

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

A 004 - 12

Článok 1
Zmluvné strany

Odberateľ: **BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**
Sabinovská 16
P.O.Box 106
820 05 Bratislava
Štatutárny zástupca: Ing. Pavol Frešo, predseda
IČO: 36 063 606
DIČ: 2021608369

(ďalej len „**odberateľ**“ alebo „**BSK**“)

Dodávateľ: **Audit consults, s.r.o.**, audítorská spoločnosť, licencia SKAU č. 323
M.R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Štatutárny zástupca: Ing. Ľubica Smatanová, zodpovedný audítor, č. licencie 85
IČO: 36 334 715
DIČ: 202181345
IČ DPH: SK 202181345
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka č.: 14547/R

(ďalej len „**dodávateľ**“)

Služby sa poskytujú v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Z. Z., v znení zmien a dodatkov, v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle priložených Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len "VPPA"), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Článok 2
Predmet zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

1. audit konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o audítoroch") a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2011.
2. audit súladu konsolidovanej výročnej správy BSK za rok 2011 zostavenej podľa § 20 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Článok 3

Vykonávanie auditu

- Ľubica Smaťanová**

Článok 4

Cena a fakturácia

- Celková zmluvná cena vrátane DPH: 35 988.- € s DPH**

V prípade zmeny legislatívy zákona o DPH bude fakturovaná platná sadzba dane z pridanej

hodnoty.

2. Odmenu podľa čl. 4. bod 1. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:
 - 50 % + DPH do 30.6. 2012
 - 50 % + DPH pred odovzdaním auditorskej správy
3. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej doručenia.
4. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

Článok 5 Platnosť a účinnosť zmluvy

1. Zmluva sa uzatvára pre konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2011 a je platná dňom podpisu a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle §47a Občianskeho zákonníka
1. Obe zmluvné strany sú oprávnené kedykoľvek bez udania dôvodu túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej druhej zmluvnej strane, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede druhej zmluvnej strane. V prípade výpovede zmluvy je odberateľ povinný dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu zániku zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a materiály, ktoré mu do dňa zániku zmluvy odberateľ poskytol.

Článok 6 Osobitné a záverečné ustanovenia

1. Zmluvné strany sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach zistených plnením zmluvy pred tretími osobami s výnimkou informácií, ktoré sú všeobecne známe a mimo zákonnej povinnosti výpovede a povinností vyplývajúcich zmluvným stranám zo zákona č. 367/2000 Z. z. a v rozsahu upravenom v zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení účinnosti tejto zmluvy. Odberateľ berie na vedomie, že dodávateľ je povinný prijať potrebné opatrenia vyplývajúce z vyššie uvedeného zákona a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu účinných v Slovenskej republike. Objednávateľ berie na vedomie a súhlasí, že dodávateľ je povinný v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak dodávateľ zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinný urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia podľa príslušných právnych predpisov.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a zákona o audítoroch.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných audítorovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/auditorskou spoločnosťou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu § 30 ods. 6.

5. Zmluvné strany si navzájom udeľujú súhlas na poskytnutie informácií v potrebnom rozsahu, vrátane možných dôverných informácií, svojím poisťovateľom, právny zástupcom a iným spolupracujúcim osobám za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto údajov, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä (avšak nie výlučne) z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora, či preverky kontroly kvality zákazky v zmysle ISQC1. Konkrétna osoba bude odberateľovi vopred písomne oznámená.
6. Zmluva sa vyhotovuje v piatich rovnopisoch v slovenskom jazyku, z ktorých každý má platnosť originálu. Objednávateľ obdrží 3 rovnopisy a dodávateľ obdrží dva rovnopisy tejto zmluvy.
7. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia všeobecnými podmienkami poskytovania auditu (VPPA) uvedenými v prílohe č. 1, ktoré sú neoddeliteľnou časťou tejto zmluvy.
8. Dodávateľ berie na vedomie uzatvorenie tejto zmluvy s Bratislavským samosprávnym krajom ako orgánom verejnej správy, ktorý v zmysle základných princípov 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 „čo nie je tajné, je verejné“ a „prevažujúci verejný záujem nad obchodnými a ekonomickými záujmami osôb“ na základe dobrovoľnosti nad rámec povinnosti uloženej zákonom o slobode informácií, zverejňuje všetky informácie, ktoré sa získali za verejné financie alebo sa týkajú používania verejných financií, alebo nakladania s majetkom BSK a štátu za účelom zvyšovania transparentnosti samosprávy pre občanov a kontroly verejných financií občanmi a na základe tejto skutočnosti výslovne súhlasí so zverejnením tejto zmluvy, resp. jej prípadných dodatkov, vrátane jej všetkých príloh, a to v plnom rozsahu (obsah, náležitosti, identifikácia zmluvných strán, osobné údaje, obchodné tajomstvo, fakturačné údaje, atď.), na internetovej stránke objednávateľa (BSK) za účelom zvyšovania transparentnosti samosprávy pre občanov a kontroly verejných financií občanmi. Tento súhlas sa udeľuje bez akýchkoľvek výhrad a bez časového obmedzenia.

V Bratislave dňa

V Bratislave dňa ...

Za odberateľa:

Za dodávateľa:

Pavol Frešo
predseda BSK

Ing. Ľubica Smatanová
zodpovedný audítor
Audit consults, s r.o.

| Prílohy ku zmluve:

Príloha č. 1 . Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)

Príloha č. 2: Harmonogram prác

Príloha č. 1 ku zmluve o poskytnutí auditorských služieb

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len "VPPA")

Tieto všeobecné podmienky poskytovania auditu spoločnosti Audit consults, s.r.o. sa uplatňujú na poskytovanie auditorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné auditorské služby.

Úvod

Pre účely týchto obchodných podmienok majú nasledovné pojmy tento význam:

„Zmluva“ je Zmluva o poskytnutí auditorských služieb alebo o poskytovaní účtovného poradenstva uzatvorená medzi Auditorom a Spoločnosťou, ktorej neoddeliteľnou súčasťou sú tieto obchodné podmienky.

„Predmet Zmluvy“ tvoria služby špecifikované v Článku I Zmluvy

„Spoločnosť“ je zmluvná strana, ktorej Auditor poskytuje služby špecifikované v článku 1 Zmluvy, a to bez ohľadu na to, či táto zmluvná strana má právnu formu obchodnej spoločnosti alebo nie.

„Auditor“ je spoločnosť Audit consults s.r.o., právnická osoba registrovaná v Slovenskej komore auditorov pod číslom licencie 323.

„Zákon o audítoroch“ je zákon NR SR č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

„Audit“ znamená overovanie podľa Medzinárodných auditorských štandardov s cieľom umožniť Auditorovi vyjadriť názor na to, či auditované finančné alebo iné údaje sú pripravené vo všetkých významných súvislostiach v súlade s postupmi účtovania, alebo v prípade auditu účtovnej závierky, či účtovná závierka vyjadruje verne, vo všetkých významných súvislostiach, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia auditovanej účtovnej jednotky v súlade so stanovenými postupmi účtovania.

„Dôverné informácie“ znamená informácie, ktorých poskytnutie tretej osobe Zmluvnou stranou by mohlo byť v rozpore s oprávnenými záujmami druhej Zmluvnej strany. Dôvernými informáciami sú najmä (ale nielen) obsah tejto zmluvy a mená zamestnancov Zmluvných strán, o ktorých sa Zmluvné strany v súvislosti s touto zmluvou a jej plnením dozvedeli. Dôvernými informáciami nie sú informácie, ktoré sa bez porušenia tejto zmluvy stali verejne známymi, informácie získané oprávnené inak, ako od druhej Zmluvnej strany, informácie ktoré boli nezávisle vyvinuté jednou Zmluvnou stranou, informácie, ktoré boli ktorejkoľvek Zmluvnej strane známe pred ich obdržaním prostredníctvom tejto zmluvy a informácie, ktorých používanie upravujú osobitné predpisy.

„Zákon o praní špinavých peňazí“ je zákona NR SR č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti (ďalej aj len „manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje, sú zodpovední za zabezpečenie udržania náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi a inými požiadavkami.
2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektmi, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažerských poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosť manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.
3. V prípade, že predmetom auditu alebo preverenia je konsolidačný balík informácií, štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za jeho včasné vypracovanie, správnosť a úplnosť.
4. Štatutárny orgán Spoločnosti zodpovedá za zostavenie jej výročnej správy v súlade so Zákonom o účtovníctve. Pred vydaním výročnej správy je manažment povinný predložiť v nej publikované informácie na kontrolu Auditorovi. Spoločnosť zahŕňa do výročnej správy všetky prípadné ním odporúčané zmeny a predloží mu na schválenie jej revidovanú pracovnú verziu.
5. Štatutárny orgán Spoločnosti je zo zákona povinný poskytnúť Auditorovi všetky účtovné záznamy Spoločnosti a k nim sa vzťahujúce informácie. Taktiež je povinnosťou Spoločnosti umožniť Auditorovi na požiadanie prístup ku všetkým jej ostatným záznamom a s nimi súvisiacimi informáciami, vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov Spoločnosti (predstavenstva, dozornej rady, valných zhromaždení, zastupiteľstva a pod.) a všetkých uznesení jej valných zhromaždení či obdobných orgánov. Spoločnosť taktiež upovedomí Audítora o zvolaní každého valného zhromaždenia (zastupiteľstva) a umožní prístup ku všetkému svojmu majetku. Taktiež umožní Auditorovi účasť na fyzických inventúrach majetku, dátum ich konania mu pritom oznámi najmenej mesiac vopred.
6. Spoločnosť poskytne Auditorovi všetky požadované informácie a údaje, ktoré budú nevyhnutné k plneniu Predmetu zmluvy, a to tak, aby bol dodržaný časový harmonogram auditu. Ten bude dohodnutý ešte pred začatím auditorských prác. Spoločnosť nezamietne Auditorovi žiadne informácie, ktoré budú ošidne relevantné k Predmetu Zmluvy, a to ani v prípade, že si ich Auditor vyslovene nevyžiada.

7. Spoločnosť poskytne Audítorovi k overeniu originál účtovnej závierky, ktorá je predmetom auditu, v predpísanej forme, vrátane poznámok a výkaze peňažných tokov (ak to vyplýva z platných predpisov). Všetky tieto dokumenty musia byť opatrené dátumom a podpisom štatutárneho zástupu Spoločnosti resp. ostatných zodpovedných osôb.
8. Spoločnosť rešpektujúci časový harmonogram auditu, odovzdá Audítorovi „Vyhlasenie vedenia Spoločnosti“ 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 Spoločnosť žiadne informácie nevynechala ani úmyselne nezatajala. Audítor poskytne Spoločnosti návrh takéhoto vyhlásenia. Vyhlasenie bude opatrené rovnakým dátumom ako je dátum správy audítora.

Zodpovednosť a povinnosti Audítora

9. Audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám, ktoré sú špecifikované v zmluve (ďalej aj len „audítorská správa“).
10. Audítor sa vo svojej audítorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.
11. Zodpovednosťou Audítora je vyjadriť vo svojej audítorskej správe názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divíziám“). Audítor má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe odhadu daných okolností. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná Audítor v rámci overovania divízií, môže byť rozsahom menšia ako previerka, ktorá by bola nutná, ak by Audítor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
12. Zodpovednosť Audítora 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.
13. Služby Audítora nie sú koncipované s cieľom odhaliť podvody alebo falošné údaje poskytované vedením Spoločnosti, preto sa nemožno spoliehať na to, že Audítor tieto skutočnosti odhalí. Z týchto dôvodov Audítor nemôže prijať zodpovednosť za zisťovanie podvodov ani za skresľovanie údajov vedením; pri práci sa bude spoliehať na pravosť a správnosť predkladaných dokumentov a informácií.
14. Ústne vyjadrenia alebo návrhy správ, ktoré Audítor Spoločnosti poskytne, neodzrkadľujú jeho definitívne názory a závery. Tie budú obsiahnuté len v jeho záverečných písomných správach.
15. Audítor neponesie voči Spoločnosti žiadnu zodpovednosť za škodu resp. jeho zodpovednosť sa proporcionálne zníži, pokiaľ akákoľvek z nižšie uvedených udalostí prispieje ku vzniku škody Spoločnosti:
 - a. Spoločnosť poruší svoju povinnosť poskytnúť všetky informácie a dokumenty potrebné pre vykonanie auditu, resp. zamlčí alebo z iného dôvodu neposkytne Audítorovi požadované informácie, prípadne poruší akokoľvek iné záväzky vyplývajúce zo zákona alebo zo Zmluvy,
 - b. Zamestnanec Spoločnosti, člen jej orgánu, jej zástupca alebo osoba so Spoločnosťou spriaznená sa dopustí konania alebo opomenutia (vrátane, avšak nie výlučne, akéhokoľvek podvodného alebo zámerného konania alebo nedbalosti týchto osôb, alebo zatajovania im známej informácie alebo nesprávneho prehlásenia), ktoré malo negatívny dopad na schopnosť Audítora poskytnúť služby v súlade so Zmluvou alebo zákonom, alebo
 - c. pokiaľ škody, ktoré Spoločnosť utrpela, nesie zodpovednosť iná osoba, než sú zmluvné strany, a to bez ohľadu na to, či:
 - či táto osoba je alebo sa môže stať účastníkom súdneho konania alebo
 - zodpovednosť tejto osoby je alebo by mohla byť obmedzená, vylúčená, premičaná alebo z iného dôvodu nevymáhateľná.
16. Bez ohľadu na vyššie uvedené skutočnosti neponesie Audítor zodpovednosť za škodu, ak:
 - a. Audítor splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa výrok Audítora alebo služby ním poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti
 - b. bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie Audítora, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie Audítora,
 - c. bola škoda spôsobená v dôsledku Audítorovej interpretácie zákonov alebo účtovných predpisov, ktorá vychádzala z odborných znalostí, aké sa u neho dali dôvodne predpokladať v momente je poskytnutia
 - d. ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré Audítor získal od Spoločnosti, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
 - e. ku škode došlo v dôsledku skutočnosti, že sa Spoločnosť neriadila odporúčaniami Audítora poskytnutými v rámci plnenia Zmluvy (napr. v liste vedeniu Spoločnosti) alebo v prípade, že sa Spoločnosť v rozpore so Zmluvou spoliehala na ústne poradenstvo Audítora alebo na predbežné verzie záverečných správ.
17. Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek zákonné práva Spoločnosti voči Audítorovi, sa Spoločnosť zaväzuje, že bude uplatňovať nárok, ktorý jej vznikne v súvislosti so službami poskytovanými na základe Zmluvy, výhradne voči Audítorovi, a nie voči iným osobám (najmä, avšak nie výhradne, voči zamestnancom Audítora), ktoré plnili Predmet Zmluvy v mene Audítora, s výnimkou prípadu, keď škodu spôsobí zamestnanec prekročením svojich právomocí daných Audítorom.
18. S prihliadnutím na zvyšné ustanovenia tohto článku, je Audítor zodpovedný výlučne za škodu, ktorá vznikla Spoločnosti v dôsledku zavinenia Audítora, a to na základe úmyselného nevykonania alebo nesprávneho vykonania predmetu tejto zmluvy. Bez ohľadu na typ spôsobenej škody bude v rozsahu povolenom príslušnými právnymi predpismi akákoľvek zodpovednosť Audítora v súvislosti s jeho službami limitovaná sumou predstavujúcou dvojnásobok odmeny podľa bodu 1 Článku 4 zmluvy. Audítor nie je zodpovedný za stratu údajov a/alebo úslý zisk Spoločnosti.

Rozsah auditu

19. Audítor vykoná audit v súlade s príslušnou právnou úpravou, vrátane Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a medzinárodných audítorských štandardov.

20. Audítor vykoná audit taký 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 Audítor za potrebné. Audítor získa prehľad o účtovnom systéme Spoločnosti za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.
21. Počas plánovania auditu sa Spoločnosť a Audítor dohodnú na zozname informácií a podpornej pracovnej dokumentácie, vrátane pracovnej verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu („zoznam podkladových materiálov“), ktoré Spoločnosť dá Audítorovi k dispozícii. Zoznam podkladových materiálov, ktorý audítor odberateľovi odovzdá, nemusí byť nevyhnutne konečný ani úplný. Audítor má právo ho podľa potreby dopĺňať a upravovať. Spoločnosť je zodpovedná za dodržiavanie časového plánu poskytovania podpornej pracovnej dokumentácie a informácií podľa zoznamu podkladových materiálov a za náležité vypracované pracovné verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu tak, aby Audítor mohol efektívne vykonať audit resp. kontrolu.
22. Audit účtovnej závierky (vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi, ako napr. devízovými predpismi, pokiaľ tieto služby neboli špecifikované v písomnej zmluve. Audit neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
23. Za ochranu aktív Spoločnosti, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Audítor sa bude usilovať naplánovať 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 významné nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
24. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom Audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná Audítormi alebo forma výslovne akceptovaná Audítormi.
25. Ak Audítor 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.

Výpoveď

26. Zákazník alebo Audítor môže vypovedať Zmluvu 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 Spoločnosti alebo Audítorovi pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti, a všetky čiastky, ktoré Spoločnosť dlží Audítorovi sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.

Ochrana dôverných informácií

27. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovávať mlčanlivosť o všetkých Dôverných informáciách získaných pri plnení záväzkov z tejto zmluvy.
28. Zmluvné strany si navzájom udeľujú súhlas na poskytnutie informácií v potrebnom rozsahu, vrátane možných Dôverných informácií, svojím poisťovateľom, právny zástupcom a iným spolupracujúcim osobám za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto údajov, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä (avšak nie výlučne) z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti Audítora, či previerky kvality.
29. V prípadoch podľa bodu 28. tohto Článku sú Zmluvné strany povinné zabezpečiť, aby sa tretie strany, ktorým budú akékoľvek Dôverné informácie poskytnuté, zaviazali zabezpečiť minimálne takú ochranu Dôverných informácií, ako to vyžaduje táto zmluva.
30. V prípade, ak vznikne v súvislosti s poskytovaním auditorských služieb potreba, aby Spoločnosť sprístupnila osobné údaje zamestnancov a/alebo členov štatutárnych orgánov prípadne iné osobné údaje (ďalej ako „Osobné údaje“), pričom Audítor sa v súlade s platným zákonom o ochrane osobných údajov stane prevádzkovateľom alebo sprostredkovateľom takýchto osobných údajov, Zmluvné strany sa zaväzujú, že
- Osobné údaje (najmä v rozsahu meno, priezvisko, dátum narodenia, rodné číslo (ak bolo pridelené), adresa trvalého bydliska, či iné poskytnuté údaje) bude Audítor spracovávať len v rozsahu potrebnom na vykonanie služieb v zmysle zmluvy. Ak bude Osobné údaje spracovávať ako prevádzkovateľ, určí spôsob a rozsah spracovaných osobných údajov nevyhnutný na poskytnutie dohodnutých služieb v súlade s platným zákonom o ochrane osobných údajov; a
 - Spoločnosť dáva súhlas na spracúvanie poskytnutých Osobných údajov ako aj na ich poskytnutie ďalším subjektom za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto údajov, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne, profesijné či iné predpisy, a to najmä, avšak nie výlučne, z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti Audítora či previerky kvality.
 - Spoločnosť týmto vyhlasuje, že získala všetky oprávnenia a súhlasy dotknutých osôb s poskytnutím ich Osobných údajov Audítorovi, informovala tieto osoby o tom, že ich údaje boli, môžu byť a/alebo budú poskytnuté Audítorovi, a takéto súhlasy boli s týmto vedomím vydané, sú platné a nevylučujú poskytnutie údajov Audítorovi ako tretej strane a prípadne ďalšiemu prevádzkovateľovi za účelom ich spracovania, tam kde je to relevantné. Rovnako má Audítor zato, že údaje, poskytnuté Spoločnosťou sú úplné, správne, aktuálne, presné a pravdivé.

Záväzky podľa tohto článku sú časovo neobmedzené, a to až do doby, kedy sa informácie stanú verejne známymi.

Vyhlásenia a spolupráca zo strany manažmentu

31. Ako súčasť auditorských postupov môže Audítor požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Audítor sa tiež môže spoliehať na informácie a názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.
32. Audítor je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou.

Ochrana pre legalizáciu príjmov z trestnej činnosti

Spoločnosť sa zaväzuje, že ak nekoná vo vlastnom mene (alebo ak existujú pochybnosti o tom, v koho mene koná), preukáže Audítorovi formou záväzného písomného vyhlásenia meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia fyzickej osoby resp. obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo právnickej osoby, v ktorej mene koná. Spoločnosť sa ďalej zaväzuje, že poskytne Audítorovi akúkoľvek potrebnú súčinnosť a spoluprácu v zmysle Zákona o o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Účtovná závierka skupiny podnikov

33. V prípade, že auditorská správa sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej Spoločnosťou (konsolidovaná účtovná závierka), Audítor preverí prácu audítorov ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký Audítor považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovednosť za auditu individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

Iní audítori (audítori komponentov)

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

Vzájomná spolupráca

35. Zmluvné strany budú počas výkonu auditu úzko spolupracovať, aby mohol Audítor priebežne informovať Spoločnosť o postupe prác. Každá zmluvná strana ustanoví osobu, ktorá bude zodpovedná za spoluprácu s druhou stranou a za vyriešenie akýchkoľvek problémov, ktorý by mohli nastať pri plnení Zmluvy.

PRÍLOHA č. 2

Harmonogram prác

Práce na audite konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2011 budú vykonané v nasledujúcich termínoch:

Odovzdanie auditorských požiadaviek : v 5/2012

Plánovanie auditu 04.6. – 15.6.2012

Vykonávanie auditu: 02.7. – 31.8.2012 – testovanie vo vybraných dcérskych spoločnosti (RO, PO BSK)
– stretnutie s audítormi auditovaných obchodných spoločností

(termíny budú spresnené po vzájomnej dohode so štatutárnymi orgánmi a ekonómami dcérskych spoločností v závislosti na dovolenkách)

Predbežný zoznam dcérskych spoločností vybraných na testovanie v súvislosti s auditom KÚZ:

Poliklinika Karlova Ves, PO
Jazyková škola Palisády, PO
SOŠ Gustáva Čejku, Malinovo, RO
SOŠ Automobilová, J.Jonáša, BA,PO
DSS Rača, BA. RO
SOŠ elektrotechnická, Rybníčná ul. BA, PO
SOŠ chemická, Vlčie Hrdlo, BA, RO
SPŠ stavebná a geodetická, Drieňová ul.BA, RO
DSS GAUDEAMUS, BA, RO
SOŠ Polygrafická, Račianska, BA, PO
SOŠ technická, BA, PO
DSS Kaštieľ Stupava, RO

Záver auditu účtovnej závierky a vypracovanie správy : predbežne dohodnutý termín: najneskôr do 30.11.2012
(termín môže spresnený v závislosti na súčinnosti osôb zodpovedných za zostavenie KÚZ a úplnosti a včasnosti informácií požadovaných od dcérskych spoločností)

Audit súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou: do 14 dní po odovzdaní výročnej správy.

Auditorský tím pracujúci na zákazke bude spresnený v etape plánovania auditu a oznámený BSK dodatočne.