

## Príloha 2 Všeobecné obchodné podmienky audítora

Tieto Všeobecné obchodné podmienky (ďalej len “**všeobecné obchodné podmienky**”) sa vzťahujú na služby poskytované štatutárnym audítorom Ing. Martinom Haľamom 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 štatutárnym audítorom Ing. Martinom Haľamom výhradne na základe zmluvy.

**Štatutárny audítor Ing. Martin Haľama** — zmluvná strana štatutárny audítor Ing. Martin Haľama tak ako je špecifikované 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.

**Štatutárny audítor Ing. Martin Haľama osoby** — zmluvná strana štatutárny audítor Ing. Martin Haľama, každý z jeho spoločníkov (partnerov), riaditeľov, zamestnancov a zástupcov v závislosti od jednotlivých prípadov, spolu so všetkými ostatnými spoločnosťami a osobami kontrolovanými alebo vlastnenými štatutárnym audítorom Ing. Martinom Haľamom, alebo pridruženými ku štatutárnemu audítorovi Ing. Martinovi Haľamovi (sieť) a ich spoločníci, riaditelia, zamestnanci a zástupcovia, pričom “**Štatutárny audítor Ing. Martin Haľama - 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 štatutárny audítor Ing. Martin Haľama 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 audítora**

- 1 Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými audítorom. 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 aktivít a záležitostí zákazníka (ďalej len “**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 audítormi (komunikácia bezprostredne predchádzajúceho audítora s nastupujúcim audítorom).

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

Zákazník súhlasí so zdieľaním dôverných informácií v nasledovných prípadoch:

- a) audítor je oprávnený zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami audítora v sieti v procese a z dôvodu poskytovania dohodnutých služieb.
- b) z dôvodu poskytovania služieb zákazníkovi alebo iným zákazníkom sú audítori a ostatné spoločnosti v rámci audítorskej siete oprávnené použiť, vyvinúť a zdieľať medzi

## Príloha 2

### Všeobecné obchodné podmienky audítora

sebou znalosti, skúsenosti a všeobecne používané techniky nadobudnuté pri výkone služieb.

- c) audítor je oprávnený zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami v audítorskej sieti z dôvodu lepšieho pochopenia zákazníkov a ich obchodných procesov a meradiel a vyvinutia duševného vlastníctva audítora. 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 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 záväzné predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú audítora. 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 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

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 poradcom 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 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 neznamena 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 audítor 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 audítorm určené osoby oprávnené používať, rozvíjať alebo zdieľať medzi sebou poznatky, skúsenosti a znalosti všeobecného použitia, získané počas uskutočňovania služieb.

## Príloha 2 Všeobecné obchodné podmienky audítora

### Odmena

- 11 Audítor bude predkladať faktúry zahŕňajúce odmenu za poskytnuté svoje služby, vedľajšie výdavky a DPH, ak sa uplatňuje („odmena“).
  - 12 Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť audítorovi 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) 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 pozastavená jej plnenie, audítor má právo na náhradu výdavkov v priamej súvislosti s výkonom zmluvného auditu za toto obdobie a na odmenu za vykonanú prácu v priamej súvislosti s výkonom zmluvného auditu, 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 audítora, každý príjemca bude zodpovedný za uhradenie odmenu audítora samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina, a audítor je oprávnený požadovať celú platbu od ktoréhokoľvek príjemcu samostatne alebo od všetkých príjemcov zároveň.
- ### Povinnosti zákazníka
- 13 Zákazník má zodpovednosť za:
    - a) riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí,
    - b) za použitie, rozsah spolaňutia 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 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 audítora).
  - 15 Bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z audítorových 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 audítora, ktorí odpovedali na takýto inzerát.
- ### Informácie
- 16 Aby audítor mohol poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť audítora poskytnúť audítorovi všetky informácie a pomoc ako aj prístup k dokumentom, ktoré má v držbe, úschove alebo pod kontrolou, ako aj styk s personálom, ktorý má zákazník pod kontrolou. Zákazník je povinný vynaložiť všetko úsilie na zabezpečenie týchto plnení, pokiaľ ich nemá u seba alebo vo svojej úschove alebo pod svojou kontrolou. Zákazník je povinný oznámiť audítorovi akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám audítora. Zákazník musí poskytnúť informáciu vyžiadanú 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 protívírusovú kontrolu takejto komunikácie.

V prípade, že zákazník nesúhlasí s komunikáciou prostredníctvom elektronickej pošty alebo si praje, aby boli dôverné informácie prenášané prostredníctvom elektronickej pošty v zašifrovanej podobe, informuje o tom audítora písomne.
  - 18 Audítor môže získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.
    - audítor musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.

## Príloha 2

### Všeobecné obchodné podmienky audítora

- 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 jednotlivu, audítorove osoby, ktoré sú zúčastnené na poskytovaní služby,
- **“Spolupracovníci”** alebo **“spolupracovník”** znamená, kolektívne alebo jednotlivu, audítorove 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 audítorskými 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 Audítor alebo iné audítorove 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 audítora konkrétne a priamo týkajú (**„konflikty záujmov“**). Audítor sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať konflikty záujmov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že takýto konflikt môže vzniknúť, je povinný okamžite informovať o tom audítora.

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

Existencia takýchto prekážok znamená, že audítor splnil 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 audítora zamestnanec (vrátane riaditeľa) a audítorova osoba poskytuje služby jeho zamestnávateľovi. V takomto prípade sú spolupracovníci oprávnení konať pre zamestnávateľa kedykoľvek a akokoľvek.

23 Audítor alebo iné audítorove 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 audítora (**„súťažiteľ“** alebo **„súťažitelia“**). Audítor sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať súťažiteľov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že audítorova osoba radí alebo ponúka poradenstvo súťažiteľovi, je povinný okamžite informovať o tom audítora.

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

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

25 Pokiaľ niektorá osoba angažovala audítora vo veci poradenstva, audítora môže posúdiť, že aj v prípade fungovania prekážok, je pravdepodobné, že záujmy zákazníka budú poškodené. V takom prípade audítor môže vypovedať zmluvu o službách s účinnosťou od okamihu doručenia výpovede, pričom audítor musí vopred informovať zákazníka o tomto kroku.

26 Ak audítor začne poskytovať služby a potom zistí okolnosti, ovplyvňujúce jeho nezávislosť ohľadne

## Príloha 2

### Všeobecné obchodné podmienky audítora

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, audítor sa bude usilovať vyriešiť situáciu čo najskôr a bude hľadať riešenie, ktoré by mu umožnilo pokračovať v zákazke. Ak audítor 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 audítor urobí takýto krok, záležitosť prekonzultuje so zákazníkom.

#### **Zmluva o službách**

27 Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi audítorom 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 audítora 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 audítora, voči zákazníkovi sa však neuplatnia na akékoľvek vyjadrenia audítora urobené podvodným spôsobom pred vznikom zmluvy o službách.

V prípade, že zákazník neinformuje audítora do 30 dní od dátumu uvedeného na zmluve o svojom nesúhlase s ustanoveniami obchodných podmienok dohodnutých v zmluve o službách, audítor 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 audítora osoba nemôže byť považovaná za tretiu osobu pre účely tohto ustanovenia.

#### **Okolnosti mimo kontroly audítora alebo zákazníka**

29 Audítor ani zákazník neporušia svoje zmluvné povinnosti a audítor ani zákazník nenesú zodpovednosť navzájom, ak audítor alebo zákazník nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny mimo rozumne požadovanej kontroly audítora alebo zákazníka. Vznik takejto udalosti na strane audítora alebo zákazníka, je povinný 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 audítor alebo zákazník nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.

31 Audítor 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. audítor je oprávnený ustanoviť poddodávateľov, aby mu pomáhali pri poskytovaní služieb ako členovia tímu zákazky, pričom audítor musí o tom vopred informovať zákazníka.

#### **Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti audítora**

33 Zodpovednosť audítora v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch 35 a 36,

- súhrnná zodpovednosť všetkých audítorových osôb voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám,
- zo zmluvy alebo zo zákona alebo 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 audítor spôsobil, 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 audítorovi podľa ustanovení zmluvy. Audítor 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 10-násobku poplatku za výkon auditu.

## Príloha 2

### Všeobecné obchodné podmienky audítora

- 34 V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb („užívateľ“), obmedzenie zodpovednosti audítora podľa tohto článku bude pomerne rozdelené medzi všetkých užívateľov. Žiadny užívateľ nemá právo diskutovať alebo namietať platnosť, vykonateľnosť alebo použitie tohto článku z dôvodu, že takéto rozdelenie nebolo odsúhlasené, alebo že odsúhlasené obmedzenie podielu rozvrhnuté akémukoľvek užívateľovi je neprimerane nízke. V tomto prípade pojem „užívateľ“ zahŕňa tiež zákazníka a ostatné oprávnené osoby.
- 35 Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti audítora podľa hore uvedeného odseku 33, nasledovné ustanovenia upravujú rozsah zodpovednosti audítora voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám:
- a) Zodpovednosť audítorových 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 audítorových osôb za túto ujmu alebo škodu („**podiel audítora**“) 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 („**ďalšia zodpovedná osoba**“).
- b) Pri určení podielu audítora,
- sa neberie do úvahy, že ďalšia zodpovedná osoba prestala existovať, prestala byť zodpovednou, dosiahla stanovenie len dohodnutej výšky svojej zodpovednosti alebo vyhlásila platobnú neschopnosť alebo z iných dôvodov je neschopná platiť
  - v akomkoľvek súdnom konaní proti audítorovi začatým zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí zákazník alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť audítora spojiť konania proti audítorovi a ďalšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom.
- c) Ak napriek ustanoveniu odseku 35 rozsah podielu audítora 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 audítora bude konečné a vykonateľné na
- splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.
- 36 Audítor prijíma obmedzenie zodpovednosti podľa odseku 34 a 35 v mene audítora a ako zástupca všetkých a ktorejkoľvek audítorovej 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 audítorovej osobe inej než audítorovi 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 audítora ako zmluvnej strany – spoločnosti za konania alebo opomenutia akejkoľvek inej audítorovej 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 utrpenej ako výsledok vzniknutý z, alebo v súvislosti s audítorom neoprávneným prezradením dôverných informácií, počas štyroch rokov odo dňa, kedy neoprávnený 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 audítorove osoby a ochráni audítora a jej osoby pred akoukoľvek ujmu, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenej audítorom alebo týmito osobami v dôsledku alebo v súvislosti s nasledujúcimi dvomi skutočnosťami:

## Príloha 2

### Všeobecné obchodné podmienky audítora

- 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 audítora alebo audítorových osôb.

Tento záväzok odškodnenia sa neuplatní, ak audítor písomne súhlasil 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 audítor môže vypovedať zmluvu o službách alebo pozastaviť jej účinnosť písomným oznámením daným 30 dní vopred. Výpoveď alebo pozastavenie účinnosti podľa tohto odseku nie je na ujmu akéhokoľvek práva, ktoré vzniklo zákazníkovi alebo audítorovi pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti, a všetky čiastky, ktoré zákazník dlží audítorovi sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.
- 40 Nasledovné odseky týchto Všeobecných obchodných podmienok zostanú v platnosti aj po ukončení alebo výpovedi zmluvy o službách: 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 15, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 41, 42, 43, 44, 45, 46.

#### **Ochrana údajov**

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

#### **Oznámenia**

- 42 Akékoľvek oznámenie doručené zákazníkovi alebo audítorovi podľa zmluvy o službách musí

byť urobené písomne a odoslané ako doporučená poštová zásielka alebo doručená na príslušné adresy uvedené v záhlaví zmluvy (alebo 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**

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

#### **Spôsobilosť**

- 44 Zákazník odsúhlasuje a prijíma ustanovenia zmluvy o službách v mene zákazníka a ako zástupca ostatných oprávnených osôb. V tejto súvislosti zákazník zabezpečí, že ostatné oprávnené osoby budú konať v súlade s tým, že sú stranou zmluvy o službách, ako keby každá z nich podpísala zmluvu a súhlasila, že bude ňou viazaná. Avšak iba zákazník sám zodpovedá audítorovi za zaplatenie odmeny.
- 45 Audítor prijíma súhlas zákazníka s ustanoveniami zmluvy o službách (okrem odsekov 34 a 35) v mene audítora a ako zástupca všetkých a každej audítorovej osoby.

#### **Rozhodné právo**

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

#### **Sťažnosti**

- 47 Ak by zákazník kedykoľvek chcel prediskutovať s audítorom spôsob ako zlepšiť služby, alebo ak má zákazník sťažnosť na ich poskytovanie, môže zatelefonovať partnerovi, ktorý je uvedený v zmluve. Ak problém nebude vyriešený, zákazník by mal kontaktovať audítora písomne na adresu audítora uvedenú v zmluve o poskytovaní audítorových služieb. Audítor okamžite prešetří každú sťažnosť a urobí čo môže na odstránenie ťažkostí.

V Bratislave, 1.1.2015