

Príloha 1 Všeobecné obchodné podmienky

Tieto Všeobecné obchodné podmienky (ďalej len "všeobecné obchodné podmienky") sa vzťahujú na služby poskytované firmou JAKO AUDIT, s.r.o. zákazníkovi na základe potvrdeného listu s ponukou alebo na základe zmluvy, obsahujúcej 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 JAKO AUDIT, s.r.o. na základe zmluvy.

JAKO AUDIT, s.r.o — zmluvná strana JAKO AUDIT, s.r.o. tak ako je špecifikovaná v záhlaví zmluvy, poskytujúca služby. Je to „štatutárny audítor“ alebo "audítorská spoločnosť" definovaný v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Zákazník — odberateľ resp. príjemca (príjemcovia) zmluvy a jeho spriaznené subjekty.

Zmluva o službách — tieto všeobecné obchodné podmienky a zmluva, spolu so všetkými dokumentmi a podmienkami vzťahujúcimi sa na služby ("osobitné obchodné podmienky"), na ktoré odkazuje zmluva.

JAKO AUDIT, s.r.o osoby — zmluvná strana JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o, alebo pridruženými ku JAKO AUDIT, s.r.o (sieť) a ich spoločníci, riaditelia, zamestnanci a zástupcovia, pričom "JAKO AUDIT, s.r.o osoba" znamená ktoréhokoľvek z nich.

Ostatné oprávnené osoby – všetky pridružené spoločnosti, osoby alebo predstavitelia ak taká osoba alebo organizácia je odberateľom alebo oprávnenou osobou zo služieb alebo akéhokoľvek výsledku poskytovaných služieb a akákoľvek osoba alebo organizácia o ktorej sa JAKO AUDIT, s.r.o a zákazník dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

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

- a) ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch alebo
- b) má spoluvlastníctvo, kontrolu alebo riadenie, spoločné zásady a postupy kontroly kvality, spoločnú

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

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

Služby a povinnosti JAKO AUDIT, s.r.o

- 1 Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými JAKO AUDIT, s.r.o. Tieto obchodné podmienky môžu byť zmenené, ak je to výslovne uvedené v zmluve.
- 2 Služby budú poskytované kvalifikovane a s odbornou starostlivosťou.
- 3 V prípade, že podľa zmluvy sa majú na službách podieľať konkrétne osoby v nej uvedené, JAKO AUDIT, s.r.o vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. JAKO AUDIT, s.r.o môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou alebo podobnou kvalifikáciou, pričom JAKO AUDIT, s.r.o je povinné dopredu túto zmenu prekonzultovať so zákazníkom.
- 4 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o povinné dodržiavať všetky požiadavky na zachovanie mlčanlivosti a dôvernosti informácií vyplývajúce z právnych predpisov Slovenskej republiky a požiadavky príslušných orgánov, ktoré JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti JAKO AUDIT, s.r.o. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi JAKO AUDIT, s.r.o .

JAKO AUDIT, 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 XYZ a/alebo slovenským orgánom regulujúcim JAKO AUDIT, s.r.o.

Zákazník súhlasí so zdieľaním dôverných informácií v nasledovných prípadoch:

- a) JAKO AUDIT, s.r.o je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami JAKO AUDIT, s.r.o v sieti v procese a z dôvodu poskytovania dohodnutých služieb.
- b) Z dôvodu poskytovania služieb zákazníkovi alebo iným zákazníkom sú JAKO AUDIT,

s.r.o a ostatné spoločnosti v rámci JAKO AUDIT, s.r.o siete oprávnené použiť, vyvinúť a zdieľať medzi sebou znalosti, skúsenosti a všeobecne používané techniky nadobudnuté pri výkone služieb.

- c) JAKO AUDIT, s.r.o je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami v JAKO AUDIT, s.r.o sieti z dôvodu lepšieho pochopenia zákazníkov a ich obchodných procesov a meradiel a vyvinutia duševného vlastníctva JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o záujem na uverejnení informácie, že JAKO AUDIT, s.r.o poskytovalo zákazníkovi služby. V takomto prípade je JAKO AUDIT, s.r.o oprávnené zverejniť meno zákazníka a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce (alebo služieb) a akékoľvek detaily, ktoré sú verejne známe.

- 5 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o a JAKO AUDIT, s.r.o je povinné doručiť písomné potvrdenie príslušného stanoviska.
- 6 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať obchodné meno JAKO AUDIT, s.r.o, nebude reprodukovat' logo JAKO AUDIT, s.r.o v akejkoľvek forme alebo podobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu JAKO AUDIT, s.r.o. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcom celkový výsledok služieb, pre účely získania stanoviska vo vzťahu k službám, za podmienky, že ich informuje o nasledovnom:

- poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu JAKO AUDIT, s.r.o, a
- JAKO AUDIT, s.r.o nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti s poskytnutými službami.

- 8 Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané JAKO AUDIT, s.r.o ako súčasť služieb neznamená žiadnu formu garancie, že JAKO AUDIT, s.r.o určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.
- 9 Zákazník berie na vedomie, že JAKO AUDIT, s.r.o je povinná prijať potrebné opatrenia vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu, účinných v Slovenskej republike. Zákazník berie na vedomie a súhlasí, že JAKO AUDIT, s.r.o je povinná v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak JAKO AUDIT, s.r.o zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinná urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia podľa príslušných právnych predpisov. Zákazník tiež vyhlasuje, že všetky úkony robí vo vlastnom mene. V prípade, že bude konať v mene alebo na účet tretej osoby, vždy to oznámi JAKO AUDIT, s.r.o pred každým takýmto úkonom.

Vlastníctvo

- 10 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o za takýto

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

Odmena

- 11 JAKO AUDIT, s.r.o bude predkladať faktúry zahŕňajúce odmenu za poskytnuté služby, vedľajšie výdavky a DPH, ak sa uplatňuje („odmena“).
- 12 Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť JAKO AUDIT, s.r.o odmenu (pričom je vylúčené akékoľvek započítanie voči tejto odmene) do 15 dní od vystavenia faktúry alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve.
 - a) JAKO AUDIT, s.r.o môže účtovať úrok z omeškania vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania s platbou.
 - b) Ak bola zmluva o službách vypovedaná alebo pozastavené jej plnenie, JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o, každý príjemca bude zodpovedný za uhradenie odmeny JAKO AUDIT, s.r.o samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina, a JAKO AUDIT, s.r.o je oprávnené požadovať celú platbu od ktoréhokoľvek príjemcu samostatne alebo od všetkých príjemcov zároveň.

Povinnosti zákazníka

- 13 Zákazník má zodpovednosť za:
 - a) riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí,
 - b) za použitie, rozsah spolaľnutia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok služieb JAKO AUDIT, s.r.o a na ich zavedenie do praxe,
 - c) prijatie akéhokoľvek rozhodnutia týkajúceho sa služieb, akéhokoľvek výsledku služieb, záujmov zákazníka a jeho obchodných záležitostí,
 - d) uskutočnenie, dosiahnutie alebo realizáciu akéhokoľvek prospechu priamo alebo nepriamo sa týkajúceho služieb, ktoré vyžadujú ich implementáciu zákazníkom.

- 14 V prípadoch, keď to vyžaduje zákazník alebo z povahy služieb vyplýva, že je efektívnejšie, ak JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o).
- 15 Bez predchádzajúceho písomného súhlasu JAKO AUDIT, s.r.o zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z JAKO AUDIT, s.r.o partnerov, riaditeľov alebo zamestnancov, ktorí sa zúčastňovali poskytovania služieb, a to počas poskytovania týchto služieb a po dobu 3 mesiacov nasledujúcich po ich skončení alebo po ukončení platnosti zmluvy o službách. Tento zákaz však nebráni zákazníkovi kedykoľvek uskutočniť nábor zamestnancov prostredníctvom inzerátov ani ponúknuť zamestnanie partnerom, riaditeľom alebo zamestnancom JAKO AUDIT, s.r.o, ktorí odpovedali na takýto inzerát.

Informácie

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

V prípade, že zákazník nesúhlasí s komunikáciou prostredníctvom elektronickej pošty alebo si praje, aby boli dôverné informácie prenášané prostredníctvom elektronickej pošty v zašifrovanej podobe, informuje o tom JAKO AUDIT, s.r.o písomne.

18 JAKO AUDIT, s.r.o môže získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.

- JAKO AUDIT, s.r.o musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.
- JAKO AUDIT, s.r.o však nie je povinné potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie.
- JAKO AUDIT, s.r.o nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utpenú zákazníkom z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok, týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane zákazníka alebo z iného informačného zdroja.

Vedomosti a konflikty

19 V tomto odseku a v odsekoch 21, 22 a 32 sa použijú nasledovné definície:

- „**Tím zákazky**“ znamená, kolektívne alebo jednotlivo, JAKO AUDIT, s.r.o osoby, ktoré sú zúčastnené na poskytovaní služby,
 - „**Spolupracovníci**“ alebo „**spolupracovník**“ znamená, kolektívne alebo jednotlivo, JAKO AUDIT, s.r.o osoby, ktoré nie sú členmi tímu zákazky.
- a) Od tímu zákazky sa nevyžaduje, neočakáva alebo nepredpokladá znalosť akejkoľvek informácie známej spolupracovníkom, ktorá tímu zákazky nie je známa alebo ktorú sú povinní získať od spolupracovníkov.
- b) Od tímu zákazky sa nevyžaduje použitie takej informácie alebo jej poskytnutie zákazníkovi, ktorá je dôverná pre iných zákazníkov, bez ohľadu na to, či je známa im osobne alebo je známa ich spolupracovníkom.

20 Medzi JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o alebo iné JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o konkrétne a priamo týkajú („**konflikty záujmov**“). JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o.

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

Existencia takýchto prekážok znamená, že JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o zamestnanec (vrátane riaditeľa) a JAKO AUDIT, s.r.o osoba poskytuje služby jeho zamestnávateľovi. V takomto prípade sú spolupracovníci oprávnení konať pre zamestnávateľa kedykoľvek a akokoľvek.

23 JAKO AUDIT, s.r.o alebo iné JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o („**súťažiteľ**“ alebo „**súťažiteľia**“). JAKO AUDIT, s.r.o sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať súťažiteľov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že JAKO AUDIT, s.r.o osoba radí alebo ponúka poradenstvo súťažiteľovi, je povinný okamžite informovať o tom JAKO AUDIT, s.r.o.

24 Ak JAKO AUDIT, s.r.o zistí, alebo ak zákazník oznámi, že strana, ktorej JAKO AUDIT, s.r.o poskytuje poradenstvo JAKO AUDIT, s.r.o je súťažiteľom, JAKO AUDIT, s.r.o musí uviesť do

činnosti primerané prekážky. Pokiaľ tieto prekážky fungujú, JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o splnilo svoje povinnosti vo vzťahu k súťažiteľom.

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

Zmluva o službách

- 27 Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o voči

zákazníkovi sa však neuplatnia na akékoľvek vyjadrenia JAKO AUDIT, s.r.o urobené podvodným spôsobom pred vznikom zmluvy o službách.

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

Nároky tretích strán

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

Okolnosti mimo kontroly JAKO AUDIT, s.r.o alebo zákazníka

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

Vzdanie sa, postúpenie a poddodávateľa

- 30 Ak JAKO AUDIT, s.r.o alebo zákazník nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.
- 31 JAKO AUDIT, s.r.o ani zákazník nie sú oprávnení postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy o službách bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.
- 32 Za podmienok v článku 41. JAKO AUDIT, s.r.o je oprávnené ustanoviť poddodávateľov, aby mu

pomáhali pri poskytovaní služieb ako členovia tímu zákazky, pričom JAKO AUDIT, s.r.o musí o tom vopred informovať zákazníka.

Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti JAKO AUDIT, s.r.o

33 Zodpovednosť JAKO AUDIT, s.r.o v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch 35 a 36,

- súhrnná zodpovednosť všetkých JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o podľa ustanovení zmluvy. JAKO AUDIT, s.r.o zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu v subjektoch verejného záujmu do výšky 20-násobku poplatku za výkon auditu a v ostatných účtovných jednotkách do výšky 10-násobku poplatku za výkon auditu.

34 V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb („užívateľ“), obmedzenie zodpovednosti JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o podľa hore uvedeného odseku 33, nasledovné ustanovenia upravujú rozsah zodpovednosti JAKO AUDIT, s.r.o voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám:

a) Zodpovednosť JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o osôb za túto ujmu alebo škodu („podiel JAKO AUDIT, s.r.o“) a vzhľadom na rozsah zodpovednosti ktorejkoľvek inej osoby zodpovedajúcej alebo potenciálne zodpovedajúcej voči zákazníkovi alebo voči ostatným oprávneným osobám za tú istú ujmu alebo škodu („ďalšia zodpovedná osoba“).

b) Pri určení podielu JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o začatom zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí zákazník alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť JAKO AUDIT, s.r.o spojiť konania proti JAKO AUDIT, s.r.o a ďalšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom.

c) Ak napriek ustanoveniu odseku 35 rozsah podielu JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o bude konečné a vykonateľné na splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.

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

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

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

37.1 Zákazník alebo ostatné oprávnené osoby neuplatnia nárok voči JAKO AUDIT, s.r.o osobe inej než JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o ako zmluvnej strany – spoločnosti za konania alebo opomenutia akejkolvek inej JAKO AUDIT, s.r.o osoby.

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

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

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

Tretie osoby

38 Zákazník odškodní JAKO AUDIT, s.r.o osoby a ochráni JAKO AUDIT, s.r.o a jej osoby pred akoukoľvek ujmu, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenou JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o alebo JAKO AUDIT, s.r.o osôb.

Tento záväzok odškodnenia sa neuplatní, ak JAKO AUDIT, s.r.o písomne súhlasilo s poskytnutím,

v celku alebo sčasti, výsledku služieb takejto tretej osobe alebo ostatnej oprávnenej osobe za podmienok, s ktorými zákazník a tretia osoba alebo ostatné dotknuté oprávnené osoby súhlasili a ktoré aj dodržali.

Výpoveď

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

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

Ochrana údajov

41 Na tento článok sa vzťahujú ustanovenia a výklad Zákona o ochrane osobných údajov („zákon“). Ak je to nevyhnutné pre poskytnutie služieb JAKO AUDIT, s.r.o, má JAKO AUDIT, s.r.o oprávnenie od zákazníka spracúvať osobné údaje v mene zákazníka podľa tohto článku. V prípade, že tak JAKO AUDIT, 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. JAKO AUDIT, s.r.o odpovie na odôvodnené otázky zákazníka, aby mu umožnilo kontrolu nad plnením ustanovení tohto článku. JAKO AUDIT, s.r.o nezaviazá inú osobu, okrem JAKO AUDIT, s.r.o osoby, spracúvaním osobných údajov zákazníka bez predchádzajúceho písomného súhlasu zákazníka.

Oznámenia

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

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

- desiaty pracovný deň, ak boli odoslané mimo Slovenska,

nasledujúci po dni odoslania.

Oddeliteľnosť

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

Spôsobilosť

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

Rozhodné právo

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

Sťažnosti

- 47 Ak by zákazník kedykoľvek chcel prediskutovať s JAKO AUDIT, s.r.o spôsob ako zlepšiť služby, alebo ak má zákazník sťažnosť na ich poskytovanie, môže zatelefonovať partnerovi, ktorý je uvedený v zmluve. Ak problém nebude vyriešený, zákazník by mal kontaktovať pána XX, písomne na adresu xxxxxxxx Bratislava. JAKO AUDIT, s.r.o okamžite prešetří každú sťažnosť a urobí čo môže na odstránenie ťažkostí.

V Bratislave, 26. 3.2018

Príloha 2

Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

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

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

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

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

4. JAKO AUDIT, 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

5. Zodpovednosťou JAKO AUDIT, s.r.o je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). JAKO AUDIT, s.r.o má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná JAKO AUDIT, s.r.o v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bola nutné, ak by JAKO AUDIT, s.r.o vyjadroval názor na samostatnú divíziu.

6. Zodpovednosť JAKO AUDIT, 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. JAKO AUDIT, s.r.o vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite a podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA).

8. JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o za potrebné. JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, 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. JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o alebo forma výslovne akceptovaná JAKO AUDIT, s.r.o.

12. Ak JAKO AUDIT, 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.

Vyhľadania a spolupráca zo strany manažmentu

13. Ako súčasť audítorských postupov môže JAKO AUDIT, s.r.o požadovať od manažmentu formálne

pisomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. JAKO AUDIT, 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. JAKO AUDIT, 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 JAKO AUDIT, s.r.o sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), JAKO AUDIT, s.r.o preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký JAKO AUDIT, s.r.o považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

Iní audítori (audítori komponentov)

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

Obmedzenie zodpovednosti JAKO AUDIT, s.r.o

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