

Zmluva o zabezpečení overenia účtovníctva a účtovnej závierky

(ďalej len „zmluva“) uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“)

Čl. 1.

ZMLUVNÉ STRANY

1. Dodávateľ:	ADS Consult s. r. o. Poľná 86 974 05 Banská Bystrica
IČO, IČ DPH:	52 041 026, SK2120880454
Bankové spojenie:	Československá obchodná banka a.s.
Č. účtu:	4026469622/7500
IBAN:	SK02 7500 0000 0040 2646 9622
Zapísaný:	Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 35369/S
Zastúpený:	Ing. Slavka Šulajová, konateľka spoločnosti
(ďalej len dodávateľ alebo auditor)	
	a
2. Odberateľ:	Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica Nemocničná 986 017 26 Považská Bystrica
IČO, IČ DPH:	00610411, SK2020705038 zriadená zriaďovacou listinou MZ SR číslo: 1970/1991 A/V-1 v znení jej neskorších dodatkov
Zastúpený:	MUDr. Igor Steiner, MPH, riaditeľ
(dodávateľ a odberateľ ďalej len ako „zmluvné strany“)	

Čl. 2.

PREDMET ZMLUVY

- 2.1. Predmetom zmluvy je audit účtovnej závierky odberateľa za obdobie dohodnuté v Čl. 5 tejto zmluvy, vykonaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky 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“)
- Predmetom auditu je overenie individuálnej účtovnej závierky odberateľa za rok 2021 zostavenej v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov ako aj v súlade s ostatnými právnymi normami Slovenskej republiky týkajúcich sa vedenia účtovníctva Odberateľa
- 2.2. Výsledkom auditu je vydanie správy audítora o účtovnej závierke samostatne za rok 2021, v zmysle §27 ods.1 Zákona o štatutárnom audite,

Čl. 3.

VYKONANIE ZÁKAZKY

- 3.1 Audítor vykoná služby s odbornou starostlivosťou a nestranne, v súlade s Obchodným zákonníkom. Zákonom o štatutárnom audite a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.
- 3.2 Audítor je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov.
- 3.3 Audítor je oprávnený byť prítomní pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky v súlade s platným zákonom.
- 3.4 Kľúčovým audítorom je Ing. Igor Šulaj číslo licencie SKAU 386.

Čl. 4.

INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

- 4.1 Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas a presne predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre včasné a riadne vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. Dodávateľ nenesie zodpovednosť za škody alebo vady vykonanej činnosti v prípade porušenia povinností odberateľa uvedených v predchádzajúcej vete.
- 4.2 Odberateľ berie na vedomie, že v prípade, ak odberateľ v zmysle bodu 1 tohto článku nezabezpečí riadne a včasné poskytnutie všetkých informácií a dokumentov dodávateľovi potrebných na vykonanie predmetu plnenia v zmysle tejto zmluvy, takéto konanie resp. nekonanie odberateľa môže mať za následok nedodržanie lehôt plnenia stanovených v článku 5 tejto zmluvy.
- 4.3 Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
- 4.4 V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.

Čl. 5.

ČAS PLNENIA

- 5.1 Zmluva sa uzatvára na audit účtovnej závierky za rok 2021. Predmet zmluvy bude uskutočnený podľa tejto zmluvy článku 2 bodu 2.1. a výsledok auditu podľa článku 2 bodu 2.2. bude odovzdaný odberateľovi do 30.4.2022.
- 5.2 Dodávateľ je povinný vykonať uvedené činnosti v zmysle článku 3 tejto zmluvy v stanovených lehotách výlučne za predpokladu, že kompletná účtovná závierka odberateľa v zmysle Zákona o účtovníctve a kompletne doklady podľa článku 8 tejto zmluvy nevyhnutné pre vykonanie auditu budú dodávateľovi predložené najneskôr do 20. 4. 2022.
- 5.3 V prípade, ak odberateľ neposkytne potrebnú súčinnosť, ktorú je podľa tejto zmluvy povinný poskytnúť, platí, že sa všetky následné lehoty alebo termíny dodávateľa posúvajú o dobu, počas ktorej je odberateľ v omeškani s poskytnutím takejto súčinnosti.

Čl. 6.

CENA

- 6.1.1 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za príslušný rok za vykonanie činností v zmysle článku 2 tejto zmluvy sumu **6.480,-€** (slovom Šesťtisícštyristoosmedesiat euro) s DPH.

Čl. 7.

FAKTUROVANIE A PLATENIE

- 7.1 Dodávateľ cenu (čl. 6. odsek 6.1 tejto zmluvy) vyúčtuje faktúrou po spracovaní a predložení správ.
- 7.2 Odberateľ sa zaväzuje uhradiť dodávateľovi cenu (čl. 6. odsek 6.1 tejto zmluvy) na základe faktúry a to do 15 dní odo dňa doručenia faktúry odberateľovi.
- 7.3 Vystavená faktúra, ktorú je dodávateľ povinný doručiť odberateľovi musí obsahovať predpísané náležitosti stanovené slovenskými právnymi predpismi.
- 7.4 Lehota splatnosti faktúry je 15 dní od doručenia faktúry odberateľovi. Za doručení faktúru sa považuje nasledujúci pracovný deň po dni odoslania faktúry poštou na adresu odberateľa uvedenú v záhlaví tejto zmluvy, a to aj v prípade, ak sa doručovaná faktúra vráti poštou dodávateľovi späť ako nedoručená.
- 7.5 V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je odberateľ oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti doručením opravenej faktúry odberateľovi.
- 7.6 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo požadovať od odberateľa úrok z omeškania v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka.
- 7.7 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Čl. 8.

VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU

- 8.1 Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. 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 uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- 8.2. Za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, zodpovedá štatutárny orgán odberateľa. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve.
- 8.3. Pred koncom auditu štatutárny orgán odberateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum na správe audítora.
- 8.4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi v zmysle § 32 ods.6 Zákona o štatutárnom audite.
- 8.5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre odberateľa 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 odberateľom a auditom sú majetkom audítora.
- 8.6. Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spracovania účtovnej jednotky.
- 8.7. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle § 22 ods.9 Zákona o štatutárnom audite.
- 8.8. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle §32 zákona

o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

- 8.9. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.
- 8.10. Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky Trenčianskym samosprávnym krajom. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.

Čl. 9.

UKONČENIE ZMLUVY

- 9.1 K ukončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť písomnou dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od zmluvy.
- 9.2 Odstúpiť od zmluvy môže ktorákoľvek zo zmluvných strán len z dôvodu podstatného porušenia ustanovení tejto zmluvy. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
- 9.3 Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy zo strany odberateľa sa bude považovať neposkytnutie súčinnosti dodávateľovi pre riadne a včasné plnenie predmetu tejto zmluvy.
- 9.4 Po ukončení zmluvy sú zmluvné strany povinné si poskytnúť potrebnú súčinnosť pre zabezpečenie riadneho ukončenia zmluvného vzťahu, predovšetkým vykonať vysporiadanie svojich finančných a iných záväzkov vzniknutých na základe zmluvy, najmä v zmysle odseku 9.5 tohto článku 9 zmluvy.
- 9.5 V prípade ukončenia, resp. odstúpenia od tejto zmluvy, si zmluvné strany týmto výslovne vylučujú uplatnenie ustanovení § 351 ods. 2 Obchodného zákonníka, pričom odberateľ je v prípade odstúpenia od tejto zmluvy povinný dodávateľovi zaplatiť odmenu za úkony a činnosti už vykonané a služby poskytnuté v zmysle tejto zmluvy a uhradiť účelne vynaložené výdavky, ktoré dodávateľovi ku dňu ukončenia, resp. odstúpenia od zmluvy vznikli.

Čl.10.

OCHRANA PRED LEGALIZÁCIOU PRÍJMOV

- 10.1. 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon AML**“) má dodávateľ, ako povinná osoba, postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k osobným údajom, ktorého účel spracúvania vymedzuje Zákon AML, a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 Zákona AML bez súhlasu dotknutej osoby.
- 10.2. Podľa Zákona AML je dodávateľ jednou z osôb, ktoré sú v rámci svojej obchodnej činnosti povinné vykonávať opatrenia na účely predchádzania legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu. Dodávateľ je zároveň povinný pripraviť dokumenty o plnení tejto povinnosti na účely kontroly vykonávanej Finančnou spravodajskou jednotkou. Jednou zo zákonných povinností pri vykonávaní tejto činnosti je identifikácia osoby, resp. osôb, ktoré sú oprávnené konať v mene odberateľa a identifikácia konečného užívateľa výhod odberateľa a prijatie primeraných opatrení na overenie jeho identifikácie vrátane opatrení na zistenie vlastníckej štruktúry a riadiacej štruktúry odberateľa, ktorý je právnickou osobou alebo združením majetku. V rámci tejto zákonnej povinnosti je dodávateľ oprávnený získať od odberateľa nasledujúce údaje a dokumenty týkajúce sa osoby, resp. osôb, oprávnených konať v mene odberateľa a jeho konečného užívateľa výhod, resp. konečných užívateľov výhod: meno a priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené, adresa

trvalého pobytu alebo iného pobytu, štátna príslušnosť, druh a číslo dokladu totožnosti, a dokumenty preukazujúce oprávnenie identifikovanej osoby konať v mene odberateľa. V prípade potreby je dodávateľ ďalej oprávnený požadovať od odberateľa rozpis jeho vlastnickej štruktúry a riadiacej štruktúry. Poskytnuté údaje a dokumenty budú slúžiť výlučne na splnenie povinnosti dodávateľa voči Finančnej spravodajskej jednotke.

V súlade s týmto odsekom je odberateľ povinný vyplniť „Prílohu k plneniu povinností audítora vyplývajúcich zo zákona 297/2008 Z.z.“- pre každú fyzickú osobu oprávnenú konať v jeho mene.

ČI.11

OSOBNÉ ÚDAJE A ICH OCHRANA

- 11.1. Dodávateľ sa zaväzuje spracúvať všetky poskytnuté osobné údaje výlučne zákonným spôsobom, v rozsahu a spôsobom podľa príslušných právnych predpisoch, predovšetkým v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 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 so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“).
- 11.2. Za účelom zabezpečenia ochrany osobných údajov sa dodávateľ zaväzuje najmä:
 - 11.2.1 získať osobné údaje výlučne na zákonom ustanovený účel;
 - 11.2.2 spracúvať osobné údaje len v minimálnom, nevyhnutnom rozsahu a len počas nevyhnutnej doby;
 - 11.2.3 dodržiavať mlčanlivosť o všetkých poskytnutých údajoch a zabezpečiť, aby všetky osoby oprávnené spracúvať osobné údaje boli zaviazané povinnosťou mlčanlivosti.
 - 11.2.4 chrániť prijaté dokumenty a súbory pred stratou, poškodením, zneužitím, odcudzením, neoprávneným sprístupnením, poskytnutím alebo inými neprípustnými formami spracúvania;
 - 11.2.5 prijať primerané technické a organizačné opatrenia v súlade s GDPR.
- 11.3 Odberateľ je povinný poskytnúť dodávateľovi osobné údaje, informácie a podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom tejto zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. Následkom ich neposkytnutia bude, že dodávateľ nebude môcť riadne vykonať služby bližšie špecifikované v článku 3 tejto zmluvy.

Bližšie informácie týkajúce sa podmienok spracúvania osobných údajov a práv dotknutých osôb sú uvedené v prílohe „ Informácie o spracúvaní osobných údajov“.

ČI. 12.

ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY

- 12.1 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 (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, 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 poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
- 12.2 Pri previerkach závierky a výročnej správy sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.
- 12.3 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.

- 12.4 Ak niektoré ustanovenie tejto zmluvy je resp. sa neskôr stane neplatným, neúčinným, alebo nevymáhateľným, takéto ustanovenie sa bude považovať za oddeliteľné od zvyšného obsahu zmluvy a neovplyvní teda platnosť alebo účinnosť tejto zmluvy ako celku. V takomto prípade sa zmluvné strany zaväzujú, že na základe vzájomnej dohody nahradia neplatné alebo neúčinné ustanovenie iným ustanovením, ktoré bude v súlade s účelom tejto zmluvy a s vôľou strán vyjadrenou uzavretím tejto zmluvy.
- 12.5 Zmluvné strany akceptujú, že všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia Všeobecnými obchodnými podmienkami a Osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby, 3, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy. Akékoľvek dodatočné poradenstvo alebo iné súvisiace služby, ktoré môžu byť poskytnuté podľa uváženia audítora alebo na žiadosť odberateľa, budú poskytnuté v súlade so Všeobecnými obchodnými podmienkami. Všeobecné obchodné podmienky je potrebné si starostlivo preštudovať, keďže obsahujú rôzne obmedzenia a vylúčenia zodpovednosti audítora počas výkonu jeho práce, pokiaľ nie je rozsah zodpovednosti upravený Osobitnými obchodnými podmienkami pre audítorské služby. Vo Všeobecných obchodných podmienkach audítora určuje povinnosti a zodpovednosť oboch zmluvných strán.
- 12.6 Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania obidvoma zmluvnými stranami. Ak v zmysle vyššie uvedeného odseku **Chyba! Nenašiel sa žiaden zdroj odkazov.** zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, táto zmluva nadobudne účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR.

Čl. 13.

PODPISY ZMLUVNÝCH STRÁN

- 13.1 Zmluvné strany vyhlasujú, že súhlasia so všetkými podmienkami tejto zmluvy, vrátane ceny, platobných podmienok, Všeobecných obchodných podmienok a Osobitných obchodných podmienok pre audítorské služby, ktoré tvoria prílohy tejto zmluvy.
- 13.2 Náležitosti, ktoré táto zmluva, Všeobecné obchodné podmienky a Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby konkrétne neriešia, sa budú riadiť príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky, najmä ustanoveniami Obchodného zákonníka .
- 13.3 Táto zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jedno vyhotovenie.
- 13.4 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
- 13.5 Nasledujúce prílohy pripojene k tejto Zmluve tvoria jej neoddeliteľnú súčasť:
Príloha č. 1 – Dotazník pre účely Zákona AML
Príloha č. 2 – Všeobecné obchodné podmienky
Príloha č. 3 – Osobitné obchodné podmienky
Príloha č. 4 – Informácie o spracúvaní osobných údajov
- 13.6 V prípade rozporov medzi prílohami a dojednaniami tejto Zmluvy, majú ustanovenia tejto Zmluvy prednosť.
- 13.7 Obidve zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej 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 Banskej Bystrici, dňa 28.2.2022

V Považskej Bystrici, dňa 23.2.2022

Za dodávateľa:

Za odberateľa:

Podpis:

Podpis:

Konečný užívateľ výhod

Meno a priezvisko:

Rodné číslo alebo dátum narodenia:

Trvalý pobyt alebo iný pobyt:

Štátna príslušnosť:

Druh a číslo dokladu totožnosti:

Pre overenie identifikácie je potrebné:

- Predložiť fotokópie občianskeho preukazu alebo pasu pre každú fyzickú osobu uvedenú vyššie a fotokópie výpisu z registra alebo úradnej evidencie pre právnickú osobu preukazujúcich oprávnenie identifikovanej osoby konať v mene odberateľa
- Pred uzatvorením Zmluvy je potrebné dohodnúť osobné stretnutie s týmito fyzickými osobami a overiť ich totožnosť.
- Audítora je oprávnený požadovať od odberateľa rozpis jeho vlastnickej a riadiacej štruktúry.

V zmysle Zákona je audítora povinný overiť, či jeho klient alebo konečný užívateľ výhod klienta je politicky exponovanou osobou alebo sankcionovanou osobou.

Prehlásenie odberateľa:

Štatutárny orgán odberateľa (alebo poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom prehlasuje, že koná, ako aj ostatní členovia štatutárneho orgánu a splnomocnené osoby, v mene odberateľa.

Odberateľ podpisom tejto prílohy vyhlasuje, že nie je politicky exponovanou osobou alebo sankcionovanou osobou v zmysle Zákona, ako aj to, že žiadny z členov jeho štatutárneho orgánu ani žiadny z jeho konečných užívateľov výhod nie je politicky exponovanou osobou alebo sankcionovanou osobou v zmysle Zákona.

Osobné údaje poskytnuté v tejto prílohe budú uchovávané v dokumentácii audítora pre účely kontroly príslušných orgánov.

Za Nemocnicu s poliklinikou Považská Bystrica:

V Považskej Bystrici, dňa 23.2.2022

MUDr. Igor Steine, MPH, riaditeľ

Za ADS Consult s.r.o. vykonal identifikáciu:

Ing. Slavka Šulajová, auditor č. licencie 1175

v Bauskej Bystrici dňa 28.2.2022

Príloha k plneniu povinností audítora vyplývajúcich zo zákona č. 297/2008 Z.z.

Auditorská spoločnosť: ADS Consult s. r. o., Poľná 86, 974 05 Banská Bystrica
IČO: 52 041 026
Zapísaný: Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica,
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 35369/S
Zastúpený: Ing. Slavka Šulajová, audítor

V zmysle 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, v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“), je štatutárny audítor jednou z osôb, ktoré sú v rámci svojej obchodnej činnosti povinné vykonávať opatrenia na účely predchádzania legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu.

V zmysle tohto zákona je audítor, ako povinná osoba, povinný identifikovať svojho klienta (§7 Zákona) t.j. . identifikovať osoby, ktoré sú oprávnené konať v mene odberateľa , identifikovať konečného užívateľa výhod odberateľa a overiť identifikáciu týchto osôb (§8 Zákona).

Audítor je oprávnený získať od odberateľa potrebné informácie a dokumenty. Audítor je o týchto skutočnostiach povinný pripraviť dokumentáciu na účely kontroly vykonávanej Finančnou spravodajskou jednotkou.

Poskytnuté informácie a dokumenty budú slúžiť výlučne na splnenie povinností audítora voči Finančnej spravodajskej jednotke.

Pre účely **identifikácie** prosím o doplnenie požadovaných informácií:

Identifikácia odberateľa:

Názov: Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica
Adresa sídla: Nemocničná 986, 017 26 Považská Bystrica
Register a číslo zápisu: zriadená zriaďovacou listinou MZ SR číslo: 1970/1991 A/V-1 v znení jej neskorších dodatkov

Identifikácia každej fyzickej osoby, ktorá je oprávnená konať v mene odberateľa
(aj splnomocneného zástupcovia alebo prokuristovi, ak bol ustanovený):

Konateľ, Generálny riaditeľ, riaditeľ, štatutárny orgán

Meno a priezvisko: MUDr. Igor Steiner, MPH
Rodné číslo alebo dátum narodenia: 09.08.1966
Trvalý pobyt alebo iný pobyt: Zakvášov 1519/55, 017 1 Považská Bystrica
Štátna príslušnosť: Slovenská republika
Druh a číslo dokladu totožnosti: HG 552964

Identifikácia každého konečného užívateľa výhod odberateľa :

Konečný užívateľ výhod

Meno a priezvisko:
Rodné číslo alebo dátum narodenia:
Trvalý pobyt alebo iný pobyt:
Štátna príslušnosť:
Druh a číslo dokladu totožnosti:

Tieto Všeobecné obchodné podmienky (ďalej len „**všeobecné obchodné podmienky**“ alebo „**VOP**“) sa vzťahujú na služby poskytované firmou ADS Consult s.r.o. zákazníkom 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:

Audit — štatutárny audit definovaný v §2, ods.1 Zákona o štatutárnom audite.

Služby — služby poskytované ADS Consult s.r.o. na základe zmluvy.

ADS Consult s.r.o. — zmluvná strana ADS Consult s.r.o. tak ako je špecifikovaná v záhlaví zmluvy, poskytujúca služby. Je to „štatutárny auditor“ alebo „auditorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods. 2 a 3 Zákona o štatutárnom audite.

Zákazník — odberateľ resp. prijemca (prijemcovia) 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.

ADS Consult s.r.o. osoby — zmluvná strana ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o., a ich spoločníci, riaditelia, zamestnanci a zástupcovia, pričom „**ADS Consult s.r.o. osoba**“ znamená ktoréhokoľvek z nich.

Obchodný zákonník — znamená zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

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 ADS Consult s.r.o. a zákazník dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

Zákon o štatutárnom audite – znamená zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

Služby a povinnosti ADS Consult s.r.o.

Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými ADS Consult s.r.o.. Tieto obchodné podmienky môžu byť zmenené, ak je to výslovne uvedené v zmluve.

- 1 Služby budú poskytované kvalifikovane a s odbornou starostlivosťou.
- 2 V prípade, že podľa zmluvy sa majú na službách podieľať konkrétne osoby v nej uvedené, ADS Consult s.r.o. vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. ADS môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou alebo podobnou kvalifikáciou, pričom ADS Consult s.r.o. je povinné dopredu túto zmenu prekonzultovať so zákazníkom.
- 3 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. povinné dodržiavať všetky požiadavky na zachovanie mlčanlivosti a dôvernosti informácií vyplývajúce z právnych predpisov Slovenskej republiky a požiadavky príslušných orgánov, ktoré ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti ADS Consult s.r.o.. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi ADS Consult s.r.o. a ADS Consult s.r.o. osobami.

ADS Consult 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 spoločnosťou ADS Consult s.r.o. a/alebo slovenským orgánom regulujúcim ADS Consult s.r.o..

Zákazník súhlasí so zdieľaním dôverných informácií v nasledovných prípadoch:

- a) ADS Consult s.r.o. je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami ADS Consult s.r.o. v sieti v procese a z dôvodu poskytovania dohodnutých služieb.
- b) Z dôvodu poskytovania služieb zákazníkovi alebo iným zákazníkom sú ADS Consult s.r.o. a ostatné spoločnosti v rámci ADS Consult s.r.o. siete oprávnené použiť, vyvinúť a zdieľať medzi sebou znalosti, skúsenosti a všeobecne používané techniky nadobudnuté pri výkone služieb.
- c) ADS Consult s.r.o. je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami v ADS Consult s.r.o. sieti z dôvodu lepšieho pochopenia zákazníkov a ich obchodných procesov a meradiel a vyvinutia duševného vlastníctva ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. záujem na uverejnení informácie, že ADS Consult s.r.o.

poskytovalo zákazníkovi služby. V takomto prípade je ADS Consult s.r.o. oprávnené zverejniť meno zákazníka a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce (alebo služieb) a akékoľvek detaily, ktoré sú verejne známe.

- 5 ADS Consult 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 ADS Consult 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 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. a ADS Consult s.r.o. je povinné doručiť písomné potvrdenie príslušného stanoviska.
- 6 ADS Consult 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 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o.. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať obchodné meno ADS Consult s.r.o., nebude reprodukovat' logo ADS Consult s.r.o. v akejkoľvek forme alebo podobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu ADS Consult s.r.o.. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcem celkový výsledok služieb, pre účely získania stanoviska vo vzťahu k službám, za podmienky, že ich informuje o nasledovnom:
 - poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu ADS Consult s.r.o., a
 - ADS Consult s.r.o. nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti s poskytnutými službami.
- 8 Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané ADS Consult s.r.o. ako súčasť služieb neznamena žiadnu formu garancie, že ADS Consult s.r.o. určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.

- 9 Zákazník berie na vedomie, že ADS Consult s.r.o. je povinné 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 ADS Consult s.r.o. je povinné v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak ADS Consult s.r.o. zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinné 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 ADS Consult s.r.o. pred každým takýmto úkonom.

Vlastníctvo

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

Odmena

- 11 ADS Consult s.r.o. bude predkladať faktúry zahŕňajúce odmenu za poskytnuté služby, vedľajšie výdavky a ADS, ak sa uplatňuje („odmena“).
- 12 Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť ADS Consult s.r.o. odmenu (pričom je vylúčené akékoľvek započítanie voči tejto odmene) do počtu dní od doručenia faktúry alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve.
 - a) ADS Consult s.r.o. môže účtovať úrok z omeškania v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
 - b) Ak bola zmluva o službách vypovedaná alebo pozastavené jej plnenie, ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o., každý príjemca bude zodpovedný za uhradenie odmeny ADS Consult s.r.o. samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina, a ADS Consult s.r.o. je oprávnené požadovať celú platbu od ktoréhokoľvek príjemcu samostatne alebo od všetkých príjemcov zároveň.

Povinnosti zákazníka

- 13 Zákazník má zodpovednosť za:
- riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí,
 - za použitie, rozsah spofahnutia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok služieb ADS Consult s.r.o. a na ich zavedenie do praxe,
 - prijatie akéhokoľvek rozhodnutia týkajúceho sa služieb, akéhokoľvek výsledku služieb, záujmov zákazníka a jeho obchodných záležitostí,
 - 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 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o.).
- 15 Bez predchádzajúceho písomného súhlasu ADS Consult s.r.o. zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z ADS Consult s.r.o. partnerov, riaditeľov alebo zamestnancov, ktorí sa zúčastňovali poskytovania služieb, a to počas poskytovania týchto služieb a po dobu 6 mesiacov nasledujúcich po ich skončení alebo po ukončení platnosti zmluvy o službách.

Informácie

- 16 Aby ADS Consult s.r.o. mohlo poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám ADS Consult s.r.o.. Zákazník musí poskytnúť informáciu vyžiadajú ADS Consult s.r.o. za účelom splnenia povinností ADS Consult s.r.o. vyplývajúcich zo zákona o praní špinavých peňazí.
- 17 ADS Consult s.r.o. sa môže spoliehať na pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté ktoroukoľvek osobou, ktorú ADS Consult s.r.o. pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená zákazníkom, aby komunikovala s ADS Consult s.r.o. na tieto účely („**oprávnená osoba**“). ADS Consult 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.

ADS Consult s.r.o. a zákazník berú na vedomie, že elektronická komunikácia prostredníctvom elektronických prostriedkov (e-mail) štandardne nezaručuje dôvernosť prenášaných údajov. ADS Consult s.r.o. a zákazník preto berú na vedomie, že v prípade prenosu tzv. citlivých údajov, ako sú osobné údaje, dôverné informácie, obchodné tajomstvo, prípadne iné informácie podliehajúce ochrane podľa iných právnych predpisov majú zákonnú povinnosť používať šifrovú ochranu dát premiestňovaných prostredníctvom počítačových sietí. Zmluvné strany môžu použiť na šifrovaný prenos uvedených citlivých dát napr. PGP, resp. S/MIME software alebo môžu uložiť uvedené citlivé dáta do šifrovaného archívu napr. ZIP, RAR; pričom heslo k šifrovaným archívom musí byť adresátovi doručené iným neverejným komunikačným kanálom napr. telefonicky alebo SMS správou.

- 18 ADS Consult s.r.o. môže získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.
- ADS Consult s.r.o. musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.
 - ADS Consult s.r.o. však nie je povinné potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie.
 - ADS Consult s.r.o. nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenu zákazníkom z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok, týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane zákazníka alebo z iného informačného zdroja.

Vedomosti a konflikty

- 19 V tomto odseku a v odsekoch 21, 22 a 32 sa použijú nasledovné definície:
- “**Tím zákazky**” znamená, kolektívne alebo jednotlivé, ADS Consult s.r.o. osoby, ktoré sú zúčastnené na poskytovaní služby,
 - “**Spolupracovníci**” alebo “**spolupracovník**” znamená, kolektívne alebo jednotlivé, ADS Consult s.r.o. osoby, ktoré nie sú členmi tímu zákazky.
- 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.
 - 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 ADS Consult 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 ADS alebo iné ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. konkrétne a priamo týkajú („konflikty záujmov”). ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o.

ADS Consult s.r.o. nesmie prijať zákazku, ktorá môže vyvolať konflikt záujmov pre túto zákazku. ADS Consult 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 túto zákazku.

Existencia takýchto prekážok znamená, že ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. zamestnanec (vrátane riaditeľa) a ADS Consult s.r.o. osoba poskytuje služby jeho zamestnávateľovi. V takomto prípade sú spolupracovníci oprávnení konať pre zamestnávateľa kedykoľvek a akokoľvek.
- 23 ADS Consult s.r.o. alebo iné ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. („súťažiteľ“ alebo „súťažiteľia”). ADS Consult s.r.o. sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať súťažiteľov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že ADS Consult s.r.o. osoba radí alebo ponúka poradenstvo súťažiteľovi, je povinný okamžite informovať o tom ADS Consult s.r.o..
- 24 Ak ADS Consult s.r.o. zistí, alebo ak zákazník oznámi, že strana, ktorej ADS Consult s.r.o. poskytuje poradenstvo ADS Consult s.r.o. je súťažiteľom, ADS Consult s.r.o. musí uviesť do činnosti primerané prekážky. Pokiaľ tieto prekážky fungujú, ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. splnilo svoje povinnosti vo vzťahu k súťažiteľom.

- 25 Pokiaľ niektorá osoba angažovala ADS Consult s.r.o. vo veci poradenstva, ADS Consult s.r.o. môže posúdiť, že aj v prípade fungovania prekážok, je pravdepodobné, že záujmy zákazníka budú poškodené. V takom prípade ADS Consult s.r.o. môže vypovedať zmluvu o službách s účinnosťou od okamihu doručenia výpovede, pričom ADS Consult s.r.o. musí vopred informovať zákazníka o tomto kroku.
- 26 Ak ADS Consult 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, ADS Consult s.r.o. sa bude usilovať vyriešiť situáciu čo najskôr a bude hľadať riešenie, ktoré by mu umožnilo pokračovať v zákazke. Ak ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. urobí takýto krok, záležitosť prekonzultuje so zákazníkom.

Zmluva o službách

- 27 Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi ADS Consult 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 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. voči zákazníkovi sa však neuplatnia na akékoľvek vyjadrenia ADS Consult s.r.o. urobené podvodným spôsobom pred vznikom zmluvy o službách.

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

Nároky tretích strán

- 28 Zmluva o službách nezakladá 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 zmlouvou o službách je vylúčené. Žiadna ADS Consult s.r.o. osoba nemôže byť považovaná za tretiu osobu pre účely tohto ustanovenia.

Okolnosti mimo kontroly ADS Consult s.r.o. alebo zákazníka

29 ADS Consult s.r.o. ani zákazník neporušia svoje zmluvné povinnosti a ADS Consult s.r.o. ani zákazník nenesú zodpovednosť navzájom, ak ADS Consult s.r.o. alebo zákazník nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny mimo rozumne požadovanej kontroly ADS Consult s.r.o. alebo zákazníka. Vznik takejto udalosti na strane ADS Consult 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, súčinnosťou okamžite po doručení oznámenia.

Vzdanie sa, postúpenie a poddodávateľa

30 Ak ADS Consult s.r.o. alebo zákazník nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.

31 ADS Consult 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 45 ADS Consult s.r.o. je oprávnené ustanoviť poddodávateľov, aby mu pomáhali pri poskytovaní služieb ako členovia tímu zákazky, pričom ADS Consult s.r.o. musí o tom vopred informovať zákazníka.

Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti ADS Consult s.r.o.

33 Zodpovednosť ADS Consult s.r.o. v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch týchto VOP,

- súhrnná zodpovednosť všetkých ADS Consult s.r.o. osôb voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám,
- zo zmluvy alebo zo zákona alebo ináč,
- za akúkoľvek priamu ujmu alebo škodu utrpenu zákazníkom (alebo ktoroukoľvek inou stranou), ktorá vznikla z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb,
- bez ohľadu na to, ako túto priamu ujmu alebo škodu ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. podľa ustanovení zmluvy.

34 V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb („užívateľ“), obmedzenie zodpovednosti ADS Consult 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“ zahŕňa taktiež zákazníka a ostatné oprávnené osoby.

35 Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti ADS Consult s.r.o. podľa hore uvedeného odseku 34, nasledovné ustanovenia upravujú rozsah zodpovednosti ADS Consult s.r.o. voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám:

- a) Zodpovednosť ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. osôb za túto ujmu alebo škodu („podiel ADS“) 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) Zodpovednosť ADS Consult s.r.o. za škodu nezahŕňa žiadne nepriame alebo následné straty (napr. ušlý zisk alebo strata goodwill),
- c) Pri určení podielu ADS Consult s.r.o.,
 - 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 ADS Consult s.r.o. začatom zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí zákazník alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť ADS Consult s.r.o. spojiť konania proti ADS Consult s.r.o. a ďalšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom.
- d) Ak napriek ustanoveniu odseku 35 rozsah podielu ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. bude konečné a vykonateľné na splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.

- 36 Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti ADS Consult s.r.o. podľa vyššie uvedených odsekov, ADS Consult s.r.o. voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám v žiadnom prípade nezodpovedá za žiadnu stratu, škodu, náklady alebo výdavky, ktoré zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám vznikli:
- napriek tomu, že na možnosť ich vzniku alebo možnosť takýchto následkov ADS Consult s.r.o. zákazníka alebo ostatné oprávnené osoby upozornil,
 - v dôsledku nedodržania pokynov, postupov alebo termínov navrhnutých ADS Consult s.r.o. pri výkone dohodnutej činnosti,
 - z dôvodu neposkytnutia potrebnej súčinnosti zákazníka, ostatných oprávnených osôb, ich manažmentu alebo dodávateľov, o ktorú ADS Consult s.r.o. vopred požiada, alebo z dôvodu nedostatku spolupráce zo strany daňového, finančného alebo iného orgánu verejnej moci,
 - z dôvodu poskytnutia oneskorených, neúplných, alebo nesprávnych údajov alebo informácií od zákazníka, ostatných oprávnených osôb, ich manažmentu alebo dodávateľov (bez ohľadu na to, či ADS Consult s.r.o. neúplnosť alebo nesprávnosť týchto údajov alebo informácií mohol zistiť alebo naň zákazníka alebo ostatné oprávnené osoby mohol upozorniť, alebo tak urobil),
 - v dôsledku vzniku prekážky, ktorá nastala nezávisle od vôle ADS Consult s.r.o. a bráni mu v splnení jeho povinnosti, ak nemožno rozumne predpokladať, že by ADS Consult s.r.o. túto prekážku alebo jej následky odvrátil alebo prekonal,
 - spočívajúce v daniach, ktoré zákazníkovi alebo ostatným oprávneným osobám dodatočne vyrubil daňový úrad,
 - spôsobené v súvislosti s porušením ustanovení zmluvy alebo príslušajúcich právnych predpisov zákazníkom alebo ostatnou oprávnenou osobou,
 - akýmkoľvek spôsobom vyplývajúce alebo spojené s nedbanlivosťou, úmyselným konaním alebo opomenutím, uvedením do omylu alebo úmyselným omeškaním zo strany zákazníka alebo ostatnej oprávnenej osoby, ich manažmentu, ich dodávateľov alebo ich spriaznených osôb,
 - v dôsledku zmien právnych predpisov a ich všeobecne prijímaných interpretácií, ktoré nadobudnú platnosť a účinnosť v dobe po poskytnutí služby.
- 37 ADS Consult s.r.o. prijíma obmedzenie zodpovednosti podľa tejto časti VOP v mene ADS Consult s.r.o. a ako zástupca všetkých a ktorejkoľvek ADS Consult s.r.o.

osoby, ktorá môže byť alebo mohla byť zúčastnená na poskytovaní služieb.

Výnimka podľa odseku 33 a obmedzenia podľa odsekov 34 až 37 sa použijú popri akýchkoľvek iných ustanoveniach, ktoré spôsobujú vylúčenie alebo obmedzenie zodpovednosti v inom ohľade.

- 38 Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností platí, že dohodnutý rozsah škody v zmysle tejto časti týchto všeobecných obchodných podmienok zodpovedá maximálnej výške škody, ktorá je predvídaná ako možný dôsledok porušenia povinnosti ADS Consult s.r.o. v zmysle § 379 Obchodného zákonníka. Takto dohodnutý rozsah škody nie je vzdaním sa nároku na náhradu škody v zmysle § 386 Obchodného zákonníka, ale predstavuje modifikáciu rozsahu náhrady škody v zmysle § 379 Obchodného zákonníka.
- 39 Ak je to možné, prípadné škody budú pokryté príslušným poistením ADS Consult s.r.o., ktoré sa vzťahuje na predmet služieb.
- 40 Tento článok sa vzťahuje na nároky vzniknuté z alebo podľa zmluvy o službách.
- 40.1 Zákazník alebo ostatné oprávnené osoby neuplatnia nárok voči ADS Consult s.r.o. osobe inej než ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. ako zmluvnej strany – spoločnosti za konania alebo opomenutia akejkoľvek inej ADS Consult s.r.o. osoby.
- 40.2 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 ADS Consult s.r.o. neoprávneným prezeraním dôverných informácií, počas štyroch rokov odo dňa, kedy neoprávnené prezeranie 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

- 41 Zákazník odškodní ADS Consult s.r.o. osoby a ochráni ADS Consult s.r.o. a jej osoby pred akoukoľvek ujmom,

škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenu ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. alebo ADS Consult s.r.o. osôb.

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

Výpoveď

- 42 ADS Consult s.r.o. môže vypovedať zmluvu o službách alebo pozastaviť jej účinnosť bez udania dôvodu písomným oznámením daným 30 dní vopred. Výpoveď alebo pozastavenie účinnosti podľa tohto odseku nie je na ujmu akéhokoľvek práva, ktoré vzniklo ADS Consult s.r.o. pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti, a všetky čiastky, ktoré zákazník dlží ADS Consult s.r.o. sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.
- 43 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, 39, 40, 41, 44, 45, 46, 47, 48, 49, ako aj tie ustanovenia, ktoré vzhľadom na svoju povahu majú pretrvávajúť aj po ukončení alebo výpovedi zmluvy o službách.

Ochrana údajov

- 44 Na tento článok sa vzťahujú ustanovenia a výklad 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 (všeobecné nariadenie o ochrane údajov), („GDPR“) a zákona č. 18.2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov („zákon“). Ak je to nevyhnutné pre poskytnutie služieb ADS Consult s.r.o., má ADS Consult s.r.o. oprávnenie od zákazníka spracúvať osobné údaje v mene zákazníka podľa tohto článku. V prípade, že tak ADS Consult 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. ADS Consult s.r.o. odpovie na odôvodnené otázky zákazníka, aby mu umožnilo kontrolu nad plnením ustanovení tohto článku. ADS Consult s.r.o. nezaviazuje inú osobu, okrem ADS Consult s.r.o. osoby, spracúvaním osobných údajov zákazníka bez predchádzajúceho písomného súhlasu zákazníka.

Oznámenia

- 45 Akékoľvek oznámenie doručené zákazníkovi alebo ADS Consult 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). Ak v zmluve nie je doručovanie v konkrétnom prípade dohodnuté inak, písomná komunikácia sa považuje za doručení v deň doručenia zásielky, resp. deň odmietnutia prevzatia zásielky, ak bola zásielka doručená poštou, osobne alebo expresnou kuriérskou službou. V prípade, že adresát odmietol zásielku prevziať alebo inak zmaril prevzatie, písomnosť sa považuje za doručení dňom odmietnutia prevzatia alebo znenia prevzatia zásielky adresátom.

Oddeliteľnosť

- 46 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

- 47 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 ADS Consult s.r.o. za zaplatenie odmeny.
- 48 ADS Consult s.r.o. prijíma súhlas zákazníka s ustanoveniami zmluvy o službách v mene ADS Consult s.r.o. a ako zástupca všetkých a každej ADS Consult s.r.o. osoby.

Rozhodné právo

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

Sťažnosti

- 50 Ak by zákazník kedykoľvek chcel prediskutovať s ADS Consult 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 pani Ing. Slavka Šulajovú, e-mailom na adresu slavka.sulajova@adsconsult.sk okamžite prešetrí každú sťažnosť a urobí čo môže na odstránenie ťažkosti.

V Banskej Bystrici, dňa 22.01.2022

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Všeobecné obchodné podmienky spoločnosti ADS Consult s.r.o. a uplatňujú sa na poskytovanie auditorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné auditorské služby.

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

- 1 Štatutárny orgán a iné orgány účtovnej jednotky („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 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o.

- 3 ADS Consult s.r.o., ako auditor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („správa nezávislého audítora“).
- 4 ADS Consult s.r.o. sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu, najmä 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).
- 5 Zodpovednosťou ADS Consult s.r.o. je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). ADS Consult s.r.o. má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná ADS Consult s.r.o. v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bola nutné, ak by ADS Consult s.r.o. vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
- 6 Zodpovednosť ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite a podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA).

- 8 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. za potrebné. ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie svojho názoru.
- 9 Audit účtovnej závierky (či 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. ADS Consult s.r.o. sa bude usilovať napláňovať 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 Pri zverejnení účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná ADS Consult s.r.o. alebo forma výslovne akceptovaná ADS Consult s.r.o..
- 12 Ak ADS Consult 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.

Vyhlasenia a spolupráca zo strany manažmentu

- 13 Ako súčasť auditorských postupov môže ADS Consult s.r.o. požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. ADS Consult 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 ADS Consult 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 ADS Consult s.r.o. sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), ADS Consult s.r.o. preverí prácu audítora, ostatných zúčastnených účtovných jednotiek v danej skupine v rozsahu, aký ADS Consult 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 účtovných jednotiek zostáva na audítoroch týchto zúčastnených účtovných jednotiek.

Iní audítori (audítori komponentov)

- 16 K výkonu práce môže ADS Consult s.r.o. potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú ADS Consult s.r.o. považuje za nevyhnutnú. Uvedená skutočnosť platí len vtedy ak auditovaná účtovná jednotka má iné organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky (čo nie je predpokladom pri auditovanej účtovnej jednotke). Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť ADS Consult s.r.o., aby auditovaná účtovná je 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 ADS Consult s.r.o.

- 17 Zodpovednosť ADS Consult s.r.o. v súvislosti so službami je obmedzená v rozsahu uvedenom v odsekoch 33 až 36 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.

V Banskej Bystrici, dňa 20.2.2022