poskytuje iným osobám originálna kompletná, schválená výročná správa, ktorej súčasťou je aj správa audítora.
50. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
51. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.
52. 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 dodávateľovi odberateľom.
53. 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 poistnej udalosti.
54. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim štatutárnym audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 32 ods. 6 zákona o štatutárnom audite.
55. Táto zmluva je platná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami a nadobúda účinnosť deň po zverejnení.
56. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

57. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Bratislave, dňa 13. 12. 2014

**SISA auditing spol. s r.o.**

Na paši 4  
821 02 Bratislava  
IČO: 31 330 258  
IČ DPH: SK2020332721

Za dodávateľa:

*Rec P*  
**Ing. Zita Porubská, CA**  
konateľ spoločnosti  
SISA auditing spol. s r.o.

V Dolnom Štále, dňa 14. 12. 2014

Za odberateľa:

**Tomáš Horváth**  
starosta obce  
Obec Dolný Štál



