

9/2022

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec

Zmluva č. 172022 o poskytovaní auditorských služieb

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zmluvné strany:

obchodné meno: D.E.A. AUDIT s.r.o.
sídlo: Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec
v zastúpení: Ing. Marian Malček – konateľ
IČO: 46 067 159
DIČ / IČ DPH: SK2023206801
zapísaná v Obchodnom registri OS Banská Bystrica, oddiel Sa, vložka č. 366/S
auditorská spoločnosť – licencia UDVA č. 363
e-mail: malcek@ekonzult.sk, malcek@deaaudit.sk
web: www.deaaudit.sk
ďalej len „DEA AUDIT“ alebo „Audítor“

a

Účtovná jednotka: Letisko Sliač, a.s..
so sídlom: Letisko Sliač, 963 31 Sliač
v zastúpení: Ing. Ladislav Kokavec – likvidátor
IČO: 36 633 283
IČ DPH: SK2021915093
zapísaná v OR Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka č. 36629/S
e-mail:
web:
ďalej len „Klient“

uzavreli túto Zmluvu:

Článok I
Základné ustanovenia

1. Súčasťou dojednania podľa tejto Zmluvy sú Všeobecné obchodné podmienky pre poskytovanie auditorských služieb vydané DEA AUDIT a účinné v deň uzavretia tejto Zmluvy (ďalej len "VOP"), ktoré tvoria jej neoddeliteľnú a rovnocennú súčasť.
2. Pojmy s veľkým začiatočným písmenom použité v tejto Zmluve majú význam definovaný v tejto Zmluve alebo v čl. II VOP.
3. Kalendárny rok, za ktorý sa zostavuje auditovaná účtovná závierka sa vo vzťahu k Auditú tejto účtovnej závierky označuje ako „bežný rok“ a kalendárny rok nasledujúci po bežnom roku sa vo vzťahu k Auditú tej istej účtovnej závierky označuje ako „nasledujúci rok“.

Článok II
Predmet zmluvy

1. DEA AUDIT sa zaväzuje pre Klienta zabezpečiť v zmysle tejto zmluvy vykonanie Auditú mimoriadnej účtovnej závierky Klienta zostavenej ku dňu 16.02.2022 - deň predchádzajúci vstup spoločnosti do likvidácie, kedy uzatvára účtovné knihy podľa § 16 a ku ktorému zostavuje mimoriadnu účtovnú závierku podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. v platnom znení.
2. Na základe vykonania prác podľa bodu 1 výsledkom auditu je:
a/ vydanie správy audítora o overení mimoriadnej účtovnej závierky zostavenej k 16.2.2022,
b/ vypracovanie listu odporúčaní v prípade, ak DEA AUDIT zistí pri audite nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne,

Článok III Vykonávanie auditu

1. Predpokladaný časový rozvrh výkonu Auditu mimoriadnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2021 ku dňu prechádzajúcemu deň vstupu spoločnosti do likvidácie:
I.etapa – plánovanie Auditu, predbežný Audit ÚZ - do 15.4. 2022,
II.etapa - záverečný audit,vypracovanie správy
audítora a listu odporúčaní - do 30.4.2022.
2. Termíny uvedené v predchádzajúcom odseku sa môžu zmeniť podľa okolností výkonu Auditu na základe dohody Zmluvných strán. Postup Auditu je oprávnený s DEA AUDIT prerokúvať štatutárny zástupca Klienta, prípadne môže týmto úkonom poveriť inú osobu, pričom toto písomne oznámi DEA AUDIT. Rokovania o postupe Auditu sa uskutočnia pri začatí Auditu, po I. etape Auditu a pred skončením Auditu, pričom termíny rokovaní budú dohodnuté Zmluvnými stranami pri vynaložení maximálnej súčinnosti v spoločnom záujme riadneho výkonu Auditu.
3. Na základe predbežných výsledkov Auditu DEA AUDIT vyhotoví pre Klienta písomné informácie o svojich zisteniach, v ktorých uvedie svoje návrhy alebo odporúčania na odstránenie prípadných nedostatkov.
4. Klient predloží DEA AUDIT konečnú hlavnú knihu, obratovú predvahu, denníky, pracovnú verziu účtovných výkazov, pracovnú verziu poznámok a ostatné údaje a poklady potrebné pre audit najneskôr 10 dní pred požadovaným termínom predloženia správy.
5. Návrh správy audítora a návrh listu odporúčaní budú pred ich definitívnym vydaním predložené štatutárnemu zástupcovi Klienta alebo inej písomne poverenej osobe Klienta na posúdenie a prediskutovanie. Definitívnu správu audítora a list odporúčaní DEA AUDIT vydá do piatich dní po doručení definitívnej a oficiálnej účtovnej závierky po premietnutí úprav na základe bežného auditu.
6. Dodatok správy audítora o overení výročnej správy s účtovnou závierkou Klienta vypracuje a predloží DEA AUDIT Klientovi najneskôr do 10 dní po doručení návrhu výročnej správy na overenie. V tejto lehote zároveň DEA AUDIT upozorní Klienta na prípadné nedostatky vo výročnej správe a Klient do piatich dní od doručenia tohto upozornenia zabezpečí nápravu a odstránenie nedostatkov výročnej správy.
7. V prípade, ak Klient nepredloží DEA AUDIT výročnú správu na overenie, prípadne neodstráni nedostatky výročnej správy vytknuté DEA AUDIT, je DEA AUDIT oprávnená nevydať súhlas na zverejnenie správy audítora a Klient nie je oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej DEA AUDIT.

Článok IV Cena a fakturácia

1. Zmluvné strany sa dohodli, že Cena za služby podľa tejto Zmluvy za uvedený predmet zmluvy - audit mimoriadnej účtovnej závierky zostavenej ku dňu 16.02.2022 sa stanovuje na sumu 2.000,- EUR (slovom: Dvetisíc eur) podľa Auditorom kalkulovaného rozsahu prác na poskytnutie služieb podľa tejto Zmluvy.
2. V tejto cene sú zahrnuté súvisiace výdavky ako napríklad výdavky na poštovné, telekomunikačné poplatky, cestovné apod.
3. Cena je dohodnutá bez dane z pridanej hodnoty. K Cene sa pripočíta daň z pridanej hodnoty podľa platných právnych predpisov.
4. Ak bude okrem Auditu DEA AUDIT vykonávané poradenstvo v oblasti ekonomickej, organizačnej, účtovnej, daňovej, finančnej a pod. alebo uisťovacie a súvisiace auditorské služby, budú tieto práce fakturované nad rámec Ceny podľa tejto Zmluvy na základe osobitnej zmluvy alebo písomnej objednávky. Uvedený postup sa neuplatní v prípade poskytovania priebežného poradenstva v týchto oblastiach v rámci vykonávaného auditu.
5. V prípade vypovedania Zmluvy zo strany Klienta je Klient povinný DEA AUDIT uhradiť príslušnú časť Ceny za úkony a práce vykonané v súlade s touto Zmluvou ako aj súvisiace účelne vynaložené výdavky do dňa doručenia výpovede Zmluvy DEA AUDIT.
6. Fakturácia sa vykoná po ukončení prác nasledovne:
 - a) faktúra za I. etapu do termínu 15.04.2022 vo výške 1.000 Eur,
 - b) faktúra za II. etapu do termínu 30.4.2022 vo výške zostávajúcej časti dohodnutej Ceny.

Článok V Osobitné dojednania

1. Zmluvné strany sa dohodli na vylúčení rozhodcovskej doložky podľa Všeobecných obchodných podmienok článku XII odsek 3 VOP.
2. Klient berie na vedomie, že v zmysle platných právnych predpisov musí byť DEA AUDIT schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky valným zhromaždením. V prípade, ak táto podmienka nie je splnená, sa takýto audit považuje za dobrovoľný vykonaný podľa ISA.

3. Zmluvné strany sa dohodli, že DEA AUDIT má nárok na úhradu úrokov z omeškania od Klienta vo výške 0,03% za každý deň omeškania z dlžnej čiastky.

Článok VI Zodpovednosť

1. DEA AUDIT zodpovedá za kvalitné a včasné plnenie predmetu Zmluvy a za prípadnú škodu, ktorú spôsobí Klientovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a v iných materiáloch odovzdaných DEA AUDIT Klientom. Prípady vylúčenia zodpovednosti DEA AUDIT podľa VOP, tejto Zmluvy a právnych predpisov tým nie sú dotknuté.
2. V prípade, ak nastane prípad zodpovednosti DEA AUDIT za škodu spôsobenú Klientovi činnosťou podľa tejto Zmluvy, Klientovi súhlasí s poskytnutím svojich údajov a údajov podľa Zmluvy a oznámením všetkých iných nevyhnutých informácií príslušnej poisťovni, v ktorej má DEA AUDIT uzavreté poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone činnosti podľa tejto Zmluvy za účelom riešenia poisťnej udalosti. Klient sa zaväzuje poskytnúť všetku potrebnú súčinnosť pri likvidácii poisťnej udalosti, ktorou je dotknutý.

Článok VII Záverčné ustanovenia

1. Zmluva sa dojednáva na dobu určitú na overenie mimoriadnej účtovnej závierky Klienta zostavenej ku dňu 16.2.2022.
2. Zmluvné strany podpisom Zmluvy prehlasujú, že sa so znením Zmluvy aj VOP oboznámili a súhlasia s nimi. Podpisom Zmluvy Zmluvné strany zároveň potvrdzujú, že rozumejú podmienkam Zmluvy, v nej použitým termínom a ňou upraveným právnym inštitútom.
3. Zmluvné strany sú povinné bez zbytočného odkladu oznámiť druhej Zmluvnej strane zmenu všetkých skutočností uvedených v Zmluve alebo VOP. DEA AUDIT nenesie zodpovednosť za škodu spôsobenú činnosťou podľa tejto Zmluvy v dôsledku neskorého oznámenia týchto zmien.
4. Zmluva nadobúda účinnosť dňom jej podpisu obidvomi Zmluvnými stranami, resp. pripojením neskoršieho podpisu.
5. Zmluvu je možné meniť, okrem spôsobu zmien VOP podľa čl. VI ods. 7 VOP, aj písomnými za sebou číslowanými dodatkami, ktoré budú prijaté obidvomi Zmluvnými stranami.

14 -03- 2022

V.....*Sliač*.....dňa.....2022

14 -03- 2022

V Lučenci dňa.....2022

.....
LENSKO SLIAC, a.s.
Ing. Ladislav Kokavec - likvidátor

.....
DEA AUDIT S.R.O.
Ing. Marian Malček – konateľ



D.E.A. AUDIT s.r.o.

Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec

Všeobecné obchodné podmienky pre poskytovanie audítorských služieb

I. Úvodné ustanovenia

1. D.E.A. AUDIT s.r.o. so sídlom Hviezdoslavova 49/11, 98401 Lučenec, IČO: 46067159 (ďalej len „DEA AUDIT“) vydáva tieto všeobecné obchodné podmienky pre poskytovanie audítorských služieb (ďalej len „VOP“), ktoré stanovujú základné pravidlá obchodných vzťahov medzi DEA AUDIT a jej Klientmi vo veciach Auditú.

2. Pojmy s veľkým začiatočným písmenom sú v týchto VOP používané vo význame uvedenom v článku II. VOP. Ak sú pojmy uvedené v čl. II. VOP použité aj v Zmluve s veľkým začiatočným písmenom, majú význam uvedený v čl. II. VOP.

3. DEA AUDIT nemá povinnosť uzavrieť zmluvný vzťah s Klientom za účelom vykonania Auditú.

4. DEA AUDIT je audítorskou spoločnosťou podľa Zákona.

5. Pod pojmom „účtovná závierka“ sa vo VOP rozumie účtovná závierka aj konsolidovaná účtovná závierka.

6. Pod pojmom „výročná správa“ sa vo VOP rozumie individuálna výročná správa aj konsolidovaná výročná správa.

7. Pod pojmom „DEA AUDIT“ sa v súvislosti s výkonom Auditú rozumie aj audítora alebo audítora vykonávajúci Audit v mene DEA AUDIT.

II. Základné pojmy

1. „Zákon“ je 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.

2. „Audit“ je overovanie individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovanie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou alebo súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

3. „Klient“ je právny subjekt (právnická alebo fyzická osoba), ktorý je účtovnou jednotkou, v ktorej bude alebo má byť vykonaný Audit a ktorý uzavrel alebo v prospech ktorého bola uzavretá s DEA AUDIT Zmluva.

4. „Objednávateľ“ je právny subjekt (právnická alebo fyzická osoba), ktorý v prospech Klienta s jeho súhlasom uzavrel Zmluvu.

5. „Zmluva“ je zmluva o vykonaní Auditú alebo Uist'ovacích a súvisiacich audítorských služieb podľa Zákona uzavretá medzi DEA AUDIT a iným právny subjektom, ktorej súčasťou tvoria VOP.

6. „Zmluvná strana“ je DEA AUDIT a Klient.

7. „Uist'ovacie a súvisiace audítorské služby“ sú služby podľa ISA. Na Uist'ovacie a súvisiace audítorské služby sa tieto VOP vzťahujú primerane. Ak je to vzhľadom na povahu Uist'ovacích a súvisiacich audítorských služieb a Auditú možné, rozumie sa vo VOP ďalej pod pojmom Audit aj Uist'ovacie a súvisiace audítorské služby.

8. „Miestom plnenia“ je :

- pre plnenie povinností DEA AUDIT sídlo DEA AUDIT alebo sídlo Klienta, voľba patrí DEA AUDIT,
- pre plnenie povinností Klienta sídlo DEA AUDIT, pričom DEA AUDIT môže výslovným súhlasom alebo konkludentne prijatím plnenia od Klienta, schváliť plnenie aj na inom mieste.

9. „Konajúce osoby“ sú štatutárne orgány, členovia štatutárnych orgánov a zamestnanci Zmluvných strán, ktorí sa podieľajú na plnení povinností podľa Zmluvy, napr. zabezpečujú komunikáciu medzi Zmluvnými stranami, poskytovanie informácií, odovzdávanie a prijímanie dokladov za Zmluvné strany a pod.

10. „Zásilky“ sú správy, písomnosti a iná korešpondencia alebo iné

veci určené na odovzdanie medzi Zmluvnými stranami.

11. „Cena“ je odplata za Audit dojednaná v Zmluve.

12. „ISA“ sú medzinárodné usmernenia pre audit, uist'ovacie služby a etiku vydané Medzinárodnou asociáciou účtovníkov (IFAC).

III. Pôsobnosť

1. VOP sú súčasťou Zmluvy a ich obsah tvorí neoddeliteľnú súčasť dojednaní medzi Klientom a DEA AUDIT. Podpisom Zmluvy alebo jej dodatku Klient potvrdzuje, že sa zoznámil so znením VOP.

2. Dojednania uvedené v Zmluve odchyľne od VOP majú prednosť pred ustanoveniami VOP.

3. Klient je povinný zaistiť, aby Konajúce osoby na jeho strane boli vždy oboznámené v potrebnom rozsahu s VOP a Zmluvou. Povinnosť ochrany dôverných informácií tým nie je dotknutá.

IV. Konanie Zmluvných strán

1. Vo veciach rokovania o Zmluve, jej zmenách, uzavretia Zmluvy alebo prijatia jej zmeny za Zmluvné strany konajú výlučne štatutárne orgány.

2. Vo veciach (i) poskytovania informácií, dokladov a podkladov podľa Zmluvy, (ii) poskytnutia súčinnosti za účelom realizácie povinností podľa Zmluvy, (iii) splnenia povinností podľa Zmluvy, za Zmluvné strany konajú Konajúce osoby, prípadne osoby, ktorým toto oprávnenie vyplýva z právnych predpisov.

3. Zmluvná strana je oprávnená písomným oznámením obmedziť okruh Konajúcich osôb alebo presne vymedziť okruh Konajúcich osôb oprávnených za ňu konať vo veciach podľa predchádzajúceho odseku. Na úkony osôb nespádajúcich medzi Konajúce osoby podľa tohto písomného oznámenia druhá Zmluvná strana neprihliada.

4. Klient zabezpečí schválenie audítora alebo audítorskej spoločnosti príslušným orgánom v prípade, ak takúto povinnosť ukladá právny predpis.

V. Doručovanie zásielok

1. Doručovanie Zásielok vykonáva Zmluvná strana na adresu, ktorú druhá Zmluvná strana uviedla v Zmluve alebo Zmluvnej strane vopred písomne oznámila.

2. Zásielky je možné doručovať osobne, poštou, kuriérnou službou alebo iným spôsobom umožňujúcim prepravu a preukázateľné doručenie Zásielok, a pokiaľ to ich povaha pripúšťa, aj prostredníctvom elektronickej pošty. Na požiadanie odosielajúcej Zmluvnej strany je prijímajúca Zmluvná strana povinná podpísať Konajúcej osoby a príp. pripojením odtlačku pečiatky k tomuto podpisu, potvrdiť prevzatie Zásielky.

3. Zmluvná strana je oprávnená určiť Zásielku, ktorú je potrebné doručiť do vlastných rúk.

4. Zásielky doručované do vlastných rúk sa považujú za doručené okamihom ich prevzatia alebo okamihom odmietnutia ich prevzatia, prípadne 18. deň od uloženia Zásielky na pošte, pričom sa vždy berie do úvahy tá podmienka, ktorá bola splnená ako prvá. To platí i vtedy keď sa Zmluvná strana o uložení Zásielky doručovanej do vlastných rúk

nedozvedela. Ostatné Zásielky sa považujú za doručené 15. pracovný deň po ich odoslaní na územie Slovenskej republiky alebo 20. pracovný deň po ich odoslaní do zahraničia, bez ohľadu na to, či Zmluvná strana Zásielku prevzala alebo nie.

5. V prípade, že sa Zásielka vráti ako nedoručiteľná, považuje sa za okamih doručenia deň vrátenia Zásielky odosielať'ovi, pokiaľ sa tak

stalo skôr než uplynuli lehoty uvedené v predchádzajúcom odseku.

6. Zásilky zaslané prostredníctvom elektronickej pošty sa považujú za doručené okamihom oznámenia o ich prijatí serverom príjemcu, ak server príjemcu zaslala odosielateľovi potvrdzujúcu správu o prijatí správy. Nebezpečenstvo nedoručenia Zásilky prostredníctvom elektronickej pošty znáša odosielateľ.

VI. Vznik, zmena a zánik zmluvného vzťahu

1. Zmluvný vzťah vzniká na základe vzájomnej dohody o podmienkach vykonania Auditú a to uzavretím písomnej Zmluvy. Pokiaľ nie je v Zmluve uvedené inak, Zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.

2. Zmluvu je možné ukončiť písomnou dohodou Zmluvných strán alebo písomnou výpoveďou.

3. Klient môže Zmluvu vypovedať aj bez udania dôvodu, pričom Zmluva zaniká ku dňu doručenia výpovede DEA AUDIT.

4. DEA AUDIT môže Zmluvu vypovedať len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi DEA AUDIT a Klientom alebo ak Klient neposkytuje DEA AUDIT súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon Auditú, alebo je Klient min. 15 dní v omeškani s úhradou Ceny alebo jej časti. Zmluva zaniká ku dňu doručenia výpovede Klientovi.

5. Pri ukončení Zmluvy si Zmluvné strany vysporiadajú svoje vzájomné záväzky, t.j. DEA AUDIT odovzdá Klientovi doklady a iné materiály, ktoré jej Klient zapožičal do dňa ukončenia Zmluvy a Klient uhradí svoje záväzky voči DEA AUDIT.

6. DEA AUDIT môže podmieniť odovzdanie písomností podľa predchádzajúceho odseku úhradou Klientových záväzkov zo Zmluvy. Takéto konanie DEA AUDIT nie je porušením Zmluvy a DEA AUDIT nenesie zodpovednosť za prípadnú škodu, ktorú by v dôsledku takéhoto konania utrpel Klient.

7. VOP je možné meniť len dohodou medzi Zmluvnými stranami. Zmluvné strany súhlasia, že VOP budú menené nasledujúcim postupom: (i) DEA AUDIT je oprávnená navrhovať zmeny VOP najmä v nadväznosti na zmeny právnych predpisov, v záujme zlepšenia kvality výkonu Auditú a s ohľadom na obchodné ciele DEA AUDIT. DEA AUDIT informuje písomne Klienta o tom, že navrhuje zmenu VOP najmenej 30 kalendárnych dní pred navrhovaným dňom účinnosti zmien, a to vrátane informácie o obsahu zmeny a navrhovanom dni účinnosti tejto zmeny. (ii) Pokiaľ Klient písomne neoznámí nesúhlas s navrhovanou zmenou najneskôr v deň bezprostredne predchádzajúci navrhovaný deň účinnosti tejto zmeny, platí, že navrhovanú zmenu VOP prijal s účinnosťou odo dňa účinnosti navrhutej DEA AUDIT. Zmena VOP sa vzťahuje na výkon Auditú po účinnosti zmeny VOP. V prípade, že Klient vysloví svoj nesúhlas s navrhnutou zmenou, sú pre Zmluvné strany naďalej záväzné pôvodné VOP.

8. Ak bola Zmluva dojednaná na dobu určitú a jej účinnosť zanikla uplynutím tejto doby, sú Zmluvné strany povinné vysporiadať vzájomné vzťahy zo Zmluvy spôsobom uvedeným v čl. VI ods. 6 VOP v lehote do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola ukončená účinnosť Zmluvy. Tým nie sú dotknuté lehoty splatnosti Ceny alebo jej časti.

VII. Podmienky výkonu Auditú

1. DEA AUDIT je pri výkone Auditú nestranná a nezávislá od Klienta alebo Objednávateľa, je viazaná Ústavou Slovenskej republiky, zákonmi a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi vydanými na ich vykonanie. DEA AUDIT je povinná dodržiavať ISA a s nimi súvisiace vyhlásenia a štandardy vzťahujúce sa na výkon Auditú, predpisy vydané Komorou audítorov a Etický kódex audítora a vnútorné predpisy Úradu pre dohľad nad výkonom auditú. Tým nie sú dotknuté prípadné výnimky podľa osobitných predpisov.

2. DEA AUDIT pri výkone Auditú postupuje s náležitou odbornou starostlivosťou, čestne a svedomito.

3. Audit sa naplánuje a vykoná tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti.

4. DEA AUDIT prerokuje s Konajúcimi osobami Klienta v dohodnutých termínoch otázky:

- celkový prístup a rozsah auditu,
- zistenia počas výkonu Auditú v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov,
- výsledky Auditú – úpravy na základe Auditú,
- iné podstatné otázky.

DEA AUDIT poskytne iné informácie ako sú výsledky Auditú len v rozsahu, v akom budú tieto informácie zachytené a registrované pri výkone Auditú z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania Klienta.

5. Za účelom dodržania v Zmluve dohodnutých termínov je Klient povinný poskytovať Konajúcim osobám za DEA AUDIT požadované informácie včas a presne. Klient určí a oznámí DEA AUDIT pred začatím výkonu Auditú konkrétnu osobu, ktorá bude zodpovedná za koordináciu vzťahov s DEA AUDIT a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle Zmluvy – toto platí aj pri Audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.

6. DEA AUDIT je oprávnená pre výkon Auditú požadovať od Klienta účtovné doklady, daňové doklady, zmluvy, iné právne dokumenty, inú potrebnú evidenciu alebo agendu, účtovníctvo, účtovné záznamy, účtovné knihy apod., pričom DEA AUDIT môže objednávateľa požiadať o poskytnutie uvedených alebo iných údajov aj v elektronickej podobe. Klient je povinný poskytnúť DEA AUDIT požadované záznamy, poklady a informácie v termínoch a vo forme podľa požiadavky Konajúcej osoby za DEA AUDIT.

7. Klient je povinný zabezpečiť informácie vo forme:

- potvrdení od bánk, peňažných ústavov alebo iných subjektov, v ktorých má vedené účty alebo od ktorých mu boli poskytnuté úvery a pôžičky vrátane informácií o záložných právach alebo o iných relevantných skutočnostiach,
- výpisov alebo potvrdení z obchodného registra, katastra nehnuteľností, daňových úradov alebo od iných orgánov, ktoré sú potrebné pre výkon Auditú,
- informácií od svojich právnych zástupcov o aktívnych a pasívnych súdnych sporoch a o ďalších právnych skutočnostiach, ktoré môžu významne ovplyvniť stav majetku alebo záväzkov Klienta,
- informácií od svojich daňových poradcov o významných daňových záležitostiach,
- zápisnice zo zasadnutí a rokovaní orgánov Klienta, uznesenia týchto orgánov.

8. Náklady zabezpečenia a získania informácií a podkladov týchto informácií znáša Klient, ak nie je v Zmluve dohodnuté inak.

9. Klient je povinný:

- umožniť DEA AUDIT komunikáciu s výkonnými orgánmi, kontrolnými orgánmi a manažmentom Klienta,
- vytvoriť DEA AUDIT vhodné priestorové a časové podmienky pre výkon Auditú,
- v prípade, že za predchádzajúce účtovné obdobie vykonal audit iný audítor, Klient poskytne súhlas tomuto predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií týkajúcich sa Klienta DEA AUDIT,
- pred koncom výkonu Auditú pripraviť vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností, pričom toto vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

10. Všetky informácie a materiály, ktoré získala DEA AUDIT pre účely výkonu Auditú súvisiace s Klientom sú majetkom DEA AUDIT.

11. V prípade, že Klient alebo Objednávateľ zapožičal pre DEA AUDIT dokumenty, písomnosti alebo záznamy, je DEA AUDIT povinná tieto po ukončení Auditú vrátiť.

12. DEA AUDIT nie je oprávnená nariaďovať zmeny a opravy údajov vykazovaných Klientom.

13. DEA AUDIT je oprávnená byť prítomná pri inventarizácii majetku a záväzkov Klienta alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistila nedostatky. Týmto požiadavkám je Klient povinný vyhovieť.

14. Ak je predmetom Zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe Klienta v súlade s účtovnou závierkou, DEA AUDIT posúdi výročnú správu za účelom zistenia:

- či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka,
- či sú jej údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou,
- či sú jej údaje a ostatné informácie konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku.

V prípade súladu údajov udelí DEA AUDIT písomný súhlas na zverejnenie správy audítora z Auditú účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.

15. Audítor môže pozastaviť vykonávanie Auditú počas účinnosti Zmluvy z dôvodu neuhradenia splatného záväzku Klienta zo Zmluvy. V takomto prípade je DEA AUDIT oprávnená zmeniť harmonogram prác a uvedenú skutočnosť oznámi Klientovi a prípadne Objednávateľovi. DEA AUDIT môže podmieniť vydanie podpísanej

správy audítora alebo listu odporúčani úhradou splatných záväzkov Klientov zo Zmluvy.

16. Výsledkom Auditu je písomná správa audítora podľa Zákona.

VIII. Ochrana informácií

1. Každá informácia ohľadne Klienta, ktorú DEA AUDIT počas účinnosti Zmluvy od Klienta prevezme je Zmluvnými stranami považovaná za dôvernú. Dôverné informácie o Klientovi môže DEA AUDIT oznámiť tretej strane len na základe žiadosti alebo pokynu Klienta alebo ak jej ohľadne tejto informácie vyplýva z právnych predpisov oznamovacia povinnosť alebo povinnosť poskytnúť informácie príslušnej osobe alebo orgánu verejnej správy. DEA AUDIT môže dôverné informácie o Klientovi sprístupniť svojim zamestnancom v rozsahu účelnom vo vzťahu k riadnemu výkonu Auditu.

2. DEA AUDIT je povinná zachovávať mlčanlivosť o všetkých dôverných informáciách, ktoré sa dozvedela počas účinnosti Zmluvy, a to aj po ukončení Zmluvy. DEA AUDIT je povinná zmluvne zaviazat' svojich zamestnancov k mlčanlivosti o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone práce pre DEA AUDIT, a to aj na čas po zániku pracovného pomeru.

3. Dojednania v Zmluve, ktoré nie sú obsiahnuté vo VOP, alebo sú v Zmluve dojednané odlišne od VOP, obe Zmluvné strany považujú za dôverné a sú povinné o nich zachovávať mlčanlivosť, a to aj po ukončení Zmluvy.

4. Správa audítora je verejná listina. Všetky ostatné správy, dokumenty alebo iné materiály vypracované DEA AUDIT pre Klienta alebo Objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre interné potreby Klienta alebo Objednávateľa a bez predchádzajúceho písomného súhlasu DEA AUDIT nesmú byť poskytnuté tretej osobe. Osobitný súhlas sa nevyžaduje v prípade použitia ostatných správ, dokumentov alebo iných materiálov vypracovaných DEA AUDIT pre Klienta v prípade, že bol predtým poskytnutý súhlas DEA AUDIT na poskytnutie týchto informácií pre tretie strany.

5. DEA AUDIT neporuší povinnosť zachovávať mlčanlivosť podľa predchádzajúcich bodov v prípadoch, keď odovzdá informácie nastupujúcemu audítovi alebo sprístupní dokumentáciu audítora pri kontrole kvality auditorskej práce alebo obdobnej kontroly, previerky ap. príslušnými kontrolnými orgánmi Slovenskej komory audítov, poverenými pracovníkmi Úradu pre dohľad nad výkonom auditu podľa príslušných právnych predpisov a pri kontrole kvality práce a auditorskej dokumentácie inými audítormi alebo pracovníkmi auditorských spoločností, s ktorými si DEA AUDIT takúto kontrolu dohodol.

IX. Cena a jej úhrada

1. Cena zahŕňa administratívne náklady na vykonanie Služieb, vrátane mzdových nákladov, nákladov na spotrebný kancelársky materiál, odbornú literatúru, vzdelávanie pracovníkov a pod.. Cena nezahŕňa cestovné náklady, poštovné a telekomunikačné náklady, náklady prekladu cudzojazyčných dokumentov do slovenského jazyka a správne poplatky vynaložené za Klienta, ktoré môže DEA AUDIT vyúčtovať v preukázateľnej výške. Výška cestovných nákladov sa určuje v súlade s osobitným právnym predpisom o cestovných náhradách.

2. Cenu uhrádza Klient na základe faktúry, ktorú DEA AUDIT vystaví v lehote podľa Zmluvy. Faktúra je splatná do 10 dní od jej doručenia.

3. Hotové výdavky podľa odseku 1. tohto článku druhej vety vyúčtuje DEA AUDIT Klientovi faktúrou spolu s poslednou splátkou Ceny podľa Zmluvy.

X. Zodpovednosť Zmluvných strán

1. Zmluvné strany sú zodpovedné za porušenie povinností podľa Zmluvy. DEA AUDIT zodpovedá za škodu spôsobenú zanedbaním svojich povinností podľa Zmluvy alebo úmyselným porušením povinností podľa Zmluvy.

2. DEA AUDIT nezodpovedá za škodu, ktorá vznikla Klientovi v dôsledku jeho omeškania s odovzdaním dokladov, podkladov, informácií a iných údajov potrebných pre výkon Auditu, alebo jeho omeškania s poskytnutím súčinnosti pri výkone Auditu alebo v dôsledku uplatnenie postupu podľa čl. VI ods. 6 a čl. VII ods. 15 VOP. Týmto nie sú dotknuté ustanovenia právnych predpisov zbavujúce DEA AUDIT zodpovednosti vo vzťahu ku Klientovi.

3. DEA AUDIT nezodpovedá za škodu ani v prípade, že porušenie danej povinnosti DEA AUDIT bolo spôsobené okolnosťami vylučujúcimi zodpovednosť. Za okolnosti vylučujúce zodpovednosť sa považujú

najmä vyššia moc, najmä prírodné udalosti, terorizmus, vojny, občianske nepokoje, štrajky, výluky, opatrenia inštitúcií využívaných DEA AUDIT pri poskytovaní Služieb, slovenských i zahraničných štátnych orgánov, súdov a iné prekážky, ktoré nastali nezávisle na vôli DEA AUDIT a ktoré DEA AUDIT v dobe vzniku záväzku zo Zmluvy nemohla ani pri vynaložení náležitej odbornej starostlivosti predvídať.

4. Klient zodpovedá za vypracovanie účtovnej závierky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.

5. DEA AUDIT má nárok na úhradu úroku z omeškania od Klienta vo výške 0,03 % za každý deň omeškania z dlžnej čiastky.

6. DEA AUDIT je poistená pre zodpovednosť za škodu spôsobenú pri poskytovaní Auditu a tento poistný vzťah je povinná udržiavať počas celej doby účinnosti Zmluvy.

XI. Oddeliteľnosť ustanovení

Ak sa niektorý článok, jeho časť alebo jednotlivé ustanovenie VOP alebo Zmluvy stane neplatným alebo neúčinným, platí, že tento článok, jeho časť alebo jednotlivé ustanovenie je úplne oddeliteľné od ostatných článkov alebo od ostatnej časti článku daného dokumentu, a teda ostatné ustanovenia VOP alebo Zmluvy zostávajú naďalej v plnej platnosti a účinnosti.

XII. Rozhodné právo a riešenie sporov

1. Právne vzťahy zo Zmluvy sa vždy spravujú právnym poriadkom Slovenskej republiky. Právne vzťahy zo Zmluvy sa spravujú Zákonom, otázky neupravené v Zmluve ani Zákone sa spravujú podľa ISA.

2. Zmluvné strany vynaložia maximálne úsilie k tomu, aby akékoľvek sporné záležitosti vyriešili zmierom, s prihliadnutím k oprávneným záujmom Zmluvných strán.

3. V prípade, ak nie je v Zmluve dojednané inak, a ak nedôjde k riešeniu sporu zmierom, Zmluvné strany sa dohodli na tom, že všetky spory vzniknuté z právnych vzťahov vyplývajúcich zo Zmluvy alebo súvisiacich so Zmluvou, vrátane všetkých vedľajších právnych vzťahov, nárokov na vydanie bezdôvodného obohatenia, nárokov na náhradu škody, sporov o platnosť, výklad, zánik Zmluvy alebo tejto rozhodcovskej doložky, predložia na rozhodnutie výlučne stálemu rozhodcovskému súdu StredoEurópsky arbitrážny súd (ďalej len "SEAS") so sídlom v Bratislave podľa ustanovení jeho Rokovacieho poriadku a štatútu. Rozhodcovské konanie bude vedené v slovenskom jazyku. Zmluvné strany sa zaväzujú podrobiť rozhodnutiu SEAS, jeho rozhodnutie bude pre strany konečné, záväzné a vykonateľné a bude vydané v slovenskom jazyku. Zmluvné strany sa ďalej dohodli na jednom rozhodcovi s tým, že

- vylučujú podanie žaloby podľa § 40 ods. 1 písm. h) zákona č. 244/2002 Z. z. o rozhodcovskom konaní (dôvody na obnovu konania),
- konkrétneho rozhodcu menuje predseda SEAS,
- ak sa jedná o obchodno-právny spor, môže SEAS rozhodnúť aj podľa zásad spravodlivosti.

XIII. Záverečné ustanovenia

1. Ostatné práva, povinnosti a podmienky, ktoré nie sú upravené v Zmluve alebo VOP, sa riadia Zákonom a ostatným všeobecnými právnymi predpismi platnými v čase uzatvorenia Zmluvy v Slovenskej republike. Právne vzťahy zo Zmluvy sa vždy spravujú právnym poriadkom Slovenskej republiky. Právne vzťahy zo Zmluvy sa spravujú Zákonom, otázky neupravené v Zmluve ani Zákone sa spravujú podľa ISA.

2. Zmluvné strany vynaložia maximálne úsilie k tomu, aby akékoľvek sporné záležitosti vyriešili zmierom, s prihliadnutím k oprávneným záujmom Zmluvných strán.

3. Bez predchádzajúceho výslovného písomného súhlasu DEA AUDIT nie je Klient oprávnený postúpiť (vrátane zabezpečovacieho postúpenia pohľadávky alebo práva) alebo založiť svoje pohľadávky voči DEA AUDIT.

4. VOP v tomto znení nadobúdajú účinnosť 01.07.2016.

V Lučenci dňa 17.06.2016

Ing. Marian Malček – konateľ D.E.A. AUDIT s.r.o.

Malček

