



**PRÍLOHA Č. 1 K ZMLUVE O POSKYTOVANÍ
AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB**

VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU

Tieto Všeobecné podmienky poskytovania auditu (ďalej aj len ako "VPPA" v príslušnom gramatickom tvare) sa vzťahujú na služby poskytované spoločnosťou BDO Audit, spol. s r. o., so sídlom: Pribinova 10, Bratislava 811 09, IČO: 44 455 526, licencia UDVA č.: 339, zapísanej v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka číslo: 54967/B, ako auditorom, na základe potvrdeného listu s ponukou alebo na základe zmluvy o poskytovaní auditorských služieb uzatvorenej medzi auditorom a objednávatelom, obsahujúcich odkaz na tieto VPPA.

Definície

Nasledujúce slová a pojmy používané v týchto VPPA majú tento význam:

Zmluvou sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie zmluva o poskytovaní auditorských služieb uzatvorená medzi auditorom a objednávatelom, ktorej neoddeliteľnou prílohou sú tieto VPPA; za Zmluvu sa považuje aj list audítora s ponukou prijatou objednávatelom.

Službami sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie služby definované v článku I Zmluvy poskytované auditorom objednávatelovi na základe Zmluvy.

Auditom sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie overovanie individuálnej účtovnej závierky a overovanie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou zostavených podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj len ako "Zákon o účtovníctve" v príslušnom gramatickom tvare) ako aj overovanie balíka finančných výkazov zostaveného pre konsolidačné účely v súlade so stanoveným rámcom konsolidovaného finančného vykazovania objednávatela.

Previerkou sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie uskutočnenie previerky balíka finančných výkazov pre konsolidačné účely zostaveného v súlade so stanoveným rámcom finančného vykazovania objednávatela. Cieľom previerky je uskutočnenie postupov, ktoré neposkytujú všetky dôkazy, ktoré by sa vyžadovali pri audite, avšak umožňujú auditorovi určiť, či nezistil niečo, čo by spôsobilo, aby sa domnieval, že balík finančných výkazov nie je vypracovaný vo všetkých významných súvislostiach so stanoveným rámcom finančného vykazovania (t. j. vykonanie postupov s menším uistením ako pri audite a vyjadrenie negatívneho uistenia).

Zákonom o audite sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie zákon 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.

AML zákon sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie zákon 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, v znení neskorších predpisov.

Neauditorskými službami sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie najmä služby v oblasti vedenia účtovníctva, analýz účtovného systému, ekonomického a finančného poradenstva, oceňovania majetku, vypracovania odporúčaní a poskytovania konzultácií na overenie a posúdenie podnikateľského zámeru a ostatné neauditorské služby, ktoré poskytuje auditor v rozsahu požiadavky objednávateľa.

Dokumentáciou sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie informácie bez ohľadu na ich podobu a formu, potrebné na uskutočnenie Audit, vyžadované auditorom a/alebo poskytnuté objednávatelom.

Dôvernými informáciami sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie všetky informácie, ktoré (i) sa auditor dozvedel v súvislosti s poskytovaním Služieb a (ii) nie sú bežne dostupné.

Vedením objednávateľa sa na účely týchto VPPA a Zmluvy rozumie členovia štatutárneho orgánu objednávateľa, resp. štatutárny orgán objednávateľa.

Uvedené definície sa použijú kedykoľvek sa tieto slová a frázy vyskytnú v Zmluve.

Práva a povinnosti audítora

1. Auditor je povinný poskytovať Služby s odbornou starostlivosťou a nestranne.
2. Auditor je povinný dodržiavať Medzinárodné auditorské štandardy, vnútorné predpisy vydané Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, Slovenskou komorou audítora a etický kódex.
3. Auditor je pri poskytovaní Služieb nestranný a nezávislý od objednávateľa, ktorému poskytuje Služby. Auditor je povinný vykonať opatrenia na zníženie ohrozenia ovplyvňujúceho jeho nezávislosť.
4. Auditor nesmie poskytnúť Služby a vykonať Audit, ak významnosť tohto ohrozenia v porovnaní s uplatňovanými opatreniami je taká, že spôsobí spochybnenie jeho nezávislosti.
5. Auditor dohodne s objednávatelom pred začatím poskytovania Služieb podobu, rozsah ako aj termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení zo strany objednávateľa.
6. Ak počas poskytovania Služieb nastane prekážka, ktorú nie je auditor z vlastnej viny spôsobilý odstrániť alebo inak prekonať, predlžuje sa o dobu trvania tejto prekážky lehota na poskytnutie Služieb. O tejto skutočnosti je auditor povinný objednávateľa bez zbytočného odkladu informovať.
7. Auditor je povinný v prípade zistenia závažnejších nedostatkov vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov objednávateľa o takých nálezhoch ihneď informovať Vedenie objednávateľa.
8. Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie

prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovných výkazoch. Audítor nie je povinný vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

9. Audítor je povinný na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na individuálnu účtovnú závierku objednávateľa, príp. na balík finančných výkazov a na údaje uvedené v príslušnej výročnej správe. Vydanie Auditorskej správy nezavahuje Vedenie objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných inými kompetentnými kontrolnými orgánmi.
10. Pracovné materiály vytvorené v súvislosti s poskytovaním Služieb sú majetkom audítora, predstavujú Dôverné informácie a audítor ich bude ďalej archivovať v súlade s príslušnými právnymi predpismi a internými postupmi.
11. Audítor si počas poskytovania Služieb bude viesť spis o objednávateľovi, ktorý bude obsahovať všetky podklady a iné potrebné údaje súvisiace poskytovaním Služieb. Audítor bude uchovávať tento spis po dobu desiatich rokov od ukončenia poskytovania Služieb na základe Zmluvy.
12. Súčasťou poskytovania Služieb je aj zhodnotenie účtovných zásad používaných objednávateľom a ich súladu s účtovnými predpismi, zhodnotenie významných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom alebo členmi štatutárneho orgánu objednávateľa, ako aj celkové zhodnotenie obsahu účtovnej závierky, resp. balíka finančných výkazov.
13. Auditorské postupy používané audítorom nie sú zamerané na poskytnutie plného ubezpečenia týkajúceho sa potenciálnych daňových záväzkov, ktoré môžu vzniknúť v dôsledku daňových kontrol objednávateľa vykonaných správcom dane. Auditorské postupy sú zamerané na získanie primeraného ubezpečenia týkajúceho sa daňového rizika objednávateľa. V dôsledku odlišného výkladu daňových predpisov správcom dane však môže dôjsť k vzniku iných potenciálnych daňových záväzkov.
14. Audítor nie je v omeškani s plnením svojich povinností podľa Zmluvy najmä v prípade, ak mu nebola zo strany objednávateľa riadne a včas poskytnutá súčinnosť alebo ak nebola táto súčinnosť poskytnutá vo forme a spôsobom požadovanom audítorom. Rozsah a spôsob požadovanej súčinnosti musí byť primeraný predmetu Zmluvy a len v rozsahu, v akom možno súčinnosť od objednávateľa spravodlivo požadovať.
15. Audítor je oprávnený uvádzať objednávateľa ako subjekt, v prospech ktorého audítor poskytoval Služby v zmysle Zmluvy, a to na účely svojich tzv. referencií spôsobom, ktorý nepoškodí oprávnené záujmy objednávateľa.
16. Audítor je oprávnený použiť za účelom poskytovania Služieb podľa Zmluvy aj tretiu osobu, ak takáto osoba spĺňa podmienky uvedené v Zákone o audite.

Predĺženie lehoty na poskytnutie Služieb

17. Ak počas poskytovania Služieb požiadajú audítora objednávateľa o poskytnutie súčinnosti a objednávateľ túto súčinnosť neposkytne alebo ju poskytne neúplne, predlžuje sa lehota na poskytovanie Služieb o čas, kedy je objednávateľ v omeškani s poskytnutím tejto súčinnosti.

Auditorské štandardy

18. Auditorské štandardy požadujú naplánovanie a vykonanie Auditov tak, aby audítor získal pri svojej odbornej starostlivosti skôr primerané ako absolútne uistenie o tom, že účtovná závierka, resp. balík finančných výkazov poskytnutá/é Audítorovi a údaje, z ktorých bola/boli pripravená/é, neobsahujú významné chyby, ktoré vznikajú v dôsledku podvodov alebo nesprávnosti. Preto sa môže stať, že isté významné chyby zostanú neodhalené. Audit nie je určený ani na odhalenie nesprávnosti alebo podvodu, ktoré neovplyvňujú významne účtovnú závierku, resp. balík finančných výkazov. Audítor sa však zaväzuje upozorniť Vedenie objednávateľa na všetky významné nedostatky alebo protiprávne úkony, ktoré zaznamená počas svojej práce.

Vylúčenie zodpovednosti audítora

19. Audítor nezodpovedá za nesprávnosť a/alebo neúplnosť údajov, vrátane akejkolvek dokumentácie, poskytnutých objednávateľom a za ich následné spracovanie a vyhodnotenie.
20. Audítor nezodpovedá za nesprávnosť a/alebo neúplnosť údajov obsiahnutých vo výstupoch podľa Zmluvy, ak táto nesprávnosť a/alebo neúplnosť bola spôsobená neposkytnutím súčinnosti zo strany objednávateľa a/alebo ako dôsledok nesprávnosti a/alebo neúplnosti údajov, poskytnutých objednávateľom.
21. Audítor nezodpovedá za nesprávnosť údajov obsiahnutých vo výstupoch podľa Zmluvy, ak nesprávnosť týchto údajov je úplne a/alebo čiastočne založená na zmene právnych a iných predpisov, ktorá nastala po odovzdaní výstupu objednávateľovi.

Práva a povinnosti objednávateľa

22. Objednávateľ je povinný riadne a včas zaplatiť audítorovi dohodnutú odmenu za poskytnuté Služby.
23. Povinnosťou Vedenia objednávateľa je viesť účtovníctvo úplne, preukázateľným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo stav majetku a záväzkov objednávateľa, rozdiel majetku a záväzkov objednávateľa, náklady a výnosy a výsledok hospodárenia. Účtovníctvo objednávateľa musí byť zostavené zrozumiteľne, prehľadne, preukázateľne a musí poskytovať pravdivý a verný obraz o majetku a záväzkoch, o hospodárskom výsledku a o finančnej situácii objednávateľa. Vedenie objednávateľa je zodpovedné za vykonávanie vnútornej kontroly,

- za výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku objednávateľa.
24. Objednávateľ berie na vedomie, že audítor je v zmysle AML zákona povinnou osobou a z tohto titulu je povinný vykonávať úkony na predchádzanie a odhalovanie legalizácie príjmov z trestnej činnosti a terorizmu. Na tento účel objednávateľ poskytuje audítorovi pred uzavretím tejto Zmluvy, ako i počas jej trvania informácie, vyhlásenia a dokumenty, za ktorých správnosť a úplnosť objednávateľ zodpovedá.
 25. Objednávateľ berie na vedomie, že podľa § 19 ods. 2 Zákona o účtovníctve audítor musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi objednávateľa. Objednávateľ je zároveň povinný predmetné schválenie predložiť audítorovi.
 26. V prípade, že požiadavka Zákona o účtovníctve uvedená v predchádzajúcom bode týchto VPPA nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek Zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa ISA. V tomto prípade, ak audítor vydá správu audítora nebude sa môcť táto správa audítora považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v Zákone o účtovníctve.
 27. Za účtovnú závierku, resp. balík finančných výkazov aj za jej samotné zostavenie v súlade s platnou legislatívou je zodpovedné Vedenie objednávateľa. Vedenie objednávateľa je taktiež zodpovedné (i) za udržiavanie účinného systému vnútorných kontrol v procese prípravy účtovnej závierky, resp. balíka finančných výkazov, (ii) za identifikovanie všetkých zákonov a predpisov, ktoré sa vzťahujú na aktivity objednávateľa, a zabezpečenie ich dodržiavania a (iii) za to, že audítorovi budú poskytnuté všetky účtovné podklady, súvisiace informácie a taktiež, že budú určení pracovníci, ktorí budú audítorovi poskytovať potrebné a užitočné informácie týkajúce sa Auditú.
 28. V súlade s ustanoveniami Zákona o audite sa audítor bude obracať na Vedenie objednávateľa a na ďalších pracovníkov objednávateľa s otázkami, ktorými bude overovať informácie obsiahnuté v účtovnej závierke, resp. balíku finančných výkazov a efektívnosť systému vnútornej kontroly objednávateľa. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť, že v prípade, ak to predpokladajú príslušné právne predpisy, určení členovia Vedenia objednávateľa poskytnú audítorovi na jeho požiadanie vyhlásenie potvrdzujúce správnosť a úplnosť údajov predložených na účely poskytnutia Služieb v zmysle Zmluvy. Výsledky audítorských testov, odpovede na otázky audítora a písomné vyhlásenie Vedenia objednávateľa ku správnosti a úplnosti údajov tvoria základ, z ktorého audítor vychádza pri formulácii názoru na účtovnú závierku, resp. balík finančných výkazov.
 29. Objednávateľ berie na vedomie, že vyhlásenie Vedenia objednávateľa ku správnosti a úplnosti údajov je pre efektívne poskytovanie Služieb v zmysle Zmluvy nevyhnutné, a preto objednávateľ súhlasí, že nebude činiť audítora ani jeho pracovníkov zodpovednými za prípadné náklady a škody, ktoré súvisia s poskytovaním Služieb podľa Zmluvy a ktoré vznikli v dôsledku skreslených údajov poskytnutých vo vyhláseniach Vedenia objednávateľa.
 30. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom objednávateľa za ktorékoľvek časové obdobie, a to v požadovanom termíne a rozsahu, ako aj potrebné informácie a vysvetlenia od zodpovedných zamestnancov objednávateľa, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonanie overenia významné. Audítor je tiež oprávnený vyžiadať si vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
 31. Objednávateľ umožní účasť audítora pri fyzickom vykonávaní inventúr majetku objednávateľa a minimálne jeden mesiac pred dátumom konania predmetných inventúr si dohodne s audítorom spôsob a dobu vykonávania inventúr. V prípade, že audítorovi nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukázateľnosti inventúr, má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku. Objednávateľ zabezpečí pre audítora a jeho zamestnancov prípadne iné poverené osoby voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam objednávateľa, ktoré sú potrebné pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.
 32. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť audítorovi všetky informácie, ktoré sú potrebné pre riadne poskytovanie Služieb, a to aj v tom prípade, ak tieto informácie boli už poskytnuté iným audítorom v súvislosti s inými projektmi. Audítor má právo požadovať vysvetlenia, a to i v písomnej forme, podpísané zodpovedným zamestnancom objednávateľa, pokiaľ to podľa jeho názoru a podľa povahy problému považuje za potrebné.
 33. Objednávateľ súhlasí s poskytovaním / zdieľaním svojej Dokumentácie potrebnej na výkon Auditú resp. Previerky cez elektronické úložisko, na ktoré mu Audítor poskytne prístup.
 34. Objednávateľ je povinný určiť osobu zodpovednú za komunikáciu s audítorom, ak o to audítor požiadá. V takom prípade sa všetka komunikácia, týkajúca sa plnenia Zmluvy uskutočňuje prostredníctvom tejto určenej osoby. Určená osoba bude zodpovedná najmä za riadnu a včasnú komunikáciu a poskytovanie súčinnosti medzi objednávateľom a audítorom.
 35. Objednávateľ sa zaväzuje oboznámiť zodpovedných zamestnancov objednávateľa s harmonogramom audítorských prác a zabezpečiť ich potrebnú súčinnosť k poskytnutiu Služieb riadne a včas.
 36. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného pre poskytovanie Služieb (napr. kopírovací stroj, tlačiareň, fax, internetové pripojenie).

37. Ak má objednávateľ 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 znení neskorších predpisov, je povinný zverejniť Zmluvu a informovať audítora o jej zverejnení. Ak Zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítora nie je povinný vydať správu audítora.
38. Objednávateľ berie na vedomie, že audítora je povinný 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, a zaväzuje sa mu poskytnúť za týmto účelom potrebnú súčinnosť.

Zloženie tímu audítora a výstupy z Auditu

39. Audítora poskytne Služby podľa Zmluvy a týchto VPPA prostredníctvom svojho tímu, pričom objednávateľ je oprávnený požadovať od audítora informáciu o zložení jeho tímu, najmä pokiaľ ide o určenie audítora.
40. Audítora vydá audítorskú správu o overení účtovnej závierky, resp. balíka finančných výkazov objednávateľa, v lehote a za podmienok dohodnutých v Zmluve. Audítora uvedie v tejto audítorskej správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikoval nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, ako aj to, že vnútorný kontrolný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukázateľne.
41. Audítora má právo uviesť vo svojej audítorskej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje uvedené v účtovnej závierke, resp. balíku finančných výkazov.
42. Audítora je oprávnený vydať i negatívny výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takej povahy, že by audítora nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, resp. balíka finančných výkazov, audítora odmietne vydať výrok. Audítora aj v tomto prípade vydá správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.
43. Audítora vydá správu o preverení balíka finančných výkazov objednávateľa, v lehote a za podmienok dohodnutých v Zmluve.
44. Audítora vydá správu o overení súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou objednávateľa, v lehote a za podmienok dohodnutých v Zmluve.
45. Okrem výstupov uvedených v bodoch 38. až 42. týchto VPPA, vydá audítora list vedeniu objednávateľa, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu Auditu a audítorské odporúčanie smerujúce k zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.
46. List vedeniu podľa predchádzajúceho bodu týchto VPPA nie je objednávateľ oprávnený publikovať, rozširovať ani iným spôsobom zverejniť.
47. Objednávateľ berie na vedomie, že nie je oprávnený bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora zverejňovať, rozširovať a/alebo akýmkoľvek spôsobom sprístupniť akékoľvek výstupy audítora (resp. ich časť); to neplatí v prípadoch, ak je tak objednávateľ oprávnený vykonať na základe zákona, v takomto prípade je však objednávateľ povinný audítora o takomto sprístupnení vopred informovať. V prípade, ak má objednávateľ v úmysle zverejniť alebo inak rozširovať svoju účtovnú závierku, resp. balík finančných výkazov alebo jej/ich časť spoločne s výstupmi audítora vypracovanými na základe Zmluvy v dokumente, ktorý obsahuje aj iné informácie, objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť audítora pracovnú verziu tohto dokumentu ešte predtým, než bude vytlačený a distribuovaný, a že bez súhlasu audítora, ktorý bez dostatočného zdôvodnenia nemôže byť odmietnutý, nebude uvedený dokument publikovať ani distribuovať. V prípade publikovania vybraných údajov z účtovnej závierky, resp. balíka finančných výkazov s uvedením mena audítora je objednávateľ povinný vopred si vyžiadať referenčnú správu alebo písomné stanovisko audítora.

Odmena audítora a spôsob fakturácie

48. Audítora bude predkladať objednávateľovi faktúry zahrňajúce odmenu za poskytnuté Služby, výdavky a DPH (ak sa uplatňuje), pričom odmena za poskytnuté Služby je dohodnutá ako pevná odmena za jeden kalendárny rok. Detaily týkajúce sa pevnej odmeny a akýchkoľvek podmienok osobitných platieb budú stanovené v Zmluve.
49. Audítora a objednávateľ sa výslovne dohodli a objednávateľ berie na vedomie, že pevná odmena za poskytnutie Služieb v zmysle Zmluvy prináleží audítora aj v prípade, ak nemôže overiť účtovnú závierku resp. vykonať preverku balíka finančných výkazov pre okolnosti na strane objednávateľa.
50. Výška dohodnutej pevnej odmeny vychádza z predpokladu, že audítora dostane primeranú alebo potrebnú pomoc zo strany zamestnancov objednávateľa pri príprave harmonogramov a iných záležitostí, a že mu všetky potrebné údaje budú poskytnuté, alebo sprístupnené načas v požadovanej forme a rozsahu. O akomkoľvek dodatočnom čase, ktorý audítora vynaloží v prípade nedostatočnej pomoci zo strany zamestnancov objednávateľa alebo v dôsledku omeškania na strane objednávateľa s poskytnutím údajov, bude objednávateľ bezodkladne oboznámený a tento čas bude vyfakturovaný k dohodnutej odmene (pevná odmena) v hodinovej sadzbe 165 EUR, s čím objednávateľ výslovne súhlasí.
51. V prípade, ak by došlo z akéhokoľvek dôvodu k predčasnému zániku Zmluvy, audítora má právo na úhradu pevnej odmeny za poskytnuté Služby, ktoré boli do času zániku Zmluvy poskytnuté.

52. Doba splatnosti faktúry vystavenej audítorom je 14 (štrnásť) dní odo dňa vystavenia faktúry za podmienky jej zaslania na adresu objednávateľa určenú v Zmluve.
53. Audit sa na účely Zmluvy a týchto VPPA považuje za vykonaný pre príslušný kalendárny rok dňom predloženia pracovnej verzie audítorskej správy.
54. Preverka sa na účely Zmluvy a týchto VPPA považuje za vykonanú pre príslušný kalendárny rok dňom predloženia pracovnej verzie správy o preverení.
55. Za každý deň omeškania platby si audítor môže uplatňovať zmluvnú pokutu vo výške 0,06 % z nezaplatenej sumy.

Zodpovednosť za škodu

56. Objednávateľ berie na vedomie, že audítor pri výkone auditu zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v zmysle § 28 ods. 3 Zákona o audite. Objednávateľ a audítor vyhlasujú, že nepredpokladajú a ani nemajú dôvod predpokladať, že pri poskytovaní Služieb podľa Zmluvy, alebo v súvislosti s ich poskytovaním, vznikne alebo by mohla vzniknúť škoda vo forme ušlého zisku.
57. Nesúhlas objednávateľa s názorom audítora neznamená porušenie Zmluvy a nezakladá dôvod na odškodnenie akýchkoľvek strát, ktoré by objednávateľovi mohli následne vzniknúť.
58. V prípade, ak audítor bude povinný vykonať dodatočné úkony po ukončení auditu, ktorých potreba nebude vyvolaná v dôsledku konania/nekonania/opomenutia zo strany audítora, vrátane, ale nielen poskytovania vyjadrení týkajúcich sa právnych sporov, žalôb, súdnych, správnych a iných konaní v súvislosti s auditom ("dodatočné služby"), súhlasí objednávateľ s tým, že audítorovi uhradí náklady spojené s ich poskytnutím. Pre vylúčenie pochybností sa dojednáva, že audítorovi v takomto prípade vzniká nárok na odmenu za čas strávený poskytovaním takýchto dodatočných služieb vo výške hodinovej sadzby 165,- EUR/1hod. plus DPH, ako i nárok na úhradu s tým spojených nákladov, ktorých vynaloženie musí byť vopred schválené zo strany objednávateľa. Ďalej sa objednávateľ zaväzuje nahradiť audítorovi škodu, ktorá by mu vznikla ako dôsledok zákonnej povinnosti audítora na vydanie vecí a/alebo vydanie počítačových údajov, súvisiacich s auditom, ktoré museli byť vydané v súvislosti s konaním vedeným voči/alebo týkajúcim sa objednávateľa, pokiaľ táto škoda nie je krytá poistením audítora a jeho zodpovednosti. Nároky audítora podľa tohto odseku sa nevzťahujú na také činnosti, náklady, výdavky, alebo náhradu škody, u ktorých sa preukázalo, že vznikli v dôsledku porušenia povinností audítora /alebo jeho zamestnancov. Závazok objednávateľa podľa tohto odseku zostáva v účinnosti počas celej doby

vykonávania práce vyplývajúcej zo Zmluvy a aj následne po jej ukončení.

Nároky tretích strán

59. Zmluva je uzatvorená medzi audítorom a objednávateľom. Žiadna jej časť ani Zmluva samotná nezakladá žiadny zmluvný vzťah so žiadnym z audítorových subdodávateľov. Audítor preto zostáva jedinou zmluvnou stranou, jedinou zodpovednou za konanie alebo opomenutie všetkých jeho subdodávateľov, ak nie je písomne dohodnuté inak.
60. Objednávateľ sa podpisom Zmluvy zaväzuje si neuplatniť žiadny nárok alebo konanie akejkoľvek povahy proti žiadnemu z audítorových subdodávateľov (a to najmä ale nielen BDO International Limited a Brussels Worldwide Services BVBA) žiadnym spôsobom vyplývajúcim alebo spojeným so Službami alebo Zmluvou. Tieto výnimky sa neuplatňujú v prípade zodpovednosti, nároku alebo konania založeného na podvođe alebo úmyselného konania alebo inej zodpovednosti, ktorá nemôže byť vylúčená podľa platnej právnej úpravy.
61. Objednávateľ podpisom Zmluvy súhlasí, že ktorýkoľvek z audítorových subdodávateľov zahrnutých v Službách poskytovaných na základe Zmluvy bude mať právo sa spoliehať a uplatňovať ustanovenia bodov 57. a 58. týchto VPPA akoby bol stranou Zmluvy.

Ochrana Dôverných informácií

62. Audítor, vrátane všetkých členov tímu audítora, je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých Dôverných informáciách, o ktorých sa dozvedel pri poskytovaní Služieb podľa Zmluvy, a to vrátane Dôverných informácií získaných od tretích strán pri poskytovaní Služieb.
63. Povinnosť mlčanlivosti podľa predchádzajúceho bodu týchto VPPA neplatí v prípadoch, kedy je audítor a/alebo jeho zamestnanec povinný túto informáciu poskytnúť alebo inak sprístupniť príslušnému štátnemu orgánu.
64. Audítor nemá povinnosť mlčanlivosti v prípade takých Dôverných informácií, kde audítor preukáže na základe príslušných dôkazov (i) že táto informácia je známa alebo sa stala všeobecne známou, (ii) že audítor informáciu prijal zákonným spôsobom od tretej osoby, a to bez akejkoľvek povinnosti uchovávať informáciu ako dôvernú alebo zákonom chránenú alebo (iii) že tieto informácie mohol poskytnúť na základe výslovného súhlasu objednávateľa.
65. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely AML zákona má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov. Účel spracovania osobných údajov v tomto prípade vymedzuje AML zákon a preto bude osobné údaje objednávateľa na účel vykonania starostlivosti audítora spracúvať v intenciách §19 AML zákona bez súhlasu dotknutej osoby.

66. Audítor 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.
67. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany audítora, objednávateľ môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ podpisom Zmluvy prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítor sa pre účely zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.
68. Vyššie uvedené nezbavuje objednávateľa jeho povinnosti v zmysle článku 13 GDPR vo vzťahu k dotknutým osobám. Audítorovi nevznikajú povinnosti v zmysle článku 14 GDPR vzhľadom na povinnosť mlčanlivosti podľa Zákona o Audite.

Doručovanie

69. Ak tieto VPPA alebo Zmluva neustanovujú inak, komunikácia súvisiaca so Zmluvou sa uskutočňuje faxom, telefonicky alebo e - mailom, s platnosťou odo dňa doručenia druhej zmluvnej strane. Pisomnosti doručované podľa Zmluvy a týchto VPPA sa doručujú poštou alebo prostredníctvom tzv. kuriérnej služby na adresu uvedenú v Zmluve, ak nedošlo k jej zmene v súlade s nasledujúcim bodom týchto VPPA, a to doporučene alebo do vlastných rúk alebo osobne proti podpisu. Za doručenie sa písomnosť považuje aj vtedy, ak adresát túto písomnosť neprevzal. Za deň doručenia sa vtedy považuje deň odmietnutia prevzatia písomnosti adresátom alebo deň, kedy došlo ku vráteniu písomnosti odosielateľom.
70. Audítor a objednávateľ sú povinné navzájom sa písomne informovať o zmenách ich údajov uvedených v Zmluve.

Zánik Zmluvy

71. Zmluva zaniká (i) odstúpením od Zmluvy zo strany objednávateľa alebo (ii) odstúpením od Zmluvy zo strany audítora alebo (iii) dohodou alebo (iv) nemožnosťou plnenia.
72. Objednávateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy výlučne iba v prípade, ak audítor podstatným spôsobom porušuje svoju povinnosť poskytovať Služby s odbornou starostlivosťou, bol na túto skutočnosť písomne upozornený, a v lehote 30 (tridsiatich) dní odo dňa doručenia tohto písomného upozornenia nedošlo k náprave a takisto v prípade, ak prekážka na strane audítora, ktorá nastala počas poskytovania Služieb, a ktorú nie z vlastnej viny je audítor spôsobilý odstrániť alebo inak prekonať, trvá viac

ako 15 (pätnásť) dní. Za odstúpenie od Zmluvy zo strany objednávateľa sa rozumie aj odvolanie audítora v zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

73. Audítor je oprávnený od Zmluvy odstúpiť výlučne iba v prípade ak (i) objednávateľ porušuje povinnosť poskytnúť audítorovi potrebnú súčinnosť, bol na túto skutočnosť písomne upozornený, a v lehote 30 (tridsiatich) dní odo dňa doručenia tohto písomného upozornenia nedošlo k náprave, (ii) objednávateľ sa dostane do omeškania s plnením svojej platobnej povinnosti a k náprave nepríde ani na základe písomnej výzvy audítora, alebo (iii) v prípadoch podľa ust. § 15 AML zákona.
74. Dohoda o ukončení Zmluvy sa uzatvára v písomnej forme. Za deň zániku Zmluvy sa považuje deň dohodnutý v dohode.
75. Za nemožnosť plnenia sa považuje, ak niektorá zo zmluvných strán svoj záväzok nemôže splniť v dôsledku zmeny právnych predpisov, ktoré zakazujú alebo podstatne obmedzujú činnosť, ku ktorej sa Zmluvou zaviazala alebo vyžadujú osobitné povolenie, o ktoré sa zmluvná strana neúspešne usilovala, prípadne vedú ku zmene podmienok, v dôsledku ktorých dochádza k sťaženiu plnenia záväzku zmluvnej strany podľa Zmluvy a týchto VPPA, prípadne umožňuje plniť len pri neprijateľne zvýšenom úsilí alebo pri neprijateľnom zvýšení nákladov, s ktorými sa v dobe uzavretia Zmluvy nepočítalo a ani nebolo možné takéto náklady v čase uzatvorenia Zmluvy predpokladať. V takom prípade Zmluva zaniká dňom doručenia písomného oznámenia druhej zmluvnej strane.

Súdne spory

76. Všetky spory, ktoré vzniknú na základe alebo v súvislosti so Zmluvou a/alebo právnym vzťahom Zmluvou založeným sa budú riešiť pred vecne a miestne príslušným okresným súdom v Slovenskej republike. V prípade, ak by podľa zákona č. 97/1963 Zb. o medzinárodnom práve súkromnom a procesnom v znení neskorších predpisov, podľa nariadenia Rady (ES) 44/2001 o právomoci a o uznávaní a výkone rozsudkov v občianskych a obchodných veciach alebo podľa inej právnej normy, zákona alebo medzinárodnej zmluvy upravujúcej príslušnosť súdov pri sporoch s cudzím prvkom, nebol príslušným súdom súd Slovenskej republiky, príslušným súdom bude Okresný súd Bratislava I, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava.

Interpretácia VPPA a Zmluvy

77. Každé ustanovenie týchto VPPA a Zmluvy sa, pokiaľ je to možné, interpretuje tak, že je účinné a platné podľa platných právnych predpisov. Pokiaľ by však niektoré ustanovenia týchto VPPA alebo Zmluvy bolo podľa platných právnych predpisov nevymožiteľné alebo neplatné, bude neúčinné iba v rozsahu tejto nevymožiteľnosti alebo neplatnosti a ostatné ustanovenia týchto VPPA a Zmluvy budú i naďalej záväzné a v plnom rozsahu platné a účinné. V prípade takejto

nevymožiteľnosti alebo neplatnosti budú audítor a objednávateľ v dobrej viere rokovať, aby sa dohodli na zmenách alebo doplnkoch Zmluvy, ktoré sú potrebné na realizáciu jej zámerov z hľadiska tejto nevymožiteľnosti alebo neplatnosti.

Postúpenie

78. Zmluvu ani žiadne práva alebo záväzky, ktoré z nej vyplývajú, nesmie audítor ani objednávateľ bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej zmluvnej strany postúpiť na tretiu osobu.

Zamestnávanie zamestnancov Audítora

79. Objednávateľ sa zaväzuje, že bez písomného súhlasu audítora nebude po dobu trvania tejto Zmluvy, ani počas jedného (1) roka po jej skončení ponúkať zamestnanie/inú formu spolupráce zamestnancom, ani dodávateľom odborných služieb tak audítora, ako ani žiadnej spoločnosti skupiny BDO, a to najmä spoločnosti BDO Services, spol. s r.o., BDO, spol. s r.o., BDO Tax k.s., The Edison Consulting Group, spol. s r.o., resp. akejkoľvek inej s nimi spriaznenej spoločnosti („ďalej aj len ako „Skupina BDO“). V prípade uzavretia pracovnoprávneho pomeru alebo inej formy spolupráce podľa Zákonníka práce, Obchodného alebo Občianskeho zákonníka, medzi Objednávateľom a zamestnancom/dodávateľom odborných služieb podľa predchádzajúcej vety, je Klient povinný uhradiť audítorovi zmluvnú pokutu vo výške 30 000,- EUR, za každý jednotlivý prípad porušenia daného záväzku, ktorá je splatná do štrnástich (14) dní odo dňa doručenia písomnej výzvy na jej zaplatenie. Pre vylúčenie pochybností sa dojednáva, že záväzok podľa tohto odseku sa vzťahuje na také osoby, ktoré boli v pracovnoprávnom, resp. inom zmluvnom vzťahu s audítorom alebo spoločnosťou zo Skupiny BDO počas trvania tejto Zmluvy, alebo ak takýto pomer počas jej trvania ukončili.

Zamestnávanie zamestnancov Objednávateľa

80. Audítor nie je oprávnený počas platnosti a účinnosti Zmluvy a ani počas 12 mesiacov po jej uplynutí zamestnať zamestnanca a/alebo zamestnancov objednávateľa alebo so zamestnancom alebo zamestnancami objednávateľa spolupracovať inak ako v súlade s ustanoveniami Zmluvy. V prípade porušenia ustanovenia predchádzajúcej vety je audítor povinný zaplatiť objednávateľovi, na základe jeho predchádzajúcej písomnej výzvy, zmluvnú pokutu vo výške 30 000,- EUR za každé jednotlivé takéto porušenie.

Komplexnosť Zmluvy

81. V Zmluve je zakotvená celá dohoda medzi objednávateľom a audítorom, týkajúca sa poskytovania služieb v zmysle Zmluvy. Zmluva nahrádza akékoľvek doterajšie ponuky, korešpondenciu a vyznania, či už v písomnej

alebo ústnej podobe. Dohody medzi objednávateľom a audítorom obsiahnuté v Zmluve budú platné aj po ukončení trvania Zmluvy.

Úprava Zmluvy

82. Zmluvný vzťah založený Zmluvou sa spravuje právnym poriadkom Slovenskej republiky. Ak Zmluva neustanovuje inak, vzťahujú sa na zmluvný vzťah medzi Zmluvnými stranami založený Zmluvou primerane ustanovenia § 566 a nasl. Obchodného zákonníka v platnom znení a ustanovenia Zákona o audite.