

## Zmluva

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

číslo zmluvy : 2023/032  
(ďalej len „zmluva“)

### I. Zmluvné strany:

**Dodávateľ :** Ing. Eudovít Fiala, certifikovaný audítor, č. licencie UDVA 1139  
Člen Slovenskej komory audítorov  
so sídlom: 929 01 Dunajská Streda, Veľkoblahovská 6750/9E  
IČO : 323 232 04, IČ DPH : SK 1020245589  
bankové spojenie: Tatrabanka a.s., SK31 1100 0000 0026 2521 1341  
ďalej len „dodávateľ“)

**Odberateľ :** Obec Trnávka  
Zastúpená: Mgr. Juraj Lami – starosta obce Trnávka  
so sídlom: 930 32 Trnávka, Trnávka 168  
IČO: 00 305 774, DIČ: 2021169007  
bankové spojenie: VÚB , a.s., 0922028122/0200  
IBAN: SK21 0200 0000 0009 2202 8122 BIC: SUBASKBX  
(ďalej len „odberateľ“)

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

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“  
definovaný v §2, ods.2 zákona o štatutárnom audite.

### II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022, k 31.12.2023,  
k 31.12.2024 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších  
predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný v súlade so zákonom č.  
423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z.

*Trnava*

o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a ostatnými právnymi normami týkajúcich sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike,

- b) overenie výročnej správy za rok 2022, 2023, 2024 zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve.

Služby uvedené v predmete zmluvy poskytnie štatutárny audítor ako dodávateľ uvedených služieb.

### III. Vykonalie 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 15.08.2023 – audit IÚZ, KÚZ k 31.12.2022, overenie VS za rok 2022

do 31.07.2024 – audit IÚZ, KÚZ k 31.12.2023, overenie VS za rok 2023

do 31.07.2025 – audit IÚZ, KÚZ k 31.12.2024, overenie VS za rok 2024

za predpokladu včasného predloženia dokladov odberateľom podľa ďalších bodov tohto článku.

2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa, minimálne však jeden mesiac pred plánovaným najneskorším termínom vykonania služieb.
3. V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má dodávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.
4. 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.

5. Povinnosť poskytovať dodávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o odberateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia odberateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15 dní od podpisu tejto zmluvy.
6. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
7. 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.
8. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
9. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Dodávateľ vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
  - a) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky),
  - b) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak dodávateľ bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky),

*Fišer*

10. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
11. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. 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.
12. 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).
13. 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.
14. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona účtovníctve, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení odberateľa. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
15. V zmysle Zákona 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) podpísom tejto

zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutármi zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

#### IV. Cena za audit účtovnej závierky:

1. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy nasledovne:

- a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný dodávateľom pre odberateľa v súlade s článkom II., písm. a) tejto zmluvy, ktorý zahŕňa audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. a) 920.-€

- b) overenie výročnej správy v súlade s článkom II. písm. b)

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. b) 150.- €

- c) preverenie hospodárenia obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. v súlade s článkom II. písm. c)

Spolu celková cena služby podľa čl. II. písm. e) 120.-€

**Spolu celková cena služby podľa čl. II. 1190.-€**

2. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku podľa čl.II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi pred odovzdaním správy audítora.
3. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 7 dní odo dňa jej obdržania.
4. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené s DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.
5. 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.

*Tuula*

10. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

11. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly,

ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné

nespravnosť, či už v dosiedku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. 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 vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

12. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, 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).

13. 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.

14. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona účtovníctve, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení odberateľa. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

15. V zmysle Zákona 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

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 poisťovnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite § 32 odsek 6.
6. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
7. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby uvedené v prílohe 2, ako aj všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe 1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
8. 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.

Dunajská Streda, dňa 17.05.2023

Ing. Ľudovít Fiala, ČA  
Číslo licencie UDVA 1139  
Veľkobláhovská 6750/9E  
929 01 Dunajská Streda

**Ing. Ľudovít Fiala**

v z. Ing. Ľudovít Fiala

Za dodávateľa

Trnávka, dňa .....1. 8. 2023.....

**Obec Trnávka**

v z. Mgr. Juraj Lami  
starosta obce Trnávka

Za odberateľa







Tieto Všeobecné obchodné podmienky (ďalej len "všeobecné obchodné podmienky") sa vzťahujú na služby poskytované audítorm Ing. Eudovít Fiala (ďalej len „Audítor“) zákazníkovi na základe potvrdeného listu s ponukou alebo na základe

zmluvy, obsahujúcej tieto všeobecné obchodné

podmienky (ďalej len "všeobecné obchodné podmienky")

#### Definície:

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

**Audít** — štatutárny audit definovaný v §2, ods.1 zákona o štatutárnom audite.

**Služby** — služby poskytované Audítorm na základe zmluvy.

**Audítor** — Ing. Eudovít Fiala, certifikovaný audítor, tak ako je špecifikovaná v záhlaví zmluvy, poskytujúca služby.

**Zákazník** — odberateľ, resp. príjemca (príjemcovia) 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.

**Osoby Audítora** — zmluvná strana Ing. Eudovít Fiala, každý z jej zamestnancov a zástupcov v závislosti od jednotlivých prípadov, pričom "Osoba Audítora" znamená ktoréhokoľvek z nich.

**Ostatné oprávnené osoby** — všetky pridružené spoločnosti, osoby alebo predstavitelia ak taká osoba alebo organizácia je odberateľom alebo oprávnenou osobou zo služieb alebo akéhokoľvek výsledku poskytovaných služieb a akákoľvek osoba alebo organizácia o ktorej sa Audítor a zákazník dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

Tieto definície sa použijú kedykoľvek sa tieto slová a frázy vyskytnú v zmluve o službách.

#### Služby a povinnosti Audítora

- 1 Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými Audítorm. 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, Audítor vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. Audítor môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou

alebo podobnou kvalifikáciou, pričom Audítor je povinný dopredu túto zmenu prekonzultovať so zákazníkom.

- 4 Audítor môže pri poskytovaní služieb získavať dôverné informácie týkajúce sa obchodných

"dôverné informácie"). V tejto súvislosti je Audítor povinný dodržiavať všetky požiadavky na zachovanie mlčanlivosti a dôvernosti informácií vyplývajúce z právnych predpisov Slovenskej republiky 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 Audítor poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti Audítora. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi Osobami Audítora..

Audítor môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly kvality svojich služieb inou spoločnosťou a/alebo slovenským orgánom regulujúcim Audítora..

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

- 5 Audítor 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 Audítor odovzdať ústne, predbežné alebo čiastkové stanovisko alebo správu či prezentáciu, avšak v takomto prípade bude mať prednosť písomné stanovisko alebo finálna písomná správa. Zákazník nebude považovať za záväznú predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú Audítorm.. V prípade, že si zákazník praje považovať ústne stanovisko alebo ústnu prezentáciu urobenú pri ukončení služieb za záväznú, je povinný informovať o tom Audítora a Audítor je povinný doručiť písomné potvrdenie príslušného stanoviska.
- 6 Audítor 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

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 Audítora. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať obchodné meno Audítora, nebude reprodukovat' logo Audítora v akejkoľvek forme alebo podobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcem 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 dovoľené bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora, a
  - Audítor nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti s poskytnutými službami.
- 8 Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané Audítorm ako súčasť služieb neznamená žiadnu formu garancie, že Audítor určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti..
- 9 Zákazník berie na vedomie, že Audítor 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. Zákazník berie na vedomie a súhlasí, že Audítor je povinný v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak Audítor 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 mene alebo na účet tretej osoby, vždy to oznámi Audítorovi pred každým takýmto úkonom.

#### Vlastníctvo

- 10 Audítor 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 listom a podkladom. Zákazník nadobudne vlastnícke právo k akémukoľvek produktu služieb v jeho materiálnej podobe po zaplatení odmeny Audítorovi za takýto produkt. Za účelom poskytovania služieb zákazníkovi či iným klientom, sú Audítor a Osoby Audítora

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

#### Odmena

- 11 Audítor bude predkladať faktúry zahrňajúce odmenu za poskytnuté služby, vedľajšie výdavky a DPH, ak sa uplatňuje („odmena“).
- 12 Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť Audítorovi odmenu (príčom je vylúčené akékoľvek započítanie voči tejto odmene) do 7 dní od vystavenia faktúry alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve.
- a) Audítor 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 pozastavené jej plnenie, Audítor má právo na náhradu výdavkov za toto obdobie a na odmenu za vykonanú prácu, vrátane DPH (ak sa uplatňuje).
  - c) V prípade, že je viac príjemcov zmluvy, a v zmluve nie je špecifikované, ktorý príjemca alebo tretia strana uhradí odmenu Audítorovi, každý príjemca bude zodpovedný za uhradenie odmeny Audítorovi samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina, a Audítor je oprávnené požadovať celú platbu od ktoréhokoľvek príjemcu samostatne alebo od všetkých príjemcov zároveň.

#### Povinnosti zákazníka

- 13 Zákazník má zodpovednosť za:
- a) riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovoho podnikania a obchodných záležitostí,
  - b) za použitie, rozsah spolaľhnutia 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 Audítor vykona 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 pre Audítora).
- 15 Bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z Audítorských Osôb, ktorí sa zúčastňovali poskytovania služieb, a to počas poskytovania týchto služieb a po dobu 3 mesiacov nasledujúcich po ich skončení alebo po ukončení platnosti zmluvy o službách. Tento zákaz však nebráni zákazníkovi kedykoľvek uskutočniť nábor zamestnancov prostredníctvom inzerátov ani ponúknuť zamestnanie partnerom, alebo zamestnancom Audítora, ktorí odpovedali na takýto inzerát.

### Informácie

- 16 Aby Audítor mohol poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť Audítora 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 vyžiadajú Audítorom za účelom splnenia povinností Audítora vyplývajúcich zo zákona o praní špinavých peňazí.
- 17 Audítor sa môže spoliehať na 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 Audítorom 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 protivírusovú 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 musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.
  - Audítor však nie je povinný potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie.
  - Audítor nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpенú 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 informačného zdroja.

### Vedomosti a konflikty

- 19 V tomto odseku a v odsekoch 21, 22 a 32 sa použijú nasledovné definície:
- “Tím zákazky” znamená, kolektívne alebo jednotlivé, Audítorské osoby, ktoré sú zúčastnené na poskytovaní služby,
  - “Spolupracovníci” alebo “spolupracovník” znamená, kolektívne alebo jednotlivé, Audítorské osoby, ktoré nie sú členmi tímu zákazky.
- a) Od tímu zákazky sa nevyžaduje, neočakáva alebo nepredpokladá znalosť akejkoľvek informácie známej spolupracovníkom, ktorá tímu zákazky nie je známa alebo ktorú sú povinní získať od spolupracovníkov.
- b) Od tímu zákazky sa nevyžaduje použitie takej informácie alebo jej poskytnutie zákazníkovi, ktorá je dôverná pre iných zákazníkov, bez ohľadu na to, či je známa im osobne alebo je známa ich spolupracovníkom.
- 20 Medzi osobami Audítora existujú a budú trvať opatrenia prijaté za účelom ochrany záujmov každého zákazníka prostredníctvom jedného alebo viacerých nasledovných ochranných opatrení: oddelené skupiny, územná separácia, operačná nezávislosť, oddelené servery