

Zmluva

o poskytovaní audítorských služieb uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zmluva“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ: Ing. Daniela Dudová, LA SKAU č. lic.

058 01 Poprad
IČO: 42 088 291
IČ DPH: SK1022783960
Bankové spojenie:

(ďalej „dodávateľ“)

Odberateľ: Obec Spišské Bystré

Michalská 394, 059 18 Spišské Bystré
Zastúpená: Mgr. Mariánom Luhom, starostom
IČO: 00 326 542
DIČ: 202 067 4975
Bankové spojenie:

(ďalej „odberateľ“)

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

II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy

audit účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou, Michalská 398/8, Spišské Bystré zostavenej k 31. 12. 2019 (ďalej v texte „rozpočtová organizácia“)

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 ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2019 a vykonať previerku hospodárenia RO v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 15. 3. 2020.
2. Odberateľ predovšetkým prostredníctvom štatutárneho orgánu rozpočtovej organizácie (ďalej v texte aj len „odberateľ“) je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. 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 a rozpočtovej organizácie.

3. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa, najneskôr však 30 dní pred termínom odovzdania auditu. V prípade, že odberateľ neodovzdá platnú účtovnú závierku v uvedenej lehote, dodávateľ si vyhradzuje právo vydania stanoviska do 30 odo dňa jej predloženia.
4. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy:
 - predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2 tohto článku všetky doklady dokumentujúce činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom 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. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
6. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.

7. 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 veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
8. 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.
9. 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 písomne oznámený.

IV. Cena:

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy. Cenová ponuka bola vyhotovená podľa predpokladaného rozsahu poskytovanej služby 40 hodín, prístup podľa veľkosti klienta (Usmernenie SKAU 15 etika 2018 doba trvania auditu a určenie ceny zákazky).
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa čl. II. tejto zmluvy nasledovne:
 - audit riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2019
 - a vydanie správy audítora 1 000 Eur bez DPH
 - t.j. 1 200 Eur včítane DPH

Dodávateľ je plátcom DPH.

3. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku podľa čl. II. je dodávateľ oprávnený fakturovať dodávateľ odberateľovi pred odovzdaním správy audítora. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej obdržania.
4. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať v zmysle zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s odberateľom.
5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.
9. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých v tejto zmluve.
10. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa.
11. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy:
 - predložiť dodávateľovi v primeranom predstihu všetky doklady dokumentujúce činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
12. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.

- 13 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 II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
- 14 Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.
- 15 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 veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- 16 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.
- 17 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 písomne oznámený.

V. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú, a to na vykonanie auditu účtovnej závierky rozpočtovej organizácie k 31. 12. 2019. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami. Odberateľ sa zaväzuje zverejniť ju neodkladne po jej podpísaní v zmysle Zákona č. 211/2000 Z. z..
2. 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.
3. 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.

VI. Záverečné ustanovenia:

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá

však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.

4. 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.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden rovnopis.
7. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy je príloha č. 1 a príloha č. 2. V prílohách sú upravené všeobecné obchodné podmienky a špecifické podmienky zmluvy.

V Spišskom Bystrom, dňa 27.11.2019

V Spišskom Bystrom, dňa 27.11.2019

Za dodávateľa: Ing. Daniela Dudová, v.r.

Za odberateľa: Mgr. Marián Luha, v.r.
starosta obce

Príloha 1

Všeobecné obchodné podmienky

Tieto všeobecné obchodné podmienky (ďalej len „všeobecné obchodné podmienky“) sa vzťahujú na služby poskytované auditorom zákazníkovi na základe potvrdeného listu s ponukou alebo na základe zmluvy, obsahujúcich tieto všeobecné obchodné podmienky (ďalej len „zmluva“).

Definície:

Nasledujúce slová a pojmy používané v týchto obchodných podmienkach majú tento význam:

Služby – služby poskytované auditorom na základe zmluvy

Auditor – zmluvná strana dodávateľ Ing. Daniela Dudová tak, ako je špecifikovaná v záhlaví zmluvy.

Zákazník – prijemca zmluvy a jeho spriaznené subjekty.

Zmluva o službách – tieto všeobecné obchodné podmienky a zmluva, spolu so všetkými dokumentmi a podmienkami vzťahujúcimi sa na služby (, „osobitné obchodné podmienky“), na ktoré odkazuje zmluva.

Ostatné oprávnené osoby – akákoľvek osoba, o ktorej sa auditor a zákazník dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

Služby a povinnosti audítora

1. Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými auditorom. Tieto obchodné podmienky môžu byť zmenené, ak je to výslovne uvedené v zmluve.
2. Služby budú poskytované kvalifikovane a s rozumnou starostlivosťou.
3. V prípade, že podľa zmluvy sa majú na službách podieľať konkrétne osoby v nej uvedené, auditor vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. Auditor môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou alebo podobnou kvalifikáciou, pričom auditor je povinný dopredu túto zmenu prekonzultovať so zákazníkom.
4. Auditor môže pri poskytovaní služieb získavať dôverné informácie týkajúce sa obchodných aktivít a záležitostí zákazníka (ďalej len „dôverné informácie“). V tejto súvislosti je auditor povinný dodržiavať také obmedzenia povinnosti mlčanlivosti, ktoré boli uložené orgánom SR, ktorého požiadavky sú pre audítora záväzné a dodržiavať povinnosti vyplývajúce z právnych predpisov platných v SR. Auditor je povinný dodržiavať všetky požiadavky vyplývajúce z právnych predpisov SR a požiadavky príslušných orgánov, ktoré audítora zaväzujú poskytnúť dôverné informácie. Toto ustanovenie sa nebude aplikovať v prípade, že dôverné informácie sa stanú verejne dostupnými alebo v prípade, že auditor poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti audítora. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi auditorom a osobami zamestnanými alebo konajúcimi v mene rôznych právnických osôb v SR.

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

Z marketingových, propagačných alebo obchodných dôvodov môže mať auditor záujem na uverejnení informácie, že auditor poskytoval zákazníkovi služby. V takomto prípade je auditor oprávnený zverejniť meno zákazníka a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce, služby a akékoľvek detaily, ktoré sú verejne známe.

5. Auditor môže odovzdať písomné stanovisko alebo potvrdiť písomne, ústne stanovisko alebo odovzdať finálnu písomnú správu alebo urobiť ústnu prezentáciu po skončení služieb. Pred ukončením služieb môže auditor odovzdať ústne predbežné alebo čiastkové stanovisko alebo správu či prezentáciu, avšak v takomto prípade bude mať prednosť písomné stanovisko alebo finálna správa. Zákazník nebude považovať za záväzné akékoľvek predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú auditorovi. V prípade, že si zákazník praje považovať ústne stanovisko alebo ústnu prezentáciu urobenú pri končení služieb za záväznú, je povinný informovať o tom audítora a auditor je povinný doručiť písomné potvrdenie príslušného stanoviska.
6. Auditor nie je povinný 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.
7. Akýkoľvek výsledok služieb poskytnutý zákazníkovi v akejkoľvek forme alebo podobe, bude dodaný zo strany audítora pod podmienkou, že je to v prospech zákazníka a 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 celkom alebo časť, bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať meno audítora bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcům akýkoľvek celkový výsledok služieb, pre účely získania stanoviska vo vzťahu k službám, za podmienky, že ich informuje o nasledovnom:
 - a. Poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora, a
 - b. auditor nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti so službami.
8. Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané auditorovi ako súčasť služieb neznamená žiadnu formu garancie, že auditor určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.
9. Zákazník berie na vedomie, že auditor je povinný prijať potrebné opatrenia vyplývajúce z všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu účinných v SR. Zákazník berie na vedomie a súhlasí, že auditor je povinný v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak auditor zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinný urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia podľa príslušných právnych predpisov. Zákazník tiež vyhlasuje, že všetky úkony robí vo vlastnom mene. V prípade, že bude konať v meno alebo na účet tretej osoby, vždy to oznámi auditorovi pred každým takýmto úkonom.

Vlastníctvo

10. Auditor 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. Zákazník nadobudne vlastnícke právo k akémukoľvek produktu služieb v jeho materiálnej podobe po zaplatení odmeny auditorovi za takýto produkt.

Odmena

11. Auditor bude predkladať faktúry zahŕňajúce odmenu za poskytnuté služby, výdavky a DPH /ak sa uplatňuje/, vrátane akýchkoľvek zahraničných daní, ktoré by mohli byť pripočítateľnou alebo odpočítateľnou položkou /“odmena“/. Detaily týkajúce sa odmeny a akýchkoľvek podmienok osobitných platieb budú ustanovené v zmluve. Odmena auditorovi bude závisieť od stupňa zodpovednosti partnerov, riaditeľov, zamestnancov, alebo zástupcov audítora zúčastňujúcich sa na poskytovaní služieb, na stupni ich kvalifikácie, na čase strávenom pri poskytovaní služieb a na charaktere a zložitosti poskytovaných služieb. Výdavky budú zahŕňať priame a nepriame náklady. Odmena sa môže líšiť od odhadov alebo cenovej ponuky, ktoré boli poskytnuté zákazníkovi, ktoré budú vždy predbežné.

12. Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť auditorovi odmenu /pričom je vylúčené akékoľvek započítanie voči tejto odmene/ do 15 dní od vystavenia faktúry alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve.

a/ auditor môže účtovať úrok z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania s platbou

b/ Ak bola zmluva o službách vypovedaná alebo pozastavená jej plnenie, auditor má právo na náhradu výdavkov za toto obdobie a na odmenu za vykonanú prácu, vrátane DPH /ak sa uplatňuje/. Odmena za vykonanú prácu sa v tomto prípade vypočíta podľa hodinových sadzieb platných v čase poskytnutia služby, podľa pravidiel uvedených v odseku 11.

c/ V prípade, že je viac príjemcov zmluvy, a v zmluve nie je špecifikované, ktorý príjemca alebo tretia strana uhradí odmenu auditorovi, každý príjemca bude zodpovedný za uhradenie odmeny auditorovi samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina a auditor je oprávnený požadovať celú platbu od ktoréhokoľvek príjemcu samostatne alebo od všetkých príjemcov zároveň.

Povinnosti zákazníka

13. Zákazník má zodpovednosť za:

- a/ riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí
- b/ za použitie, rozsah použitia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok služieb audítora a na ich zavedenie do praxe
- c/ prijatie akéhokoľvek rozhodnutia týkajúceho sa služieb, akéhokoľvek výsledku služieb, záujmov zákazníka a jeho obchodných záležitostí
- d/ uskutočnenie, dosiahnutie alebo realizáciu akéhokoľvek prospechu priamo alebo nepriamo sa týkajúceho služieb, ktoré vyžadujú ich implementáciu zákazníkom

14. V prípadoch, keď to vyžaduje zákazník alebo z povahy služieb vyplýva, že je efektívnejšie, ak auditor vykoná službu v priestoroch zákazníka alebo používajúc jeho počítačové systémy alebo telefóny, zákazník musí zabezpečiť všetky opatrenia na takýto prístup, najmä bezpečnostné procedúry, kontrolu proti vírusom, licencie alebo súhlasy /bez nákladov audítora/.

15. Bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z auditorových partnerov, zamestnancov, ktorí sa zúčastňovali poskytovania služieb, a to počas poskytovania týchto služieb a po dobu šiestich mesiacov nasledujúcich po ich skončení alebo po ukončení platnosti zmluvy o službách. Tento zákaz však nebráni zamestnancov prostredníctvom inzerátov.

Informácie

16. Aby audítor mohol poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť audítora okamžite mu 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 zákazník pod kontrolou. Zákazník je povinný vynaložiť všetko úsilie na zabezpečenie týchto plnení, pokiaľ ich nemá u seba alebo vo svojej úschove alebo pod svojou kontrolou. Zákazník je povinný oznámiť audítorovi akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám audítora. Zákazník musí poskytnúť informáciu vyžiadanú audítom za účelom splnenia povinností audítora vyplývajúcich zo zákona o praní špinavých peňazí.

17. Audítor sa môže spoliehať na akýkoľvek pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté ktoroukoľvek osobou, ktorú audítor pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená zákazníkom, aby komunikovala s audítom na tieto účely /"oprávnená osoba"/. Audítor môže komunikovať so zákazníkom prostredníctvom elektronickej pošty, ak si to želá oprávnená osoba, pričom sa predpokladá súhlas zákazníka s týmto spôsobom komunikácie a s obsiahnutým rizikom /vrátane bezpečnostných rizík odpočúvania alebo nedovoleného vstupu do takejto komunikácie, rizika poškodenia takejto správy a rizika vírusov alebo iných škodlivých nástrojov/ a ďalej, že zákazník vykoná protívírusovú kontrolu takejto komunikácie.

V prípade, že zákazník nesúhlasí s komunikáciou prostredníctvom elektronickej pošty alebo si praje, aby boli dôverné informácie prenášané prostredníctvom elektronickej pošty v zašifrovanej podobe, informuje o tom audítora písomne.

18. Audítor môže získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.

- audítor nesmie posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie
- audítor však nie je povinný potvrdzovať si spoľahlivosť informácie
- audítor nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenu zákazníkom 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 zákazníka alebo z iného zdroja.

Vedomosti a konflikty

19. V tomto odseku a v odsekoch 21,22,32 sa použijú nasledovné definície:

- „tím zákazky“ znamená audítora a pracovníkov audítora, ktorí sú zúčastnení na poskytovaní služby
 - „spolupracovníci“ znamená osoby, ktoré nie sú členmi tímu zákazky
20. Audítor môže byť požiadaný, aby poradil druhej strane alebo ďalším stranám, ktoré sú v spore so zákazníkom, alebo aby poradili alebo reprezentovali záujmy osoby alebo osôb, ktorých záujmy sú protichodné záujmom zákazníka, kvôli ich podstatnému záujmu v záležitostiach, ktorých sa služby audítora konkrétne a priamo týkajú /"konflikty záujmov"/. Audítor sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať konflikty záujmov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že takýto konflikt môže vzniknúť, je povinný okamžite informovať o tom audítora.
21. Audítor nesmie prijať zákazku, ktorá môže vyvolať konflikt záujmov pre tím zákazky. Audítor tak môže urobiť iba pri spolupracovníkoch, pokiaľ boli predtým vytvorené a stále trvajú vhodné a účinné prekážky na zabránenie toku dôverných informácií z tímu zákazky na spolupracovníkov alebo do spolupracovníkov na tím zákazky.

Existencia takýchto prekážok znamená, že audítor splnil svoje povinnosti vo vzťahu ku konfliktom záujmov.

22. Konflikt záujmov vznikne, pokiaľ boli uvedené do činnosti primerané prekážky a keď počas celej doby poskytovania služieb je zákazníkom audítora zamestnanec a audítor poskytuje služby jeho zamestnávateľovi. V takomto prípade sú spolupracovníci oprávnení konať pre zamestnávateľa kedykoľvek a akokoľvek.

23. Audítor môže byť požiadaný o radu ďalšou stranou alebo stranami, kde neexistuje konflikt záujmov, ale ktorých záujmy konkurujú záujmom zákazníka špecificky a priamo vo vzťahu k predmetu služieb audítora /"súťažiteľ"/

24. Ak audítor zistí, alebo ak zákazník to oznámi, že strana, ktorej audítor poskytuje poradenstvo je súťažiteľom, audítor musí uviesť do činnosti primerané prekážky. Pokiaľ tieto prekážky fungujú, audítor je oprávnený poskytovať poradenstvo súťažiteľovi kedykoľvek a akokoľvek /okrem prípadov konfliktu záujmov/. Pokiaľ vznikne konflikt záujmov so stranou, ktorá bola predtým identifikovaná ako súťažiteľ, táto strana sa nebude ďalej považovať za súťažiteľa a použijú sa ustanovenia odsekov 21 a 22.

Existencia takýchto prekážok znamená, že audítor splnil svoje povinnosti vo vzťahu k súťažiteľom.

25. Pokiaľ niektorá osoba angažovala audítora vo veci poradenstva, audítor môže posúdiť, že aj v prípade fungovania prekážok, je pravdepodobné, že záujmy zákazníka budú poškodené a audítor sa domnieva, že nezvládne situáciu. V takomto prípade audítor môže vypovedať zmluvu o službách a audítor tak môže urobiť s účinnosťou okamihom doručenia výpovede, ale audítor musí vopred informovať zákazníka o tomto kroku.

26. Ak audítor začne poskytovať služby a potom zistí okolnosti, ovplyvňujúce nezávislosť audítora ohľadne tejto alebo inej činnosti, ktorú pre zákazníka audítor vykonáva, môže dôjsť k zastaveniu práce na zákazke. Ak k tomu dôjde audítor sa bude usilovať

vyriešiť situáciu čo najskôr a hľadať riešenie, ktoré by auditorovi umožnilo pokračovanie na zákazke. Ak však nemožno situáciu vyriešiť, auditor môže ukončiť služby a je oprávnený tak urobiť oznámením, ktoré nadobudne platnosť bezprostredne po doručení.

Zmluva o službách

27. Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi auditorom a zákazníkom vo vzťahu k poskytovaným službám a nahradzuje akékoľvek predchádzajúce dohody, dohovory, vyhlásenia alebo prehlásenia /pokiaľ neboli vykonané podvodne/ vo vzťahu k službám. Akékoľvek úpravy a zmeny zmluvy o službách musia byť urobené písomne a podpísané oprávnenými zástupcami audítora a zákazníka. V prípade akéhokoľvek nesúladu medzi potvrdeným listom s ponukou a ktoroukoľvek ďalšou súčasťou zmluvy o službách, ustanovenia listu s ponukou majú prednosť. V prípade akéhokoľvek nesúladu medzi týmito všeobecnými obchodnými podmienkami a osobitnými obchodnými podmienkami, ak sa uplatňujú, osobitné obchodné podmienky majú prednosť. Ustanovenia zmluvy o službách vylučujúce zodpovednosť audítora voči zákazníkovi sa však neuplatnia na akékoľvek vyjadrenia audítora urobené podvodným spôsobom pred vznikom zmluvy o službách.

V prípade, že zákazník neinformuje audítora do 30 dní od dátumu uvedené na zmluve o svojom nesúhlase s ustanoveniami obchodných podmienok dohodnutých v zmluve o službách, auditor predpokladá tichý súhlas zákazníka s týmito obchodnými podmienkami.

Nároky tretích strán

28. Zmluva o službách nezakladá ani nespôsobuje ani nepredpokladala založenie alebo vznik akýchkoľvek práv tretej osoby. Žiadna tretia osoba nemá oprávnenie vynucovať si plnenie alebo spoliehať sa na ustanovenia zmluvy o službách, ktoré poskytujú alebo môžu poskytovať akékoľvek práva alebo prospech tretím osobám, priamo ale bo nepriamo, výslovne alebo implicitne. Použitie akýchkoľvek právnych predpisov dávajúcich alebo poskytujúcich tretím osobám zmluvné alebo iné práva v súvislosti so zmluvou o službách je vylúčené. Žiadna audítora osoba nemôže byť považovaná za tretiu osobu pre účely tohto ustanovenia.

Okolnosti mimo kontroly audítora alebo zákazníka

29. Auditor ani zákazník neporušia svoje zmluvné povinnosti a auditor ani zákazník nenesú zodpovednosť navzájom, ak auditor alebo zákazník nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny mimo rozumne požadovanej kontroly audítora alebo zákazníka. Vznik takéto udalosti na strane audítora alebo zákazníka, je povinná táto strana oznámiť druhej strane čo najskôr ako je to možné, pričom druhá strana má možnosť prerušiť alebo ukončiť platnosť zmluvy o službách s účinnosťou okamžite po doručení oznámenia.

Vzdanie sa, postúpenie a poddodávateľia

30. Ak auditor alebo zákazník nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamena vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.
31. Auditor ani zákazník nie sú oprávnení postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy o službách bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.
32. Za podmienok v článku 41 auditor je oprávnený ustanoviť poddodávateľov, aby mu pomáhali pri poskytovaní služieb ako členovia tímu zákazníka, pričom auditor musí o tom vopred informovať zákazníka.

Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti audítora

33. Zodpovednosť audítora v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch 35 a 36,
- súhrnná zodpovednosť všetkých audítorových osôb voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám
 - zo zmluvy alebo zo zákona alebo inak
 - za akúkoľvek priamu ujmu alebo škodu utrpenu zákazníkom, ktorá vznikla z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb
 - bez ohľadu na to ako túto priamu ujmu alebo škodu auditor spôsobil, vrátane svojej nedbanlivosti ale nie spreneverou alebo úmyselným konaním

je obmedzená do výšky určenej v zmluve, alebo

ak žiadna výška tam nie je určená do výšky 2-násobku odmeny, ktorá bola zaplatená audítovi podľa ustanovení zmluvy.

34. V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb, obmedzenie zodpovednosti audítora podľa tohto článku bude pomerne rozdelené medzi 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 tiež zákazníka a ostatné oprávnené osoby.

35. Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti audítora podľa horeuvedeného odseku 33, nasledovné ustanovenia upravujú rozsah zodpovednosti audítora voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám:

a/ zodpovednosť osôb audítora je obmedzená na tú časť celkovej ujmy alebo škody, s prihliadnutím na nedbanlivostné spoluzavinenie zákazníka /ak existuje/ alebo na nedbanlivostné spoluzavinenie ostatných oprávnených osôb /ak existuje/, ktorá je odôvodnená a spravodlivá vzhľadom na rozsah zodpovednosti ktorejkoľvek inej osoby zodpovedajúcej alebo potenciálne zodpovedajúcej voči zákazníkovi alebo voči ostatným oprávneným osobám za tú istú ujmu alebo škodu /"ďalšia zodpovedná osoba"/.

b/ pri určení podielu audítora,

- 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 audítovi začatom zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí zákazník alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť audítora spojiť konania proti audítovi a ďalšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom

c/ Ak napriek ustanoveniu odseku 34 rozsah podielu audítora nebude určený, táto otázka bude na žiadosť niektorej zo strán ponechaná na rozhodnutie odborníka, menovaného Rozhodcovským súdom SOaPK, ktorý bude konať ako expert a nie ako rozhodca, a ktorého rozhodnutie o výške podielu audítora bude konečné a vykonateľné na splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.

36. Auditor prijíma obmedzenie zodpovednosti podľa odseku 33 a 34 v mene audítora a ako zástupcu ktorejkoľvek osoby audítora, ktorá môže byť alebo mohla byť zúčastnená na poskytovaní služieb.

Výnimka podľa odseku 33 a obmedzenia podľa odsekov 33 a 34 sa použijú popri akýchkoľvek iných ustanoveniach, ktoré spôsobujú vylúčenie alebo obmedzenie zodpovednosti v inom ohľade.

37. Tento článok sa vzťahuje na nároky vzniknuté z alebo podľa Zmluvy o službách.

- a. Zákazník alebo ostatné oprávnené osoby neuplatnia akýkoľvek nárok voči akejkoľvek audítorovej osobe, týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb. Toto obmedzenie sa neuplatní na obmedzenie alebo vylúčenie zodpovednosti audítora ako zmluvnej strany.
 - b. Akýkoľvek nárok zákazníka alebo ostatných oprávnených osôb týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej ako výsledok vzniknutý z alebo v súvislosti so zmluvou o službách, či v zmluve ale bo 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 o službách ukončená, počas štyroch rokov odo dňa ukončenia

- ak bola ujmy alebo škoda utrpená ako výsledok vzniknutý z, alebo v súvislosti s auditorovým 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

38. Zákazník odškodní audítora a jeho osoby a ochráni audítora a tieto osoby pred akoukoľvek ujmu, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenu auditorom alebo týmito osobami v dôsledku alebo v súvislosti s nasledujúcimi dvomi skutočnosťami:

a/ akokoľvek porušenie povinností zákazníka, ktoré vznikli alebo vyplývajú zo zmluvy o službách a

b/ akýkoľvek nárok uplatnený alebo hroziaci od tretej strany alebo ostatných oprávnených osôb, ktorý vznikol alebo vyplýva z takéhoto porušenia povinností.

V prípade akejkolvek platby vykonanej zákazníkom podľa tohto článku, zákazník nemá právo na refundáciu tejto platby od audítora.

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

Výpoveď

39. Zákazník alebo audítor môže vypovedať zmluvu o službách 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 zákazníkovi alebo audítorovi pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti a všetky čiastky, ktoré zákazník dlží audítorovi sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.

40. Nasledovné odseky týchto Všeobecných obchodných podmienok zostanú v platnosti aj po ukončení alebo výpovedi zmluvy o službách: 4,5,6,7,8,9,10,13,15,18,20,21,22,23,24,25,27,28,30,31,33,34,35,36,37,38,41,42,43,44,45,46.

Ochrana údajov

41. Na tento článok sa vzťahujú ustanovenia a výklad Zákona o ochrane osobných údajov /"zákon"/. Ak je to nevyhnutné pre poskytnutie služieb audítora, má audítor oprávnenie od zákazníka spracúvať osobné údaje v mene zákazníka podľa tohto článku. V prípade, že tak audítor 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. Audítor odpovie na odôvodnené otázky zákazníka, aby mu umožnilo kontrolu nad plnením stanovení tohto článku. Audítor nezaviazne inú osobu spracúvaním osobných údajov zákazníka bez predchádzajúceho písomného súhlasu zákazníka.

Oznámenia

42. Akékoľvek oznámenie doručené zákazníkovi alebo audítorovi podľa zmluvy o službách musí byť urobené písomne a odoslané ako doporučená poštová zásielka alebo doručená na príslušné adresy uvedené v záhlaví zmluvy /alebo inú adresu, ktorá bola písomne oznámená druhej strane/. Oznámenia odoslané poštou sa považujú za doručené,

- Ak boli odoslané v rámci Slovenskej republiky, druhý pracovný deň

- A ak boli odoslané mimo Slovenska desiaty pracovný deň nasledujúci po dni odoslania.

Oddeliteľnosť

43. Každý odsek a ustanovenie zmluvy o službách predstavuje samostatné a nezávislé ustanovenie. Ak niektoré z týchto ustanovení bude prehlásené súdom alebo iným príslušným orgánom za neplatné alebo neúčinné, ostatné ustanovenia zostávajú platnými a účinnými.

Spôsobilosť

44. Zákazník odsúhlasuje a prijíma ustanovenia zmluvy o službách v mene zákazníka a ako zástupca ostatných oprávnených osôb. V tejto súvislosti zákazník zabezpečí, že ostatné oprávnené osoby budú konať v súlade s tým, že sú stranou zmluvy o službách, ako keby každá z nich podpísala zmluvu a súhlasila, že bude ňou viazaná. Avšak iba zákazník sám zodpovedá audítorovi za zaplatenie odmeny.

45. Audítor prijíma súhlas zákazníka s ustanoveniami zmluvy o službách.

Rozhodné právo

46. Zmluva o službách sa riadi slovenským právom a všetky spory, ktoré vzniknú zo zmluvy o službách patria do výlučnej právomoci slovenských súdov.

Sťažnosti

47. Ak by zákazník kedykoľvek chcel prediskutovať s audítorom spôsob ako zlepšiť služby, alebo ak má zákazník sťažnosť na ich poskytovanie, môže zatelefonovať audítorovi, ktorý je uvedený v zmluve. Audítor okamžite prešetrí každú sťažnosť a urobí čo môže na odstránenie ťažkostí.

Príloha 2

Osobitné obchodné podmienky pre auditorské služby

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Všeobecné obchodné podmienky audítora a uplatňujú sa na poskytovanie auditorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov a na iné auditorské služby.

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti /"manažment"/, ktorej účtovná závierka sa audituje /"zákazník"/, 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 pre audítora ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými osobami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažerských 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 audítora

3. Audítora je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám, ktoré sú špecifikované v zmluve /"auditorská správa"/.
4. Audítora vo svojej auditorskej správe sa bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.
5. Zodpovednosťou audítora je vyjadriť vo svojej auditorskej správe názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam /"divízie"/. Audítora má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe odhadu daných okolností. Práca /v prípade potreby/, ktorú vykoná audítora v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celková previerka, ktorá by bola nutná, ak by audítora vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
6. 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.

Rozsah auditu

7. Audítora vykoná audit v súlade s príslušnou právnou úpravou, vrátane Zákona č. 540/2007 Z.z. o auditoroch, audite a dohodu nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a medzinárodných auditorských štandardov.
8. Audítora vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenie aktív a záväzkov, ktoré považuje audítora za potrebné. Audítora získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava audítora také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.
9. Audit účtovnej závierky /vyplývajúci zo zákona alebo nie/ neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi, ako napr. devízovými predpismi, pokiaľ takéto 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.
10. Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chyba a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Audítora 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.
11. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná audítormi alebo forma výslovne akceptovaná audítormi.
12. Ak audítora 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.

Vyhlasenie a spolupráca zo strany manažmentu

13. Ako súčasť auditorských 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 alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou /bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka/, bánk a iných subjektov.
14. Audítora je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané s účtovnou závierkou.

Účtovná závierka skupiny podnikov

15. V prípade, že správa audítora sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom /konsolidovaná účtovná závierka/, audítora preverí prácu audítormi, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký audítora považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na auditoroch týchto zúčastnených spoločností.

Iní audítora /audítora komponentov/

16. K výkonu práce môže audítora potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítormi 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 divízia alebo podnikajú mimo územia SR, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítormi

Obmedzenie zodpovednosti audítora

Zodpovednosť audítora v súvislosti so službami je obmedzená v rozsahu uvedenom v odsekoch 33 a 34 Všeobecných obchodných podmienok, pokiaľ príslušný všeobecný záväzný právny predpis neustanovuje inú výšku náhrady škody a od tohto zákonného ustanovenia sa nemožno odchýliť dohodou zmluvných strán.