

Z M L U V A

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

číslo zmluvy: 02025
(ďalej len „**zmluva**“)

I. Zmluvné strany:

Dodávateľ : **Petráš audítorská s. r. o.** , č. licencie 423
so sídlom: Lipová 12, 044 24 Poproč

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, Vložka
číslo : 48383/V

zastúpená: Petráš Ľudovít Ing., konateľ spoločnosti

IČO : 52 954 501

(ďalej len „**dodávateľ**“)

Odberateľ : **Mesto Bardejov**

Radničné námestie 16, 085 01 Bardejov

zastúpený: MUDr. Boris Hanuščák , primátor mesta

IČO : 00321842, DIČ:2020622923

(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“
alebo “audítorská spoločnosť” definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

II. Predmet zmluvy:

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej 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. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“),
- b) audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12. 2024 a audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za auditovaný rok zostavenej podľa § 20 a § 22 ods.16 zákona o účtovníctve.

III. Vykonanie predmetu Zmluvy:

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom. Služby uvedené v článku II.a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.9.2025. Služby uvedené v článku II.b) tejto zmluvy je dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 30.11.2025.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa.

V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má dodávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Dodávateľ spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o

zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

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

V prípade výkonu činnosti uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 31.8.2025 , resp. do 10.11.2025 pre plnenia uvedené v článku II. písm. b) , c) tejto zmluvy.

3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., tejto zmluvy:
 - predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky ním požadované doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. 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.
5. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
6. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku nasledovne:

- A) správa audítora z auditu účtovnej závierky,
- B) správa audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

7. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. 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.
9. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. 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).
10. 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.
11. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný vydať správu audítora.

IV. Cena:

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody uvedenú v tomto článku 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 individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024 sumu :

5 000,- € /slovom päťtisíc

EUR

- b) za audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2024 a audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou v súlade s článkom II. písm. b) sumu : **2 000,- € / slovom dvetisíc**

EUR

- c) Spolu celková cena služby podľa čl. II.**

7 000,- € bez dane z pridanej hodnoty

8 610- € s DPH, (slovom osemtisíc šesťsto desať)

Dodávateľ je platiteľom DPH

2. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 15 dní odo dňa jej obdržania.
3. 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 a odsúhlasené s odberateľom. Tieto výdavky zahŕňujú cestovné náklady mimo sídla audítora, preklady, kolky, notárske a iné poplatky a náhradu za stratu času. Stratou času je čas strávený cestovaním a rokovaním mimo sídla poradcu, náhrada za stratu času je dohodnutá na 20 EUR/hod
4. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

V. Platnosť zmluvy:

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú na vykonanie služieb podľa bodu II za rok 2024 v termínoch vykonania podľa bodu III zmluvy.
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami.¹
3. Odberateľ môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej dodávateľovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede odberateľovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom alebo ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu).

VI. Záverečné ustanovenia:

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

¹ Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, zmluva nadobúda účinnosť dňom jej zverejnenia.

4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 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 č.2 ako aj všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe č. 3, 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.

V Košiciach, dňa 20.3.2025

V Bardejove, dňa 20.3.2025

Ing. Ľudovít Petráš

MUDr. Boris Hanuščák

Konateľ spoločnosti

primátor mesta

Príloha 1

Všeobecné obchodné podmienky

Tieto Všeobecné obchodné podmienky (ďalej len “**všeobecné obchodné podmienky**”) sa vzťahujú na služby poskytované firmou Petráš audítorská s. r. o. zákazníkovi na základe potvrdeného listu s ponukou alebo na základe zmluvy, obsahujúcich tieto všeobecné obchodné podmienky (ďalej len “**zmluva**”).

Definície:

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

Služby — služby poskytované Petráš audítorská s. r. o. na základe zmluvy.

Petráš audítorská s. r. o. — zmluvná strana Petráš audítorská s. r. o. tak ako je špecifikovaná v záhlaví zmluvy, poskytujúca služby.

Zákazník — 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.

Petráš audítorská s. r. o. osoby — zmluvná strana Petráš audítorská s. r. o., každý z jej spoločníkov (partnerov), riaditeľov, zamestnancov a zástupcov v závislosti od jednotlivých prípadov, spolu so všetkými ostatnými spoločnosťami a osobami kontrolovanými alebo vlastnenými Petráš audítorská s. r. o., alebo pridruženými ku Petráš audítorská s. r. o. (sieť) a ich spoločníci, riaditelia, zamestnanci a zástupcovia, pričom “**Petráš audítorská s. r. o. osoba**” 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 Petráš audítorská s. r. o. a zákazník dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

Sieť – je zoskupenie audítorov a audítorských spoločností zamerané na spoluprácu, ku ktorému patrí audítor alebo audítorská spoločnosť,

a) ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch alebo

b) má spoluvlastníctvo, kontrolu alebo riadenie, spoločné zásady a postupy kontroly

kvality, spoločnú podnikateľskú stratégiu, používa spoločnú obchodnú značku alebo významnú časť odborných zdrojov.

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

Služby a povinnosti Petráš audítorská s. r. o.

- 1 Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými Petráš audítorská s. r. o.. 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, Petráš audítorská s. r. o. vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. Petráš audítorská s. r. o. môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou alebo podobnou kvalifikáciou, pričom Petráš audítorská s. r. o. je povinné dopredu túto zmenu prekonzultovať so zákazníkom.
- 4 Petráš audítorská s. r. o. môže pri poskytovaní služieb získavať dôverné informácie týkajúce sa obchodných aktivít a záležitostí zákazníka (ďalej len “**dôverné informácie**”). V tejto súvislosti je Petráš audítorská s. r. o. povinné dodržiavať všetky požiadavky na zachovanie mlčanlivosti a dôvernosti informácií vyplývajúce z právnych predpisov Slovenskej republiky a požiadavky príslušných orgánov, ktoré Petráš audítorská s. r. o. zaväzujú poskytnúť dôverné informácie. Toto ustanovenie sa nebude aplikovať v prípade, že dôverné informácie sa stanú verejne dostupnými alebo v prípade, že Petráš audítorská s. r. o. poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti Petráš audítorská s. r. o.. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi Petráš audítorská s. r. o. .

Petráš audítorská s. r. o. môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly kvality svojich služieb slovenským orgánom regulujúcim Petráš audítorská s. r. o..

Zákazník súhlasí so zdieľaním dôverných informácií v nasledovných prípadoch:

- a) Petráš audítorská s. r. o. je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami Petráš audítorská s. r. o. v sieti v procese a z dôvodu poskytovania dohodnutých služieb.
- b) Z dôvodu poskytovania služieb zákazníkovi alebo iným zákazníkom sú Petráš audítorská s. r. o. a ostatné spoločnosti v rámci Petráš audítorská s. r. o. siete oprávnené použiť, vyvinúť a zdieľať medzi sebou znalosti, skúsenosti a všeobecne používané techniky nadobudnuté pri výkone služieb.
- c) Petráš audítorská s. r. o. je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami v Petráš audítorská s. r. o. sieti z dôvodu lepšieho pochopenia zákazníkov a ich obchodných procesov a meradiel a vyvinutia duševného vlastníctva Petráš audítorská s. r. o.. V prípade, že by bolo duševné vlastníctvo vyvinuté na základe údajov zákazníka poskytnuté tretím stranám (napr. v katalógoch alebo v správe o vývoji v priemysle), takáto informácia bude poskytnutá anonymne a nebude asociovaná so žiadnym identifikovateľným zákazníkom.
- Z marketingových, propagačných alebo obchodných dôvodov môže mať Petráš audítorská s. r. o. záujem na uverejnení informácie, že Petráš audítorská s. r. o. poskytovalo zákazníkovi služby. V takomto prípade je Petráš audítorská s. r. o. oprávnené zverejniť meno zákazníka a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce (alebo služieb) a akékoľvek detaily, ktoré sú verejne známe.
- 5 Petráš audítorská s. r. o. 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 Petráš audítorská s. r. o. 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 záväzné predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú Petráš audítorská s. r. o.. V prípade, že si zákazník praje považovať ústne stanovisko alebo ústnu prezentáciu urobenú pri ukončení služieb za záväznú, je povinný informovať o tom Petráš audítorská s. r. o. a Petráš audítorská s. r. o. je povinné doručiť písomné potvrdenie príslušného stanoviska.
- 6 Petráš audítorská s. r. o. nie je povinné 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 Petráš audítorská s. r. o. pod podmienkou, že je to v prospech zákazníka a len pre jeho informáciu a na základe toho, okrem prípadov, keď to vyžadujú právne predpisy alebo príslušný regulačný orgán, sa nebude ďalej kopírovať, odkazovať naň alebo poskytovať ako celok alebo časť, bez predchádzajúceho písomného súhlasu Petráš audítorská s. r. o.. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať obchodné meno Petráš audítorská s. r. o., nebude reprodukovать logo Petráš audítorská s. r. o. v akejkoľvek forme alebo podobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu Petráš audítorská s. r. o.. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcům celkový výsledok služieb, pre účely získania stanoviska vo vzťahu k službám, za podmienky, že ich informuje o nasledovnom:
- poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu Petráš audítorská s. r. o., a
 - Petráš audítorská s. r. o. nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti s poskytnutými službami.
- 8 Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané Petráš audítorská s. r. o. ako súčasť služieb neznamena žiadnu formu garancie, že Petráš audítorská s. r. o. určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti..
- 9 Zákazník berie na vedomie, že Petráš audítorská s. r. o. je povinná prijať potrebné opatrenia vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu, účinných v Slovenskej republike. Zákazník berie na vedomie a súhlasí, že Petráš audítorská s. r. o. je povinná v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak Petráš audítorská s. r. o. zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinná 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 Petráš audítorská s. r. o. pred každým takýmto úkonom.

Vlastníctvo

- 10 Petráš audítorská s. r. o. 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 Petráš audítorská s. r. o. za takýto produkt. Za účelom poskytovania služieb zákazníkov či iným klientom, sú Petráš audítorská s. r. o. a Petráš audítorská s. r. o. osoby oprávnené používať, rozvíjať alebo zdieľať medzi sebou poznatky, skúsenosti a znalosti všeobecného použitia, získané počas uskutočňovania služieb.

Odmena

- 11 Petráš audítorská s. r. o. bude predkladať faktúry zahŕňajúce odmenu za poskytnuté služby, vedľajšie výdavky a DPH, ak sa uplatňuje („odmena“).
- 12 Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť Petráš audítorská s. r. o. odmenu (pričom je vylúčené akékoľvek započítanie voči tejto odmene) do 15 dní od vystavenia faktúry alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve.
- a) Petráš audítorská s. r. o. môže účtovať úrok z omeškania vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania s platbou.
- b) Ak bola zmluva o službách vypovedaná alebo pozastavená jej plnenie, Petráš audítorská s. r. o. 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 Petráš audítorská s. r. o., každý príjemca bude zodpovedný za uhradenie odmeny Petráš audítorská s. r. o. samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina, a Petráš audítorská s. r. o. 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 zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí,
- b) za použitie, rozsah spoľahnutia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok

služieb Petráš audítorská s. r. o. 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 Petráš audítorská s. r. o. vykoná službu v priestoroch zákazníka alebo používajúc jeho počítačové systémy alebo telefóny, zákazník musí zabezpečiť všetky opatrenia na takýto prístup, najmä bezpečnostné procedúry, kontrolu proti vírusom, licencie alebo súhlasy (bez nákladov pre Petráš audítorská s. r. o.).
- 15 Bez predchádzajúceho písomného súhlasu Petráš audítorská s. r. o. zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z Petráš audítorská s. r. o. partnerov, riaditeľov alebo zamestnancov, 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, riaditeľom alebo zamestnancom Petráš audítorská s. r. o., ktorí odpovedali na takýto inzerát.

Informácie

- 16 Aby Petráš audítorská s. r. o. mohlo poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť Petráš audítorská s. r. o. 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 Petráš audítorská s. r. o. akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám Petráš audítorská s. r. o.. Zákazník musí poskytnúť informáciu vyžadanú Petráš audítorská s. r. o. za účelom splnenia povinností Petráš audítorská s. r. o. vyplývajúcich zo zákona o praní špinavých peňazí.
- 17 Petráš audítorská s. r. o. sa môže spoliehať na pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté

ktoroukoľvek osobou, ktorú Petráš audítorská s. r. o. pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená zákazníkom, aby komunikovala s Petráš audítorská s. r. o. na tieto účely („**oprávnená osoba**“). Petráš audítorská s. r. o. 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 Petráš audítorská s. r. o. písomne.

- 18 Petráš audítorská s. r. o. môže získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.

- Petráš audítorská s. r. o. musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.
- Petráš audítorská s. r. o. však nie je povinné potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie.
- Petráš audítorská s. r. o. nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenú 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 jednotlivo, Petráš audítorská s. r. o. osoby, ktoré sú zúčastnené na poskytovaní služby,
- **“Spolupracovníci”** alebo **“spolupracovník”** znamená, kolektívne alebo jednotlivo, Petráš audítorská s. r. o. osoby, ktoré nie sú členmi tímu zákazky.

- a) Od tímu zákazky sa nevyžaduje, neočakáva alebo nepredpokladá znalosť akejkolvek 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 Petráš audítorská s. r. o. osobami 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 a oddelené systémy elektronickej pošty („**prekážky**“).

- 21 Petráš audítorská s. r. o. alebo iné Petráš audítorská s. r. o. osoby môžu byť požiadané, aby poradili druhej strane alebo ďalším stranám, ktoré sú v spore so zákazníkom, alebo aby poradili alebo reprezentovali záujmy osoby alebo osôb, ktorých záujmy sú protichodné záujmom zákazníka kvôli ich podstatnému záujmu v záležitostiach, ktorých sa služby Petráš audítorská s. r. o. konkrétne a priamo týkajú („**konflikty záujmov**“). Petráš audítorská s. r. o. sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať konflikty záujmov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že takýto konflikt môže vzniknúť, je povinný okamžite informovať o tom Petráš audítorská s. r. o..

Petráš audítorská s. r. o. nesmie prijať zákazku, ktorá môže vyvolať konflikt záujmov pre tím zákazky. Petráš audítorská s. r. o. tak môže urobiť iba pri spolupracovníkoch, pokiaľ boli predtým vytvorené a stále trvajú vhodné a účinné prekážky na zabránenie toku dôverných informácií z tímu zákazky na spolupracovníkov alebo od spolupracovníkov na tím zákazky.

Existencia takýchto prekážok znamená, že Petráš audítorská s. r. o. splnilo svoje povinnosti vo vzťahu ku konfliktom záujmov.

- 22 Konflikt záujmov nevznikne, pokiaľ boli uvedené do činnosti primerané prekážky a keď počas celej doby poskytovania služieb je zákazníkom Petráš audítorská s. r. o. zamestnanec (vrátane riaditeľa) a Petráš audítorská s. r. o. osoba poskytuje služby jeho zamestnávateľovi. V takomto prípade sú spolupracovníci oprávnení konať pre zamestnávateľa kedykoľvek a akokoľvek.

- 23 Petráš audítorská s. r. o. alebo iné Petráš audítorská s. r. o. osoby môžu byť požiadané o radu ďalšou stranou alebo stranami, kde neexistuje konflikt záujmov, ale ktorých

záujmy konkurujú záujmom zákazníka špecificky a priamo vo vzťahu k predmetu služieb Petráš audítorská s. r. o. („súťažiteľ“ alebo „súťažiteľia“). Petráš audítorská s. r. o. sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať súťažiteľov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že Petráš audítorská s. r. o. osoba radí alebo ponúka poradenstvo súťažiteľovi, je povinný okamžite informovať o tom Petráš audítorská s. r. o..

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

Existencia takýchto prekážok znamená, že Petráš audítorská s. r. o. splnilo svoje povinnosti vo vzťahu k súťažiteľom.

- 25 Pokiaľ niektorá osoba angažovala Petráš audítorská s. r. o. vo veci poradenstva, Petráš audítorská s. r. o. môže posúdiť, že aj v prípade fungovania prekážok, je pravdepodobné, že záujmy zákazníka budú poškodené. V takom prípade Petráš audítorská s. r. o. môže vypovedať zmluvu o službách s účinnosťou od okamihu doručenia výpovede, pričom Petráš audítorská s. r. o. musí vopred informovať zákazníka o tomto kroku.
- 26 Ak Petráš audítorská s. r. o. začne poskytovať služby a potom zistí okolnosti, ovplyvňujúce jeho nezávislosť ohľadne tejto alebo inej činnosti, ktorú pre zákazníka, jeho materskú spoločnosť alebo pre akýkoľvek dcérsky, spoločný, pridružený alebo sesterský podnik v rámci štruktúry zákazníka vykonáva, môže dôjsť k zastaveniu prác na príslušnej zákazke. Ak k tomu dôjde, Petráš audítorská s. r. o. sa bude usilovať vyriešiť situáciu čo najskôr a bude hľadať riešenie, ktoré by mu umožnilo pokračovať v zákazke. Ak Petráš audítorská s. r. o. usúdi, že situáciu nemožno vyriešiť, môže byť nútený ukončiť poskytovanie služieb a bude oprávnený tak urobiť oznámením, ktoré nadobudne platnosť bezprostredne pri doručení, avšak skôr než Petráš audítorská s. r. o. urobí takýto krok, záležitosť prekonzultuje so zákazníkom.

Zmluva o službách

- 27 Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi Petráš audítorská s. r. o. a zákazníkom vo vzťahu k poskytovaným službám a nahradzuje akékoľvek predchádzajúce dohody, dohovory, vyhlásenia alebo prehlásenia vo vzťahu k službám. Akékoľvek úpravy a zmeny zmluvy o službách musia byť urobené písomne a podpísané oprávnenými zástupcami Petráš audítorská s. r. o. a zákazníka. V prípade nesúladu medzi týmito všeobecnými obchodnými podmienkami a osobitnými obchodnými podmienkami, ak sa uplatňujú, osobitné obchodné podmienky majú prednosť. Ustanovenia zmluvy o službách vylučujúce zodpovednosť Petráš audítorská s. r. o. voči zákazníkovi sa však neuplatnia na akékoľvek vyjadrenia Petráš audítorská s. r. o. urobené podvodným spôsobom pred vznikom zmluvy o službách.

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

Nároky tretích strán

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

Okolnosti mimo kontroly Petráš audítorská s. r. o. alebo zákazníka

- 29 Petráš audítorská s. r. o. ani zákazník neporušia svoje zmluvné povinnosti a Petráš audítorská s. r. o. ani zákazník nenesú zodpovednosť navzájom, ak Petráš audítorská s. r. o. alebo zákazník nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny mimo rozumne požadovanej kontroly Petráš audítorská s. r. o. alebo zákazníka. Vznik takejto udalosti na strane Petráš audítorská s. r. o. alebo zákazníka, je povinná táto strana oznámiť druhej strane čo najskôr ako je to možné, pričom druhá strana má možnosť prerušiť alebo ukončiť platnosť zmluvy o službách,

s účinnosťou okamžite po doručení oznámenia.

Vzdanie sa, postúpenie a poddodávateľa

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

Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti Petráš audítorská s. r. o.

- 33 Zodpovednosť Petráš audítorská s. r. o. v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch 35 a 36,
- súhrnná zodpovednosť všetkých Petráš audítorská s. r. o. osôb voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám,
 - zo zmluvy alebo zo zákona alebo ináč,
 - za akúkoľvek priamu ujmu alebo škodu utrpenú zákazníkom (alebo ktoroukoľvek inou stranou), ktorá vznikla z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb,
 - bez ohľadu na to, ako túto priamu ujmu alebo škodu Petráš audítorská s. r. o. spôsobilo, vrátane svojej nedbanlivosti, ale nie spreneverou alebo svojim úmyselným konaním,
- je obmedzená do výšky určenej v zmluve, alebo
- ak žiadna výška tam nie je určená, do výšky 2-násobku odmeny, ktorá bola zaplatená Petráš audítorská s. r. o. podľa ustanovení zmluvy. Petráš audítorská s. r. o. zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v subjektoch verejného záujmu do výšky 20-násobku poplatku za výkon auditu a v ostatných účtovných jednotkách do výšky 2-násobku poplatku za výkon auditu.
- 34 V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb („užívateľ“), obmedzenie zodpovednosti Petráš audítorská s.r.o. podľa tohto článku bude pomerne rozdelené medzi všetkých užívateľov. Žiadny užívateľ nemá

právo diskutovať alebo namietat platnosť, vykonateľnosť alebo použitie tohto článku z dôvodu, že takéto rozdelenie nebolo odsúhlasené, alebo že odsúhlasené obmedzenie podielu rozvrhnuté akémukoľvek užívateľovi je neprimerane nízke. V tomto prípade pojem „užívateľ“ zahrňuje taktiež zákazníka a ostatné oprávnené osoby.

- 35 Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti Petráš audítorská s. r. o. podľa hore uvedeného odseku 33, nasledovné ustanovenia upravujú rozsah zodpovednosti Petráš audítorská s. r. o. voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám:
- a) Zodpovednosť Petráš audítorská s. r. o. osôb je obmedzená na tú časť celkovej ujmy alebo škody, s prihliadnutím na nedbanlivostné spoluzavinenie zákazníka (ak existuje) alebo na nedbanlivostné spoluzavinenie ostatných oprávnených osôb (ak existuje), ktorá je odôvodnená a spravodlivá vzhľadom na rozsah zodpovednosti Petráš audítorská s. r. o. osôb za túto ujmu alebo škodu („**podiel Petráš audítorská s. r. o.**“) a vzhľadom na rozsah zodpovednosti ktorejkoľvek inej osoby zodpovedajúcej alebo potenciálne zodpovedajúcej voči zákazníkovi alebo voči ostatným oprávneným osobám za tú istú ujmu alebo škodu („**d'alšia zodpovedná osoba**“).
- b) Pri určení podielu Petráš audítorská s. r. o.,
- sa neberie do úvahy, že d'alšia zodpovedná osoba prestala existovať, prestala byť zodpovednou, dosiahla stanovenie len dohodnutej výšky svojej zodpovednosti alebo vyhlásila platobnú neschopnosť alebo z iných dôvodov je neschopná platiť
 - v akomkoľvek súdnom konaní proti Petráš audítorská s. r. o. začatom zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí zákazník alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť Petráš audítorská s. r. o. spojiť konania proti Petráš audítorská s. r. o. a d'alšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom.
- c) Ak napriek ustanoveniu odseku 35 rozsah podielu Petráš audítorská s. r. o. nebude určený, táto otázka bude na žiadosť niektorej zo strán ponechaná na rozhodnutie odborníka, menovaného Rozhodcovským súdom Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory, ktorý bude konať ako expert a nie ako rozhodca, a ktorého rozhodnutie o výške podielu Petráš audítorská s. r. o. bude konečné a vykonateľné na splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.

- 36 Petráš audítorská s. r. o. prijíma obmedzenie zodpovednosti podľa odseku 34 a 35 v mene Petráš audítorská s. r. o. a ako zástupca všetkých a ktorejkoľvek Petráš audítorská s. r. o. osoby, ktorá môže byť alebo mohla byť zúčastnená na poskytovaní služieb.

Výnimka podľa odseku 33 a obmedzenia podľa odsekov 34 a 35 sa použijú popri akýchkoľvek iných ustanoveniach, ktoré spôsobujú vylúčenie alebo obmedzenie zodpovednosti v inom ohľade.

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

37.1 Zákazník alebo ostatné oprávnené osoby neuplatnia nárok voči Petráš audítorská s. r. o. osobe inej než Petráš audítorská s. r. o. ako zmluvnej strane, týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb. Toto obmedzenie sa neuplatní na obmedzenie alebo vylúčenie zodpovednosti Petráš audítorská s. r. o. ako zmluvnej strany – spoločnosti za konania alebo opomenutia akejkoľvek inej Petráš audítorská s. r. o. osoby.

37.2 Akýkoľvek nárok zákazníka alebo ostatných oprávnených osôb týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej ako výsledok vzniknutý z, alebo v súvislosti so zmluvou o službách, či v zmluve alebo podľa právnych predpisov, alebo inak, sa musí uplatniť

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

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

Tretie osoby

- 38 Zákazník odškodní Petráš audítorská s. r. o. osoby a ochráni Petráš audítorská s. r. o. a jej osoby pred akoukoľvek ujmu, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenu Petráš audítorská s. r. o. alebo týmito osobami v dôsledku alebo v súvislosti s nasledujúcimi dvomi skutočnosťami:

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

V prípade platby vykonanej zákazníkom podľa tohto článku, zákazník nemá právo na refundáciu tejto platby od Petráš audítorská s. r. o. alebo Petráš audítorská s. r. o. osôb.

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

Výpoveď

- 39 Zákazník alebo Petráš audítorská s. r. o. môže vypovedať zmluvu o službách alebo pozastaviť jej účinnosť písomným oznámením daným 30 dní vopred. Výpoveď alebo pozastavenie účinnosti podľa tohto odseku nie je na ujmu akéhokoľvek práva, ktoré vzniklo zákazníkovi alebo Petráš audítorská s. r. o. pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti, a všetky čiastky, ktoré zákazník dlží Petráš audítorská s. r. o. sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.

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

Ochrana údajov

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

predchádzajúceho písomného súhlasu
zákazníka.

Oznámenia

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

- druhý pracovný deň, ak boli odoslané v rámci Slovenskej republiky,
- desiaty pracovný deň, ak boli odoslané mimo Slovenska,

nasledujúci po dni odoslania.

Oddeliteľnosť

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

Spôsobilosť

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

39 Petráš audítorská s. r. o. prijíma súhlas zákazníka s ustanoveniami zmluvy o službách (okrem odsekov 34 a 35) v mene Petráš audítorská s. r. o. a ako zástupca všetkých a každej Petráš audítorská s. r. o. osoby.

Rozhodné právo

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

Sťažnosti

41 Ak by zákazník kedykoľvek chcel prediskutovať s Petráš audítorská s. r. o. spôsob ako zlepšiť služby, alebo ak má zákazník sťažnosť na ich poskytovanie,

môže zatelefonovať partnerovi, ktorý je uvedený v zmluve. Ak problém nebude vyriešený, zákazník by mal kontaktovať pána Ing. Ľudovít Petráš, písomne na adresu Lipová 12,044 04 Poproč. Ing. Ľudovít Petráš okamžite prešetří každú sťažnosť a urobí čo môže na odstránenie ťažkostí.

V Košiciach, dňa

Príloha 2

Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Všeobecné obchodné podmienky Petráš audítorská s. r. o. a uplatňujú sa na poskytovanie audítorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné audítorské služby.

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („zákazník“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre Petráš audítorská s. r. o. ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.

2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

Zodpovednosť a povinnosti Petráš audítorská s. r. o.

3. Petráš audítorská s. r. o., ako audítor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („audítorská správa“).

4. Petráš audítorská s. r. o. sa vo svojej audítorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.

5. Zodpovednosťou Petráš audítorská s. r. o. je vo svojej audítorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). Petráš audítorská s. r. o. má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná Petráš audítorská s. r. o. v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celková preverka, ktorá by bola nutná, ak by Petráš audítorská s. r. o. vyjadrovalo názor na samostatnú divíziu.

6. Zodpovednosť Petráš audítorská s. r. o. zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

Rozsah auditu

7. Petráš audítorská s. r. o. vykoná audit v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov a podľa medzinárodných audítorských štandardov.

8. Petráš audítorská s. r. o. vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje Petráš audítorská s. r. o. za potrebné. Petráš audítorská s. r. o. získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Petráš audítorská s. r. o. také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.

9. Audit účtovnej závierky (vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.

10. Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Petráš audítorská s. r. o. sa bude usilovať naplánovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.

11. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná Petráš audítorská s. r. o. alebo forma výslovne akceptovaná Petráš audítorská s. r. o..

12. Ak Petráš audítorská s. r. o. svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora, resp. nový názor.

Vyhlásenia a spolupráca zo strany manažmentu

13. Ako súčasť audítorských postupov môže Petráš audítorská s. r. o. požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností

ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Petráš audítorská s. r. o. sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou

odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.

14. Petráš audítorská s. r. o. je oprávnené požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

Účtovná závierka skupiny podnikov

15. V prípade, že správa Petráš audítorská s. r. o. sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), Petráš audítorská s. r. o. preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký Petráš audítorská s. r. o. považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

Iní audítori (audítori komponentov)

16. K výkonu práce môže Petráš audítorská s. r. o. potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú Petráš audítorská s. r. o. považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť Petráš audítorská s. r. o., aby spoločnosť komunikovala s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sídlia alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítorov.

Obmedzenie zodpovednosti Petráš audítorská s. r. o.

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