

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ PORADENSKÝCH SLUŽIEBStredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., B. Bystrica
Reg. číslo zmluvy: 001/2013**ZMLUVNÉ STRANY:**

Obchodné meno: **Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.** („objednávateľ“)
 Sídlo: Partizánska cesta 5
 974 00 Banská Bystrica
 Štatutárny orgán: Ing. Vladimír Svrbický – predseda predstavenstva
 Ing. Jozef Hegeduš – podpredseda predstavenstva

IČO: 36 056 006
 DIČ: 2020095726
 IČ DPH: SK 2020095726
 Zapísaná: Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica
 oddiel: Sa, vložka č.: 705/S

a

Poradca: **KLT AUDIT, spol. s r.o.** („poradca“)
 Sídlo: Vajanského 23/B, 917 01 Trnava
 Licencia SKAU č.: 000212
 Štatutárny orgán: Ing. Tibor Kosák, PhD. – konateľ
 IČO: 36 017 710
 DIČ: 2020181559
 IČ DPH: SK 2020181559
 Zapísaná: Obchodný register Okresného súdu Trnava
 oddiel: Sro, vložka č.: 11169/T
 Bankové spojenie: VÚB Banka, a.s. , pobočka Trnava
 Číslo účtu: 1161174057/0200

PREAMBULA

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1191 Z. z. v znení zmien a dodatkov („Obchodný zákonník“) a v súlade so Zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu č. 540/2007 Z. z. (Zákon o audítoroch) a v zmysle priložených Všeobecných obchodných podmienok k výkonu auditu, preverenia, dohodnutých postupov a poskytovaní účtovného poradenstva („VOP“).

**ČLÁNOK I.
PREDMET ZMLUVY**

Poradca sa touto zmluvou zaväzuje poskytovať objednávateľovi ekonomické a účtovné poradenstvo v rozsahu podľa článku II a sprostredkovať poskytnutie daňového poradenstva prostredníctvom daňového poradcu – fyzickej osoby, podľa zákona č. 78/1992 Zb. o daňových poradcov a Slovenskej komore daňových poradcov v znení noviel. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť poradcovi za poskytnuté služby dohodnutú odmenu.

ČLÁNOK II.
ROZSAH DOHODNUTÝCH SLUŽIEB, TERMÍNY

1. Poradenské služby budú poskytované podľa požiadaviek objednávateľa a priebežne - jednak osobne zamestnancami poradcu v priestoroch objednávateľa, ale aj prostredníctvom písomnej (mailovej) komunikácie. Niektoré testovacie práce súvisiace s poradenskou činnosťou môžu byť vykonávané aj v kancelárii poradcu. Poradca bude na požiadanie objednávateľa vypracovávať písomné stanoviská na vybrané problémy, prípadne sprostredkuje vypracovanie písomných stanovísk daňovým poradcom – fyzickou osobou.
2. Predpokladaný časový rozsah poskytovaných služieb je 90 hodín štvrťročne vrátane bežného písomného poradenstva.
3. Poradenstvo požadované objednávateľom nad rámec dohodnutého časového rozsahu bude riešené osobitnou dohodou medzi objednávateľom a poradcom. Podobne zložitejšie písomné stanoviská vypracované poradcom alebo daňovým poradcom budú predmetom osobitnej dohody.

ČLÁNOK III.
ODMENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

Za vykonanie prác špecifikovaných v článku I., v rozsahu dohodnutom v článku II. bod 1. a 2. sa zmluvné strany dohodli na odmene vo výške 4 500 EUR + DPH štvrťročne.

Všetky platby budú splatné do 14 dní od vystavenia faktúry na účet poradcu, ktorý je uvedený v zmluve aj na faktúrach. K fakturovaným sumám bude uplatnená daň z pridanej hodnoty v zmysle platného zákona o DPH.

ČLÁNOK IV.
PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ ZMLUVY

1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňa 1. 7. 2013
2. Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 30. 6. 2014

ČLÁNOK V.
ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Súčasťou tejto zmluvy sú „Všeobecné obchodné podmienky spoločnosti KLT AUDIT, spol. s r. o. k výkonu auditu, preverenia, dohodnutých postupov a k poskytovaniu ekonomického a účtovného poradenstva“, na ktorých sa obe zmluvné strany dohodli.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
3. V prípade, že zmluvné strany ako účastníci tohto zmluvného vzťahu majú ako veriteľ a dlžník vzájomné pohľadávky, ktorých plnenie je rovnakého druhu a vzájomne sa kryjú,

zaväzujú sa pri uspokojení týchto vzájomných pohľadávok prednostne pristúpiť k ich uspokojeniu spôsobom vzájomného zápočtu v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka.

4. Objednávateľ a poradca sa zaväzujú riešiť všetky prípadné spory, ktoré by mohli vyplynúť z tejto zmluvy, v prvom rade vzájomnou dohodou. Pokiaľ sa im takúto dohodu dosiahnuť nepodarí, bude všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto zmluvou riešiť slovenský súd v súlade s platným právnym poriadkom Slovenskej republiky.
5. Táto zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán dostane jeden rovnopis.

V Trnave dňa 1. 7. 2013

KLT AUDIT, spol. s r. o.



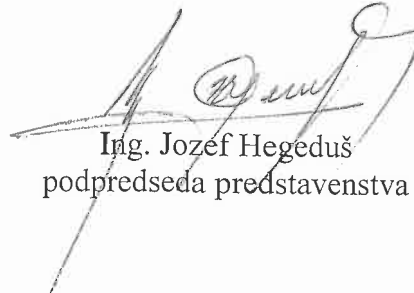
Ing. Tibor Kosák, PhD.
Konateľ

**STREDOSLOVENSKÁ
VODÁRENSKÁ SPOLOČNOSŤ**
akciová spoločnosť
Partizánska cesta 5
974 00 BANSKÁ BYSTRICA

Stredoslovenská vodárenská
spoločnosť, a.s.



Ing. Vladimír Svrbický
predseda predstavenstva



Ing. Jozef Hegeduš
podpredseda predstavenstva

Všeobecné obchodné podmienky spoločnosti KLT AUDIT, spol. s r. o. k výkonu auditu účtovnej závierky, preverenia, dohodnutých postupov a k poskytovaniu ekonomického a účtovného poradenstva

1 Činnosti audítora pri výkone auditu

- 1.1 Audítor vykoná audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“) a v súlade s Etickým kódexom audítora. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnila organizácia, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Počas celej doby výkonu auditu musí zostať audítor a všetci členovia auditu tímu nezávislí od klienta.
- 1.2 Po vykonaní auditu účtovnej závierky je audítor povinný vyjadriť svoj názor na to, či údaje v nej uvedené zobrazujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivo a verne finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky za účtovné obdobie. Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne v dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti.
- 1.3 Pred koncom auditu manažment spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
- 1.4 V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
- 1.5 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávatelom a auditom sú majetkom audítora.
- 1.6 Objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite.
- 1.7 Objednávateľ zabezpečí na svoje náklady získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audite.
- 1.8 Po vykonaní auditu štandardných účelových výkazov zostavených v súlade so stanovenými postupmi účtovania platnými v skupine, do ktorej objednávateľ patrí („konsolidačný balík informácií“), audítor vyjadruje svoj názor na to, či bol konsolidačný balík informácií zostavený v súlade so stanovenými postupmi účtovania a inštrukciami skupiny.
- 1.9 Zodpovednosť audítora za odhalenie chýb vo výpočte daňovej povinnosti objednávateľa sa bude týkať zistenia chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné z hľadiska kontextu auditu jeho účtovnej závierky.
- 1.10 Audítor má právo, aby mu boli predložené ním požadované podklady, dokumenty a informácie, a objednávateľ mu je povinný ich poskytnúť.
- 1.11 Objednávateľ a audítor sa počas plánovania auditu dohodnú na zozname informácií a podpornej dokumentácie, vrátane pracovnej verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií, alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu, ktoré objednávateľ dá audítorovi k dispozícii. Zároveň si dohodnú časový plán poskytovania týchto materiálov. Audítor má právo zoznam podkladových materiálov podľa potreby dopĺňať a upravovať. Objednávateľ je zodpovedný za dodržiavanie časového plánu poskytovania podpornej pracovnej dokumentácie a informácií podľa zoznamu podkladových materiálov a za náležité vypracované pracovné verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu tak, aby audítor mohol efektívne vykonať audit resp. kontrolu.
- 1.12 Audítor stanoví hranicu významnosti pre potreby auditu. Povaha a rozsah auditorských činností budú závisieť od ním stanovenej hranice významnosti testovaných skutočností. S ohľadom na charakter auditu a a iné prirodzené obmedzenia v rámci auditu, ako prirodzené obmedzenia každého systému účtovníctva a systému vnútornej kontroly, však existuje riziko, že niektoré významné chyby resp. nesprávosti môžu zostať neodhalené.
- 1.13 Audítor má zákonnú a profesijnú zodpovednosť bezodkladne informovať štatutárny orgán a dozorný orgán objednávateľa a orgány činné v trestnom konaní, ak pri výkone auditu zistí skutočnosti, o ktorých sa predpokladá, že môžu naplniť skutkovú podstatu hospodárskeho trestného činu, trestného činu korupcie alebo trestného činu proti majetku.
- 1.14 Zákon o audítoroch ukladá audítorovi povinnosť informovať v určitých prípadoch príslušné orgány a to najmä štatutárny orgán a dozorný orgán objednávateľa, prípadne aj verejný orgán dohľadu nad objednávatelom, ak zistí:
 - porušenie právnych predpisov upravujúcich podmienky činnosti objednávateľa
 - skutočnosti majúce zásadne negatívny vplyv na hospodárenie objednávateľa
 - ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti objednávateľa
 - existenciu skutočností, na základe ktorých môže audítor odmietnuť vyjadriť názor alebo vyjadriť záporný názor
- 1.15 Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú v nich zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a/alebo auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. Ak výsledkom preverenia výročnej správy je zistenie, že auditovaná účtovná závierka sa v nej uvádza kompletne a že ostatné údaje uvedené vo výročnej správe sú s ňou konzistentné, vydá audítor dodatok k správe audítora podľa §23 ods. 5 Zákona o audítoroch.
- 1.16 Ústne vyjadrenia alebo návrhy správ, ktoré audítor objednávateľovi poskytne, neodzrkadľujú jeho definitívne názory a závery. Tie budú obsiahnuté len v jeho záverečných písomných správach.

2 Činnosť audítora pri výkone preverenia v súlade s ISRE 2410 a ISRE 2400

- 2.1 Preverenie je založené na analytických postupoch a využíva informácie od zamestnancov objednávateľa. Neposkytuje pozitívne potvrdenie o tom, či preverované informácie boli správne, pripravené v súlade so stanovenými postupmi účtovania a má menší rozsah než audit. Preverenie nemôže zaručiť, že boli získané všetky dôkazy potrebné pre rovnaké uistenie ako v prípade auditu.
- 2.2 Audítor vykoná preverenie úplnej účtovnej závierky zostavenej podľa určených všeobecne uznaných postupov účtovania tak, že bude podľa jeho názoru predstavovať dostatočný základ na vydanie správy o tom, či je v preverovanej účtovnej závierke potrebné urobiť závažné zmeny a doplnenia na to, aby podávala pravdivý a verný obraz o finančnej situácii a hospodárskom výsledku účtovnej jednotky. V prípade preverovania iných údajov alebo informácií, audítor vykoná preverenie tak, že bude podľa jeho názoru predstavovať dostatočný základ na vydanie správy o tom, či je v preverovaných údajoch alebo informáciách potrebné urobiť závažné zmeny a doplnenia na to, aby dané údaje alebo informácie boli v súlade so stanovenými postupmi účtovania alebo stanoveným spôsobom zostavenia preverovaných údajov alebo informácií. Rozsah prác, ktoré bude treba vykonať, bude podstatne menší než v prípade auditu, lebo cieľom preverenia nie je, aby audítor vyjadril názor na pravdivosť a vernosť preverovaných údajov alebo informácií. Správa z preverenia nepredstavuje názor audítora na preverované údaje alebo informácie, tak ako ho definujú Medzinárodné auditorské štandardy ISA 700 a ISA 800.
- 2.3 Ustanovenia týchto Všeobecných obchodných podmienok sa použijú obdobne aj na výkon preverenia.

3 Činnosť audítora pri výkone dohodnutých postupov (v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby č. 4 400)

- 3.1 Po vykonaní dohodnutých postupov predloží audítor objednávateľovi správu o faktických zisteniach, ku ktorým pri výkone svojej práce dospel. Podrobný rozsah požadovaných prác, na ktorom sa audítor a objednávateľ dohodli, je špecifikovaný v zmluve. Správa audítora o faktických zisteniach môže byť použitá len na účely v nej stanovené a nie je určená tretím stranám, t. j. stranám, ktoré nie sú uvedené v správe audítora o faktických zisteniach ako adresáti. Správu o faktických zisteniach nie je možné sprístupniť tretím stranám, pokiaľ to od objednávateľa alebo audítora nevyžadujú príslušné právne predpisy.
- 3.2 Dohodnuté postupy nepredstavujú ani audit ani preverenie účtovnej závierky finančných či iných údajov a informácií v zmysle Medzinárodných auditorských štandardov. Audítor preto nepredloží správu o auditu ani nevypracuje správu z preverenia, a teda ani nevyjadrí žiaden názor ohľadom pravdivosti a vierohodnosti informácií, ktoré boli podrobené dohodnutým postupom.
- 3.3 Audítor vykoná dohodnuté postupy v súlade s Medzinárodným štandardom č. 4400 pre súvisiace služby, ktorý upravuje vykonávanie takýchto postupov. Audítor nie je povinný zabezpečiť, aby postupy špecifikované v zmluve boli dostatočné pre akýkoľvek účel. Zodpovednosť za vhodnosť rozsahu a druh dohodnutých postupov nesie objednávateľ.
- 3.4 Audítor je zodpovedný za vypracovanie správy o faktických zisteniach na základe vykonaných postupov. Keďže audítor pri výkone dohodnutých postupov nevykonáva ani audit ani preverenie podľa medzinárodných auditorských štandardov, dohodnuté postupy nemôžu dať istotu, že chyby alebo

nezrovnalosti (vrátane trestných činov) budú odhalené. Audítor upozorní organizáciu na závažné nezrovnalosti, ktoré počas výkonu dohodnutých postupov identifikuje. Za predpokladu, že vykonal svoju prácu s odbornou spôsobilosťou a náležitou starostlivosťou, nebude niesť zodpovednosť za žiadne straty, ktoré môžu vzniknúť v dôsledku akýchkoľvek vyššie spomínaných ním neodhalených chýb alebo nezrovnalostí.

- 3.5 Ustanovenia týchto Všeobecných obchodných podmienok sa použijú obdobne aj na výkon dohodnutých postupov.

4 Činnosť audítora (poradcu) pri poskytovaní ekonomického a účtovného poradenstva

- 4.1 Cieľom účtovného poradenstva je poskytnúť objednávateľovi písomnú alebo ústnu radu o spôsobe účtovania transakcie popísanej objednávateľom podľa stanovených účtovných predpisov.
- 4.2 Audítor vykonáva ekonomické a účtovné poradenstvo na základe špecifických otázok a požiadaviek objednávateľa a na základe informácií a dokladov, ktoré mu objednávateľ predloží. Prácu vykoná s odbornou starostlivosťou zodpovedajúcou jeho schopnostiam. Využije pritom svoje znalosti a skúsenosti z účtovných, ekonomických a iných oblastí a stanovené otázky preskúma z účtovno – technického, ekonomického hľadiska na základe posledných, jemu dostupných informácií.
- 4.3 Pri výkone práce bude audítor (poradca) objednávateľovi informovať o aplikovaných účtovných a právnych predpisoch a ich vývoji. Jeho poradenstvo bude vychádzať zo stavu účtovných a právnych predpisov v čase, keď bude poradenstvo poskytovať. V prípade, že by neboli k dispozícii konečné znenia navrhovaných účtovných a právnych predpisov, poradenstvo audítora (poradcu) bude založené na ich poslednom jemu známom navrhovanom znení, o čom bude audítor (poradca) objednávateľovi informovať.
- 4.4 Objednávateľ včas poskytne finančné údaje a ostatné informácie a doklady, ktoré sú potrebné na poskytnutie dohodnutého rozsahu poradenstva, ako aj potrebné vysvetlenia a vyjadrenia. Objednávateľ zodpovedá za úplnosť a správnosť informácií, ktoré audítorovi (poradcovi) v súvislosti s ekonomickým a účtovným poradenstvom poskytol a zostáva zodpovedný za interpretovanie účtovných a iných súvisiacich právnych predpisov a ich aplikovanie na účtovníctvo a vykazovanie finančných informácií objednávateľa.
- 4.5 Správa obsahujúca poradenstvo je určená objednávateľovi a nesmie byť bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora (poradcu) poskytnutá tretím stranám, t. j. stranám, ktoré nie sú uvedené v správe ako jej adresáti. Audítor (poradca) nepreberá voči takýmto stranám žiadnu zodpovednosť.
- 4.6 Poradenstvo audítora (poradcu) bude poskytnuté v kontexte informácií, ktoré získa od objednávateľa, a bude sa vzťahovať len na špecifikované fakty a okolnosti. Ak by sa fakty a okolnosti zmenili, prípadne ich popis by nebol úplný, poskytnuté poradenstvo by nemuselo byť správne aplikovateľné. V prípade, že takého okolnosti nastanú, audítor (poradca) za poradenstvo nepreberá žiadnu zodpovednosť.
- 4.7 Ustanovenia týchto Všeobecných obchodných podmienok sa použijú obdobne aj pri poskytovaní účtovného poradenstva.

5 Zodpovednosť objednávateľa

- 5.1 Za vypracovanie a zostavenie účtovnej závierky zodpovedá štatutárny orgán objednávateľa. Táto zodpovednosť zahŕňa zodpovednosť za úplnosť, preukaznosť a správnosť účtovníctva vedeného v súlade so Zákonom o účtovníctve a inými príslušnými právnymi predpismi, zodpovednosť za

- adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly. Rovnako štatutárny orgán zodpovedá za vypracovanie, správnosť a úplnosť účtovnej závierky, ktorá je predmetom auditu.
- 5.2 V prípade, že predmetom auditu alebo preverenia je konsolidačný balík informácií, štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za jeho včasné vypracovanie, správnosť a úplnosť.
- 5.3 Štatutárny orgán rovnako zodpovedá za zostavenie výročnej správy v súlade so zákonom o účtovníctve. Objednávateľ je povinný predložiť v nej zverejnené informácie na kontrolu auditorovi. Objednávateľ zahmie do výročnej správy všetky prípadné auditorom odporúčané zmeny a predloží mu na schválenie jej revidovanú verziu.
- 5.4 Objednávateľ je zo zákona povinný poskytnúť auditorovi všetky účtovné záznamy a k nim sa vzťahujúce informácie. Taktiež umožní auditorovi na požiadanie prístup ku všetkým jeho ostatným záznamom, vrátane zápisnic zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov spoločnosti a všetkých uznesení jeho valných zhromaždení či obdobných orgánov. Objednávateľ upovedomí auditora o zvolaní každého valného zhromaždenia a umožní mu prístup ku všetkému svojmu majetku.
- 5.5 Objednávateľ nezamie auditorovi žiadne informácie, ktoré budú relevantné k predmetu zmluvy, a to ani v prípade, že si ich auditor vyslovene nevyžiada.
- 5.6 Objednávateľ poskytne auditorovi k overeniu originál účtovnej závierky, ktorá je predmetom auditu, v predpísanej forme, vrátane poznámok a výkazu peňažných tokov. Všetky tieto dokumenty musia byť opatrené dátumom a podpisom štatutárneho zástupcu objednávateľa, resp. ostatných zodpovedných osôb.
- 5.7 Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek auditora a v zmysle Zákona o auditoroch.
- 5.8 Pred koncom auditu objednávateľ pripraví „Vyhlásenie vedenia“ týkajúce sa významných skutočností, ktoré bude podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi. Medziiným, bude vyhlásenie obsahovať aj uistenie, že objednávateľ žiadne informácie nevynechal, ani úmyselne nezatajil. Auditor poskytne objednávateľovi návrh tohto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať neskorší dátum ako je dátum správy auditora.
- 5.9 Štatutárny orgán objednávateľa zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Auditor sa pokúsi naplánovať audit tak, aby získal primeranú istotu, že v účtovnej závierke, či v účtovných záznamoch zistí prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Audit, ktorý auditor uskutoční, však nie je zameraný na identifikáciu podvodov, sprenevery alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že auditor pri overovaní takého skutočnosti odhalí. Ak však počas auditu zistí, že došlo k sprenevere alebo podvodom, bude o tom bezodkladne informovať štatutárny orgán objednávateľa.
- 5.10 Žiadne dokumenty, ktoré objednávateľ pripraví na zverejnenie a ktoré sa budú odvolávať na KLT AUDIT, spol. s r. o. alebo budú obsahovať auditovanú účtovnú závierku resp. jej časti nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu auditora. Ten udeľí svoj súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s auditovanou účtovnou závierkou.
- 5.11 Objednávateľ sa zaväzuje informovať auditora o akejkoľvek zmene vlastnickej štruktúry skupiny, ktorej je súčasťou, vrátane zmien jeho vlastníkov.
- 6 Zodpovednosť audítora**
- 6.1 Zodpovednosť audítora za výkon auditu a vydanie správ vyplýva zo zákona č. 540/2007 Z. z. o auditoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Auditor zodpovedá za názor vyjadrený v správe.
- 6.2 Počas poskytovania služieb na základe zmluvy môže auditor na základe svojho uváženia využiť zdroje a pracovníkov iných firiem, avšak poskytnutie služieb tak, aby sa naplnil predmet zmluvy, zostane povinnosťou a zodpovednosťou iba jeho samého.
- 6.3 Auditor sa pri práci spolieha na pravosť a správnosť predkladaných dokumentov. Služby audítora nie sú koncipované s cieľom odhaliť podvody alebo falošné údaje poskytované vedením objednávateľa, preto sa nemožno s istotou spoliehať na to, že auditor tieto skutočnosti odhalí.
- 6.4 Auditor neponesie zodpovednosť za škodu, ak:
- splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa výrok audítora alebo služby ním poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti,
 - bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie audítora, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie audítora,
 - bola škoda spôsobená v dôsledku auditorovej interpretácie zákonov alebo účtovných predpisov, ktorá vychádzala z odborných znalostí, aké sa u neho dali dôvodne predpokladať v momente jej poskytnutia
 - ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré auditor získal od objednávateľa, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
 - ku škode došlo v dôsledku skutočností, že sa objednávateľ neriadil odporúčaniami audítora poskytnutými v rámci plnenia zmluvy, alebo v prípade, že sa objednávateľ v rozpore so zmluve spoliehal na ústne poradenstvo audítora alebo na predbežné verzie záverečných správ.
- 7 Vzájomná spolupráca**
- 7.1 Zmluvné strany budú počas výkonu auditu úzko spolupracovať, aby mohol auditor priebežne informovať objednávateľa o postupe prác. Každá zmluvná strana ustanoví osobu, ktorá bude zodpovedná za spoluprácu s druhou stranou a za vyriešenie akýchkoľvek problémov, ktoré by mohli nastať pri plnení zmluvy.
- 7.2 Auditor prerokuje s osobami poverenými spravovaním, alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s auditorom v dohodnutých termínoch otázky:
- celkový prístup a rozsah auditu
 - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - výsledky auditu – úpravy na základe auditu
 - iné
- Objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.
- 8 Dôvernosc informácií a obchodné tajomstvo**
- 8.1 Všetky správy alebo iné materiály vypracované auditorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú

- potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám.
- 8.2 Správy audítora sú určené štatutárnemu orgánu objednávateľa a ak to audítor v správe vyslovene uvedie, môžu byť určené aj vlastníkom objednávateľa. Správy audítora nebudú vydávané pre potreby tretích strán, a preto s výnimkou prípadov stanovených zákonom nepreberá audítor žiadne povinnosti či zodpovednosť voči akejkoľvek strane, ktorej jeho správy neboli určené.
- 8.3 Všetky informácie a rady, či už písomné alebo ústne, ktoré audítor objednávateľovi poskytne, určené výlučne pre neho samého. S výnimkou prípadov stanovených zákonom ich objednávateľ nesmie zverejniť ani poskytnúť žiadnej tretej strane bez súhlasu audítora.
- 8.4 Za účelom poskytovania služieb audítorom, bude potrebné aby objednávateľ audítorovi poskytol všetky príslušné informácie, údaje a materiály riadne a včas. Okrem toho bude objednávateľ audítora bezodkladne informovať o akýchkoľvek zmenách v informáciách, údajoch a materiáloch, ktoré mu pôvodne poskytol. Audítor nebude zodpovedný za žiadne straty či škody, ktoré vzniknú v dôsledku použitia objednávateľom poskytnutých informácií alebo materiálov, alebo za prípadné nepresnosti a chyby, ktoré sa v nich vyskytnú.
- 8.5 Objednávateľ zabezpečí, aby boli audítorovi k dispozícii pracovníci objednávateľa, ktorí budú podávať informácie a vysvetlenia potrebné k výkonu auditorských služieb.
- 8.6 V súlade s platnou legislatívou má audítor právo obstarávať si a uchovávať kópie dokumentov a informácií, ktoré mu objednávateľ poskytne a to takým spôsobom a minimálne na takú dobu, ktorá vyplýva z platnej legislatívy. Povinnosť audítora týkajúca sa mlčanlivosti nie je dotknutá.
- 8.7 Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, vrátane finančných informácií, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom auditorských prác, s výnimkou:
- ak audítora povinnosť zachovávať mlčanlivosť zbavil Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, štatutárny orgán objednávateľa, alebo jeho právny nástupca,
 - audítor poskytne informácie svojej poisťovacej spoločnosti, právnym poradcom alebo iným osobám plniacim predmet zmluvy v mene audítora, za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto informácií, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä, avšak nie výlučne, z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora či previerky kvality.
 - ak ide podľa zákona o audítoroch o povinnosť uloženú týmto iným či iným zákonom resp. osobitným predpisom poskytnúť informáciu o objednávateľovi, alebo ak ide o prekazenie spáchania trestného činu v zmysle príslušných právnych predpisov.
- 8.8 Povinnosť zachovania dôvernosti informácií a údajov tu stanovená zostáva v platnosti aj po ukončení platnosti zmluvy.
- 8.9 Audítor je zároveň povinný pri audite dodržiavať nezávislosť v zmysle Etického kódexu

9 Vlastníctvo

- 9.1 Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.

- 9.2 Pracovná dokumentácia a záznamy, ktoré audítor počas auditu, preverenia alebo poskytnutia iných služieb vypracuje k danej zákazke (vrátane dokumentov a súborov v elektronickej forme), sú jeho výhradným vlastníctvom.

10 Ochrana pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti

- 10.1 Audítor a objednávateľ sú povinní dodržiavať slovenské a iné platné zákony a predpisy týkajúce sa ochrany pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti., najmä Zákon o praní špinavých peňazí. Podľa tejto legislatívy je audítor povinný podrobne preveriť svojich klientov. Ak od nich nedostane požadované informácie, nemôže im poskytnúť svoje služby. Z toho dôvodu môže od objednávateľa požadovať poskytnutie informácií potrebných na zistenie a overenie jeho identity, identity jeho štatutárnych a splnomocnených zástupcov, a tam kde to bude relevantné, aj identity jeho akcionárov resp. spoločníkov, vrátane preverenie ich vlastníckej a riadiacej štruktúry resp. preverenie identity konečného užívateľa výhod, ktorému sú adresované jeho služby, a jeho zástupcov. Audítor môže ďalej objednávateľa požiadať, aby mu poskytol všetky ostatné relevantné informácie, ktoré legislatíva vyžaduje. Tieto informácie môže audítor požadovať pred začatím prác na zákazke ako aj v hoci ktorej etape ich vzájomného obchodného vzťahu. Objednávateľ sa zaväzuje, že všetky informácie o ktoré v tejto súvislosti audítor požiada, mu poskytne bez zbytočného odkladu.
- 10.2 Podľa platnej legislatívy je audítor povinný príslušným úradom ohlásiť určité aktivity, ak vie, alebo sa na základe vážnych dôvodov domnieva, že tieto aktivity zahŕňajú resp. zahŕňajú páchanie trestnej činnosti, príjem z trestnej činnosti, legalizáciu z príjmov z trestnej činnosti či financovanie terorizmu. Audítor nebude zodpovedať za nijaké straty a škody, ktoré by mohol objednávateľ alebo akákoľvek tretia strana utrpieť v dôsledku toho, že audítor si v tomto smere splní svoje zákonné povinnosti. V prípade akýchkoľvek pochybností je potrebné upozorniť na základný predpoklad, že audítor konal dobromyseľne.

11 Trvanie zmluvy

- 11.1 Zmluvné záväzky končia vykonaním všetkých činností, ktoré sú uvedené v článku I. Predmet zmluvy. Ukončenie zmluvných záväzkov sa nevzťahuje na povinnosť objednávateľa zaplatiť dohodnutú odmenu a taktiež nemá žiadny vplyv na právnu zodpovednosť zmluvných strán za škody spôsobené jednej či druhej strane počas výkonu auditu.
- 11.2 Objednávateľ môže zmluvu kedykoľvek písomne vypovedať. Výpovedná lehota je jeden mesiac od doručenia výpovede audítorovi.
- 11.3 Audítor môže zmluvu písomne vypovedať, keď nastanú okolnosti, ktoré môžu podľa jeho názoru priamo či nepriamo ovplyvniť výkon jeho prác v nej špecifikovaných. Výpovedná lehota je 1 mesiac od doručenia výpovede objednávateľovi.
- 11.4 Audítor môže bez obmedzenia iných svojich práv od zmluvy okamžite písomne odstúpiť, ak:
- objednávateľ poruší ktorúkoľvek zmluvnú podmienku, a hoci toto porušenie môže napraviť, neučiní tak do siedmych kalendárnych dní po prijatí písomného upozornenia od audítora
 - nastanú významné zmeny v štruktúre objednávateľa, v dôsledku ktorých by sa audítor dostal do konfliktu záujmov, alebo
 - objednávateľ vstúpi do likvidácie, konkurzu alebo reštrukturalizácie.

12 Platnosť zmluvy

- 12.1 V prípade zmien alebo rozšírenia rozsahu auditu, preverenia alebo iných služieb špecifikovaných v zmluve, tieto musia byť predmetom ďalšieho rokovania oboch zmluvných strán. Každá zmena musí byť dohodnutá písomne. Tieto Všeobecné obchodné podmienky a ostatné podmienky v zmluve sa vzťahujú ku všetkým ďalším prácam, o realizáciu ktorých bude audítor v súvislosti s dohodnutými poskytovanými službami požiadaný, bez ohľadu na to, či budú upravené dodatočnou zmluvou alebo nie.
- 12.2 Pokiaľ sa preukáže, že niektoré ustanovenie zmluvy alebo jeho časť je neplatné resp. neúčinné, nebude mať takáto neplatnosť resp. neúčinnosť za následok neplatnosť alebo neúčinnosť ostatných ustanovení zmluvy ani zmluvy ako celku.
- 12.3 Vzťahy zmluvných strán, ktoré zmluva bližšie neupravuje, sa spravujú ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona o audítoroch.