

ZMLUVA O VYKONANÍ AUDITU

Zmluvné strany:

Obchodné meno:	Domov Nálepko, n. o.
Sídlo:	Letná 352/8, 053 33 Nálepko
Štatutárny zástupca:	Mgr. Michal Bartoš
IČO:	31257305
IČ DPH:	-
	Organizácia je zapísaná v Registri neziskových organizácií Obvodného úradu v Košiciach

d'alej „Organizácia“

Obchodné meno:	AAA Audit, s. r. o.
Sídlo:	Brusník 1361/9 053 11 Smižany
IČO:	36 795 496
IČ DPH:	SK2022405935
Bankové spojenie:	SLSP, a.s., pobočka v Spišskej Novej Vsi
Číslo účtu:	0523478070/0900
	Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I pod vložkou 20001/V, oddiel Sro.

d'alej „Audítor“

Audítor je právnická osoba registrovaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu pod číslom licencie 329.

PREAMBULA

V zmysle § 269, ods. 2 zákona SNR č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov („Obchodný zákonník“) a podľa § 23, ods. 5 až 8 zákona NR SR č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite („zákon o štatutárnom audite“) uzatvárajú zmluvné strany túto zmluvu o vykonaní auditu („zmluva“).

Článok I Predmet zmluvy

1. Audítor sa zaväzuje vykonať pre Organizáciu nasledujúce práce:
 - (a) Audit (overenie) individuálnej štatutárnej účtovnej závierky Organizácie zostavenej k 31. decembru 2016 podľa zákona NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“) a ostatných relevantných právnych predpisov platných v Slovenskej republike. Audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

- (b) Vypracovanie Správy pre vedenie Organizácie o významných nedostatkoch účtovného systému, systému vnútornej kontroly a o ostatných dôležitých postrehoch a zisteniach, ktoré Audítor počas výkonu auditu zaznamenal.

Článok II

Vymedzenie činnosti a zodpovednosť Audítora

2. Audítor je povinný vyjadriť svoj názor na to, či údaje uvedené v účtovnej závierke zobrazujú vo všetkých významných aspektoch pravdivo a verne finančnú situáciu a výsledok hospodárenia Organizácie za príslušné účtovné obdobie.
3. Audítor vykoná audit podľa ISA. Audit je povinný uskutočniť tak, aby naplnil svoju zodpovednosť, ktorá mu z jeho pozície vyplýva. Bude preto testovať vybrané transakcie a overovať existenciu, vlastníctvo a ocenenie majetku a záväzkov v takom rozsahu, v akom to bude považovať za nevyhnutné. Oboznámi sa s účtovným systémom a systémom vnútornej kontroly a vyhodnotí ich primeranosť s ohľadom na zostavenie účtovnej závierky. Taktiež posúdi, či je účtovníctvo Organizácie vedené predpísaným spôsobom. Získané poznatky využije na určenie charakteru a rozsahu testov.
4. Zodpovednosť Audítora za správnosť výpočtu daňovej povinnosti Organizácie sa bude týkať zistenia chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné z hľadiska kontextu auditu jej účtovnej závierky.
5. Audítor má právo získať požadované podklady, dokumenty a informácie a Organizácia je povinná mu takéto podklady, dokumenty a informácie poskytnúť. Organizácia poskytne informácie, ktoré sú dátovými súbormi (databázami) v elektronickej forme, a to ako exportované súbory z informačného systému Organizácie vo formáte xls., dbf., resp. txt. Ide najmä o údaje ako účtovný denník, hlavná kniha, obrátová predvaha, saldokontá, skladové zostavy, registre hmotného a nehmotného majetku, iné evidencie a zostavy, číselné súpisy a zoznamy podobného druhu.
6. Počas plánovania auditu sa Organizácia a Audítor dohodnú na zozname podkladov a informácií, vrátane pracovnej verzie individuálnej štatutárnej účtovnej závierky a výročnej správy („zoznam podkladových materiálov“), ktoré dá Organizácia Audítorovi k dispozícii. Zmluvné strany zároveň dohodnú časový harmonogram poskytnutia týchto materiálov. Zoznam podkladových materiálov, ktorý Audítor Organizácie odovzdá, nemusí byť nevyhnutne konečný ani úplný. Audítor si vyhradzuje právo dopĺňať ho a upravovať tak, ako uzná za nutné. Organizácia je zodpovedná za včasné poskytnutie podkladov a informácií podľa zoznamu podkladových materiálov, vrátane náležite vypracovanej pracovnej verzie štatutárnej účtovnej závierky, a výročnej správy tak, aby Audítor mohol efektívne vykonať ich audit resp. preverenie. Organizácia poskytne pracovnú verziu účtovnej závierky v súlade s časovým harmonogramom uvedeným v čl. VI, bod 32.
7. Audítor stanoví hranicu významnosti a dôležitosti pre potreby auditu účtovnej závierky. Povaha a rozsah audítorských činností budú závisieť od ním stanovenej hranice významnosti a úrovne dôležitosti zistených skutočností. S ohľadom na charakter auditu a iné prirodzené obmedzenia v rámci auditu ako aj na prirodzené obmedzenia každého systému účtovníctva a systému vnútornej kontroly však existuje riziko, že niektoré významné chyby resp. nesprávnosti môžu zostať neodhalené.
8. V súlade s požiadavkami ISA má Audítor získať dostatočnú istotu o tom, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodov alebo chýb. V tejto súvislosti musí od vedenia Organizácie získavať odpovedajúce informácie,
 - a) aby porozumel
 - tomu, ako vedenie posúdilo riziko, že by účtovná závierka mohla obsahovať významné nesprávnosti v dôsledku podvodu,
 - účtovným a kontrolným systémom Organizácie, ktoré vedenie zaviedlo s cieľom predchádzať týmto rizikám,

- b) aby zistil, do akej miery má vedenie prehľad o účtovných a vnútorných kontrolných systémoch určených na odhalenie podvodov a chýb resp. na ich predchádzanie,
- c) aby zistil, či má vedenie nejaké poznatky o podvodných konaniach, ktoré sa týkajú Organizácie, resp. o podozreniach z podvodu, ktoré Organizácia vyšetroje, a
- d) aby zistil, či vedenie vie o existencii nejakých významných chýb.

Audítor má profesionálnu zodpovednosť bezodkladne informovať vedenie Organizácie a dozorné orgány, ak zistí významné nesprávnosti v účtovnej závierke, ktoré sú dôsledkom podvodu, možného podvodu či chýb.

- 9. Audítor vo svojom výroku vyjadrí názor na účtovnú závierku Organizácie ako celok, a nie na výkazy jej jednotlivých organizačných jednotiek.
- 10. V súlade s ISA je Audítor povinný odpovedajúcim spôsobom modifikovať názor na účtovnú závierku, ak dôjde k obmedzeniu rozsahu auditu, ak sa objavia významné názorové rozdiely medzi ním a Organizáciou, ak bude účtovná závierka obsahovať významné alebo zásadné chyby a nezrovnalosti alebo ak sa objavia iné závažné či fundamentálne skutočnosti, ktoré by z takýchto chýb a nezrovnalostí vyplývali.
- 11. Vyššie uvedené audítorské štandardy okrem toho vyžadujú, aby Audítor overil výročnú správu, ak obsahuje správu audítora.
- 12. Pri overení takejto výročnej správy Audítor overí:
 - (a) či je v nej uvádzaná audítovaná účtovná závierka kompletná, t.j. či obsahuje všetky súčasti podľa zákona o účtovníctve,
 - (b) či sú ostatné údaje uvedené vo výročnej správe v súlade s audítovanou účtovnou závierkou.
- 13. Ak výsledkom preverenia výročnej správy podľa čl. II, bod 12 je zistenie, že audítovaná účtovná závierka sa v nej uvádza kompletne a že ostatné údaje uvedené vo výročnej správe sú s ňou konzistentné, vydá Audítor Organizácie Dodatok správy audítora, ktorý obsahuje aj súhlas audítora, že Organizácia môže zverejniť vo výročnej správe spolu s kompletnou účtovnou závierkou aj príslušnú správu audítora.
- 14. Ústne vyjadrenia alebo návrhy správ, ktoré Audítor Organizácie poskytne, neodzrkadľujú jeho definitívne názory a závery. Tie budú obsiahnuté len v jeho záverečných písomných správach.
- 15. Písomné správy pripraví Audítor v slovenskom jazyku.
- 16. Akékoľvek zmeny alebo rozšírenia rozsahu auditu špecifikovaného v tejto zmluve môžu byť predmetom ďalšieho rokovania oboch zmluvných strán. Každá zmena resp. každé rozšírenie záväzku Audítora musí byť dohodnuté písomne. Ak sa strany nedohodnú inak, budú sa dodatočné práce riadiť podmienkami tejto zmluvy.

Článok III

Vymedzenie činnosti a zodpovednosti Organizácie

- 17. Za zostavenie individuálnej účtovnej závierky Organizácie, za vedenie účtovníctva v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a inými príslušnými právnymi predpismi, za jeho pravdivosť, úplnosť, preukaznosť a správnosť, za primeranosť systému účtovnej a vnútornej kontroly a za verné zobrazenie hospodárskej a finančnej situácie Organizácie je zodpovedný jej štatutárny orgán.
- 18. Štatutárny orgán Organizácie zodpovedá za zostavenie výročnej správy Organizácie v súlade so zákonom o účtovníctve. Pred vydaním výročnej správy je Organizácia povinná predložiť v nej publikované informácie na overenie Audítorovi podľa čl. II, bod 12. Organizácia zahrnie do výročnej správy všetky prípadné ním odporúčané zmeny a predloží mu na preverenie jej revidovaných

pracovnú verziu. V prípade, ak Organizácia nepredloží Audítorovi výročnú správu na overenie, Organizácia nie je v nej oprávnená citovať časti správy audítora vyhotovenej Audítorm.

19. Štatutárny orgán Organizácie je zo zákona povinný poskytnúť Audítorovi všetky účtovné záznamy Organizácie a k nim sa vzťahujúce informácie. Taktiež je povinnosťou Organizácie umožniť Audítorovi na požiadanie prístup ku všetkým jej ostatným záznamom a k nim sa vzťahujúcim informáciám, vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov Organizácie a všetkých uznesení jej valných zhromaždení. Organizácia taktiež upovedomí Audítora o zvolaní každého valného zhromaždenia. Organizácia umožní Audítorovi prístup ku všetkému svojmu majetku. Taktiež mu umožní účasť na fyzických inventúrach majetku; dátum ich konania mu pritom oznámi najmenej jeden mesiac vopred.
20. Organizácia poskytne Audítorovi všetky požadované informácie a údaje, ktoré budú nevyhnutné k plneniu predmetu zmluvy podľa čl. I, a to tak, aby bol dodržaný časový harmonogram auditu. Ten bude dohodnutý ešte pred začatím auditu.
21. Organizácia poskytne Audítorovi k overeniu originál individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenských účtovných štandardov v zákonom predpísanej forme, vrátane poznámok a výkazu peňažných tokov. Všetky tieto dokumenty musia byť opatrené dátumom a podpisom štatutárneho zástupcu resp. ostatných zodpovedných osôb. Dátum podpisu účtovnej závierky bude dohodnutý s Audítorm vopred.
22. V zmysle §22, ods.9 zákona o štatutárnom audite Audítor má právo, aby mu Organizácia poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa §4 ods. 1 zákona č.122/2013 Z.z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov Audítorm pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má Audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje osôb získaných pri výkone auditu na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.
23. V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
24. Organizácia odovzdá Audítorovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky“ vydané na jej úradnom papieri a podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi. Budú v ňom potvrdené všetky ústne vysvetlenia, ktoré Audítor v priebehu auditu získal. Medziiným bude obsahovať i uistenie, že Organizácia žiadne informácie neopomenula ani úmyselne nezatajila. Audítor poskytne Organizácii návrh takéhoto vyhlásenia. Vyhlásenie bude opatrené rovnakým dátumom ako je dátum správy audítora, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku podľa čl. II, bod 2.
25. Štatutárny orgán Organizácie zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítor naplánuje audit tak, aby získal primeranú istotu, že v účtovnej závierke alebo v účtovných záznamoch zistí prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Audit, ktorý Audítor uskutoční, však nie je zameraný na identifikáciu podvodov, sprenevery alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že takéto skutočnosti Audítor pri overovaní stopercentne odhalí. Ak však počas auditu zistí, že došlo k sprenevere alebo podvodu, bude o tom bezodkladne informovať štatutárny orgán Organizácie.
26. Žiadne dokumenty, ktoré Organizácia pripraví na zverejnenie (vrátane ich elektronických foriem) a ktoré sa budú odvolávať na Audítora alebo budú obsahovať auditovanú účtovnú závierku resp. jej časti, nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu Audítora. Ten udelí súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s auditovanou účtovnou závierkou,

a až potom, ako budú do nich zakomponované všetky jeho odporúčania. Ustanovenia tohto bodu priamo súvisia s ustanoveniami čl. VIII, bod 42.

27. Ak má Organizácia povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, je povinná zverejniť túto zmluvu a informovať Audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítor nie je povinný vydať správu audítora.

Článok IV

Miesto plnenia zmluvy a kancelárske služby

28. Auditorské práce uvedené v tejto zmluve budú vykonávané v priestoroch Organizácie a v sídle Audítora. Kancelárske priestory Organizácie budú vybavené primerane zabezpečenými a uzamykatelnými skriňami (resp. uzamykatelnými priestormi slúžiacimi na odkladanie a uschovávanie), pričom Audítor bude mať k dispozícii telefón a prístup ku kopírke, faxu a internetu.

Článok V

Spolupráca zmluvných strán

29. Zmluvné strany budú počas výkonu auditu úzko spolupracovať, aby mohol Audítor priebežne informovať Organizáciu o postupe prác. Organizácia určí svojho odborného zástupcu (p. Michal Bartoš) a poverí ho právomocami nevyhnutnými k riešeniu akýchkoľvek problémov, ktoré by mohli nastať pri plnení zmluvy. Zástupca Organizácie bude zabezpečovať kontakt s Audítorm.
30. Organizácia berie na vedomie, že podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve Audítor musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi Organizácie. V prípade, že požiadavka § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa ISA. Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.
31. Ak má Organizácia povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítor nie je povinný poskytnúť služby audítora.

Článok VI

Termín plnenia zmluvy

32. Audit sa uskutoční podľa nasledujúceho časového harmonogramu:

– predloženie predbežných účtovných údajov	do 15. marca 2017
– predloženie pracovnej verzie účtovnej závierky	do 20. marca 2017
– výkon auditu v Organizácii	marec – apríl 2017
– správa audítora	do 10. apríla 2017

33. Harmonogram prác podľa čl. VI, bod 32 môže byť dodržaný len za predpokladu, že Organizácia poskytne Audítorovi všetky potrebné informácie v požadovanom rozsahu, kvalite a v dohodnutom čase. Termíny poskytnutia potrebných informácií budú dohodnuté pred začatím auditu.
34. Ak vinou Organizácie dôjde k výraznému predĺženiu trvania auditu, má Audítor právo predložiť návrh na zmenu termínov uvedených v čl. VI, bod 32 ako aj návrh na zmenu výšky odmeny.

Článok VII

Cena a platobné podmienky

35. Za vykonanie auditorských prác špecifikovaných v čl. I prináleží Audítorovi odmena uvedená v čl. VII, bod 35 zmluvy. Zmluvné strany sa dohodli na odmene vo výške 2 000,- Eur (slovom dvetisíc eur) + DPH v zákonom stanovenej výške. Táto odmena zahŕňa nevyhnutne vynaložené vedľajšie výdavky. Odmena bude fakturovaná po skončení auditu v Organizácii, 10 kalendárnych dní pred vydaním správy audítora.
36. Nevyhnutne vynaložené vedľajšie výdavky predstavujú najmä cestovné, stravné, ubytovanie, sekretárske práce, náklady na komunikáciu a pod.
37. Všetky faktúry sú splatné do 7 dní odo dňa vystavenia. Audítor nevydá správu audítora, pokiaľ klient nezaplatí všetky vystavené faktúry podľa čl. VI, bod 32 zmluvy.
38. Uvedený honorár vychádza z predpokladu, že informácie podľa zoznamu podkladových materiálov spomínaného v čl. II, bod 6 (vrátane pracovnej verzie výročnej správy a účtovnej závierky) poskytne Organizácia Audítorovi v požadovanej kvalite a v súlade s dohodnutým časovým harmonogramom. Audítor sa zaväzuje informovať Organizáciu, ak zistí akékoľvek nedostatky pri plnení tejto požiadavky. Ak Organizácia nebude schopná vzniknutý stav napraviť a Audítorovi vzniknú v dôsledku omeškania resp. dodatočných prác náklady navyše, bude tieto náklady účtovať Organizácii ako dodatočný honorár pri uplatnení svojich bežných hodinových sadzieb. Výška dodatočného honorára bude stanovená hneď po ukončení auditu a bude splatná do 10 dní od vystavenia faktúry. Náš honorár sa primerane zvýši napr. vtedy, ak bude potrebné rozšíriť rozsah prác, ak nám Organizácia neposkytne načas potrebné informácie v primeranej forme, ak nám nebudú k dispozícii zodpovední pracovníci Organizácie príp. ak nastanú iné okolnosti, kvôli ktorým bude mať Audítor prestoje v práci. Ak v dôsledku tohto nedostatku nebude Audítor schopný dodržať dohodnutý časový harmonogram podľa čl. VI, bod 32, nebudú sa voči nemu uplatňovať žiadne nároky podľa tejto zmluvy.
39. V prípade potreby sa zmluvné strany dohodnú na dodatočnej platbe za dodatočné služby resp. za poradenstvo, ktoré Audítor Organizácie poskytne.
40. Ak Organizácia neuhradí niektorú platbu podľa čl. VII, bod 35 v dohodnutom termíne, bude Audítor oprávnený (bez ujmy na svojich ostatných právach) vyúčtovať úrok z omeškania vo výške 1,5 % dlžnej sumy mesačne, prípadne prerušiť akékoľvek práce vykonávané podľa tejto zmluvy, alebo od zmluvy odstúpiť a žiadať od Organizácie náhradu za vynaložený čas a výdavky, ktoré mu do tej doby pri výkone auditorských prác vznikli.

Článok VIII

Dôvernoscť informácií a obchodné tajomstvo

41. Audítor a jeho zamestnanci sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom svojich prác. Povinnosti zachovávať mlčanlivosť môže Audítora zbaviť jedine súd alebo štatutárny orgán Organizácie, s výnimkou čl. VIII, bod 42 a bod 43.
42. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú auditu a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
43. Organizácia súhlasí, že v prípade výmeny audítora, odstupujúci audítor bude môcť komunikovať s nastupujúcim audítorom, a poskytnúť mu ním vyžiadané informácie (z dôvodu, že mu tak prikazuje zákon o štatutárnom audte, §32 ods.6).

44. Správy audítora sú určené štatutárnym zástupcom Organizácie. Nebudú vydané pre potreby tretích strán, a preto s výnimkou prípadov stanovených zákonom Audítor nepreberá žiadne povinnosti či zodpovednosť voči akejkoľvek tretej strane.
45. Všetky informácie a rady, či už písomné alebo ústne, ktoré Audítor Organizácie poskytne, určené výlučne pre ňu samu. S výnimkou prípadov stanovených zákonom ich Organizácia nesmie zverejniť ani poskytnúť nejakej tretej strane.

Článok IX

Vlastníctvo a prístup k audítorským záznamom

46. Pracovná dokumentácia a záznamy k tejto zákazke (vrátane dokumentov a súborov v elektronickej forme), ktoré Audítor počas auditu vypracuje, sú jeho výhradným vlastníctvom.
47. Pre účely výkonu auditu môže Audítor vyvinúť vlastný software, vrátane pracovných listov, dokumentov, databáz a iných elektronických nástrojov. V niektorých prípadoch a na požiadanie môže tieto pomôcky poskytnúť Organizácii. Keďže ide o nástroje vyvinuté špeciálne pre Audítora a nie pre Organizáciu, nesmú byť predvedené alebo poskytnuté tretím stranám. Audítor sa preto nevyjadruje a neposkytuje žiadne záruky ohľadom vhodnosti či primeranosti softvérových nástrojov pre akékoľvek iné účely, na ktoré by ich mohla Organizácia použiť. Softvérové nástroje vyvinuté výhradne pre Organizáciu sa stanú predmetom osobitnej zmluvy.

Článok X

Trvanie zmluvy

48. Zmluvné záväzky končia vykonaním všetkých činností uvedených v čl. I. Ukončenie zmluvných záväzkov sa nevzťahuje na povinnosť Organizácie zaplatiť dohodnutú odmenu a taktiež nemá nijaký vplyv na právnu zodpovednosť zmluvných strán za škody spôsobené jednou či druhou stranou počas výkonu auditu podľa tejto zmluvy.
49. Organizácia môže túto zmluvu kedykoľvek písomne vypovedať. Výpovedná lehota je 21 kalendárnych dní od doručenia výpovede Audítorovi.
50. Audítor môže túto zmluvu písomne vypovedať, keď nastanú okolnosti, ktoré môžu podľa jeho názoru priamo či nepriamo ovplyvniť výkon jeho prác v nej špecifikovaných. Výpovedná lehota je 21 kalendárnych dní od doručenia výpovede Organizácii.
51. Audítor môže bez obmedzenia iných svojich práv od zmluvy okamžite písomne odstúpiť, ak:
 - (a) Organizácia poruší ktorúkoľvek zmluvnú podmienku, a hoci toto porušenie môže napraviť, neučiní tak do 7 kalendárnych dní po prijatí písomného upozornenia od Audítora,
 - (b) nastanú významné zmeny v štruktúre vlastníkov Organizácie, v dôsledku ktorých by sa Audítor dostal do konfliktu záujmov, alebo
 - (c) Organizácia vstúpi do likvidácie, konkurzu alebo vyrovnania.
52. Podľa Obchodného zákonníka má Audítor nárok na úhradu všetkých nezaplatených faktúr a preukázateľne vynaloženého času svojich pracovníkov, ako aj vedľajších nákladov, ktoré mu vznikli do termínu ukončenia platnosti tejto zmluvy z dôvodov uvedených v tomto článku.

Článok XI

Záverečné ustanovenia

53. Audítor urobí všetko preto, aby splnil očakávania Organizácie. Ak sa mu to však nepodarí, akákoľvek jeho zodpovednosť (vyplývajúca či už z tejto zmluvy alebo z nedovoleného činu v dôsledku nedbalosti alebo iného konania) v súvislosti so službami poskytnutými pri plnení tejto zmluvy (vrátane všetkých jej zmien a doplnkov) nepresiahne dvojnásobok ceny, ktorá mu bude za poskytnuté služby zaplatená. Audítor nebude v žiadnom prípade niesť zodpovednosť za straty, škody, náklady alebo výdavky, ktoré vzniknú v súvislosti s podvodmi, zatajením známych skutočností, nesprávnymi prehláseniami alebo úmyselným nedodržaním podmienok zo strany Organizácie, členov jej štatutárneho orgánu alebo jej širšieho vedenia či iných spriaznených osôb. –
54. Počas poskytovania služieb môže Audítor komunikovať so Organizáciou aj prostredníctvom elektronickej pošty. Organizácia berie pritom na vedomie, že elektronický prenos informácií nemusí byť zaručené bezpečný alebo bezchybný a že takto prenášané informácie môže prevziať iná strana, môže dôjsť ich poškodeniu, strate, zničeniu, môžu sa oneskoriť, doraziť neúplné alebo byť iným spôsobom ovplyvnené a nevhodné na použitie. Pokiaľ Audítor použije komerčne primerané postupy na identifikáciu v danom čase najbežnejších vírusov, tak bez ohľadu na akúkoľvek súbežnú zmluvu, záruku alebo prehlásenie neponesie on ani jeho partneri, zamestnanci, zástupcovia alebo pomocný personál voči Organizácii nijakú zodpovednosť (vyplývajúcu z tejto zmluvy, z nedovoleného činu vrátane nedbalosti alebo iného konania) za akékoľvek chyby alebo opomenutia, ku ktorým by došlo v dôsledku alebo v súvislosti s elektronickým prenosom informácií smerom do Organizácie a s jej spoľahnutím sa na tieto informácie (a to vrátane opomenutí subdodávateľov Audítora). Toto vyňatie zo zodpovednosti sa však nebude vzťahovať na konanie, opomenutie alebo nesprávne prehlásenie, ktoré za každých okolností predstavuje trestný čin, nečestné konanie alebo podvod zo strany partnerov, zamestnancov, zástupcov alebo pomocného personálu Audítora.
55. Ak sa bude komunikácia týkať významných skutočností, ktoré budú pre Organizáciu predstavovať určité východiská a vzniknú obavy z možných dopadov elektronického prenosu, môže Organizácia požiadať Audítora o písomnú formu dokumentu. Ak bude mať Organizácia záujem o ochranu všetkých resp. niektorých prenášaných informácií heslom, prerokuje túto otázku s Audítorm a dohodne sa s ním na vhodnom postupe.
56. Audítor a jeho zamestnanci sú povinní dodržiavať zásady bezpečnosti práce a iné pracovné predpisy platné v Organizácii, pokiaľ budú svoju činnosť vykonávať v jej priestoroch.
57. Žiadna strana nebude zodpovedná za neplnenie si povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy, spôsobené okolnosťami mimo jej kontroly, ktoré nemožno predvídať alebo im zabrániť, alebo zapríčinené zavedením legislatívy, ktorá významne komplikuje, obmedzuje alebo zakazuje činnosti, o ktorých pojednáva táto zmluva („okolnosti vyššej moci“).
58. Ak nastanú okolnosti vyššej moci, bude dotknutá strana bezodkladne informovať druhú stranu a prerokuje s ňou odklad výkonu prác alebo ukončenie zmluvy.
59. Vzťahy zmluvných strán, ktoré táto zmluva bližšie neupravuje, sa spravujú ustanoveniami Obchodného zákonníka a ustanoveniami zákona o štatutárnom audite.
60. Všetky zmeny a doplnenia tejto zmluvy musia byť vykonané formou písomných dodatkov schválených oboma zmluvnými stranami.
61. Organizácia a Audítor sa zaväzujú riešiť všetky prípadné spory, ktoré by mohli vyplývať z tejto zmluvy, v prvom rade vzájomnou dohodou. Pokiaľ sa im takúto dohodu nepodarí dosiahnuť, bude všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto zmluvou riešiť slovenský súd v súlade s platným právnym poriadkom Slovenskej republiky.
62. Táto zmluva sa vyhotovuje v slovenskom jazyku. Každá zmluvná strana dostane po jednom vyhotovení.

za Domov Nálepково, n.o.:



Domov Nálepково, n. o.

Letná 352/8

053 33 Nálepково

IČO: 312 57 305

DIČ: 20 217 851 39

tel.: 053 / 42 982 45

fax: 053 / 42 982 47

Mgr. Michal Bartoš, riaditeľ

za AAA Audit, s.r.o.:

Peter Šebest, konateľ