

Zmluva o poskytovaní audítorských služieb

uzavretá podľa § 269 ods.2 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení
(ďalej len „Zmluva“)

Zmluvné strany

TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.

sídlo: Brečtanová 1, 830 07 Bratislava

IČO: 31340 822 DIČ: 2020341455 IČ DPH: SK2020341455

Zápis v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č.: 499/B

osoby konajúce v mene spoločnosti: Ing. Ján Barczy, predseda predstavenstva a Ing. Peter Vanek, člen predstavenstva

bankové spojenie: Tatra banka, a.s., Bratislava

IBAN: SK17 1100 0000 0026 2102 0708

(ďalej aj len ako "Objednávateľ" alebo "spoločnosť TIPOS" v príslušnom gramatickom tvare)

a

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

sídlo: Karadžičova 2, 815 32 Bratislava - mestská časť Staré Mesto

IČO: 35 739 347 DIČ: SK2020270021 IČ DPH: SK2020270021

Zápis v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 16611/B

osoba konajúca v mene spoločnosti: Ing. Alica Pavúková, partner poverený konateľom

bankové spojenie: Tatra banka, a.s., Bratislava

IBAN: SK71 1100 0000 0026 2374 0004

(ďalej len ako "Audítora" v príslušnom gramatickom tvare)

(Objednávateľ, resp. spoločnosť TIPOS Audítora spolu ďalej aj len ako "Zmluvné strany" alebo jednotlivu "Zmluvná strana" v príslušnom gramatickom tvare)

Audítora je právnická osoba zapísaná do zoznamu audítorských spoločností Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, číslo licencie 161.

Preambula

Objednávateľ vyhlásil v súlade so zákonom c. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) podlimitnú zákazku na poskytnutie služieb bez využitia elektronického trhu, predmetom ktorej je poskytovanie audítorských služieb. Výzva na predkladanie ponúk (podlimitné zákazky) bolo uverejnené Vestníku verejného obstarávania č. 193/2015 zo dňa 30.09.2015 pod značkou 19723 - WYS. Do predmetného postupu zadávania zákazky predložili súťažnú ponuku aj Audítora. Na základe vyhodnotenia súťažných ponúk predložených do predmetného postupu zadávania zákazky zmluvné strany uzavretím tejto Zmluvy prejavujú svoju vôľu dohodnúť podmienky a spôsob realizácie predmetu Zmluvy v zmysle vyhlásenej verejnej súťaže.

Zmluvne strany uzatvárajú v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) a podľa zákona 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“) túto Zmluvu o poskytnutí audítorských služieb (ďalej „Zmluva“).

I.

Predmet Zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítora poskytovať klientovi po dobu trvania zmluvného vzťahu audítorské služby uvedené v Prílohe č. 1 v rozsahu špecifikovanom v nasledujúcich ustanoveniach tejto Zmluvy a záväzok Objednávateľa zaplatiť za poskytnuté služby cenu v súlade s článkom VII. tejto Zmluvy
2. Audítor sa zaväzuje poskytnúť Objednávateľovi nasledujúce služby:
 - a) Audit riadnej individuálnej účtovnej závierky vrátane kontroly účtovníctva - účtovných dokladov Spoločnosti k 31.12.2015, 31.12.2016 a 31.12.2017;
 - b) Overenie účtovnej závierky a Výročnej správy Spoločnosti k 31.12.2015, 31.12.2016 a 31.12.2017;
 - c) Vypracovanie Správy pre vedenie Spoločnosti a Vypracovanie Listov odporúčaní pre vedenie Spoločnosti o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania informačného účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach, ktoré sa dostali do pozornosti audítora v priebehu výkonu kontroly auditu a kontroly účtovníctva účtovných dokladov za rok 2015, 2016, 2017;
 - d) Preverka daňového priznania Spoločnosti za rok 2015, 2016, 2017.

Článok II

Vymedzenie činnosti a zodpovednosť Audítora

2. Pri vykonávaní auditu účtovnej závierky je Audítor povinný overiť, či údaje auditovanej účtovnej závierky verne zobrazujú vo všetkých významných aspektoch finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky za príslušné účtovné obdobie.
3. Audítor vykoná audit podľa medzinárodných audítorských štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), s nimi súvisiacich vyhlásení a štandardov vzťahujúcich sa na výkon auditu a za podmienok ustanovených 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 ako „zákon o audítoroch“). Audit bude vykonaný spôsobom nevyhnutným pre splnenie zodpovednosti vyplývajúcej z pozície Audítora, a preto bude zahŕňať testovanie transakcií a overovanie existencie, vlastníctva a ocenenia majetku a záväzkov v rozsahu, ktorý Audítor považuje za nevyhnutný. Audítor sa oboznámi s účtovným systémom a systémom vnútornej kontroly a vyhodnotí ich primeranosť s ohľadom na spracovanie účtovnej závierky a posúdi, či účtovníctvo Objednávateľa bolo vedené predpísaným spôsobom. Audítor využije získané poznatky na určenie charakteru a rozsahu testov.
4. Zodpovednosť Audítora za overenie výpočtu daňovej povinnosti Objednávateľa sa bude týkať zistenia chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné z hľadiska kontextu auditu účtovnej závierky Objednávateľa.
5. Audítor má právo získať požadované podklady, materiály a informácie a Objednávateľ je povinný takéto podklady, materiály a informácie Audítorovi poskytnúť.
6. Počas fázy plánovania auditu sa Objednávateľ a Audítor dohodnú na zozname informácií a materiálov, vrátane pracovnej verzie štatutárnej účtovnej závierky, výročnej správy, ktoré Objednávateľ poskytne Audítorovi. Strany sa zároveň dohodnú na časovom harmonograme poskytnutia podkladových materiálov. Zoznam podkladových materiálov, ktorý odovzdá Audítor Objednávateľovi nemusí byť nevyhnutne konečný ani úplný. Objednávateľ je zodpovedný za poskytnutie informácií

podľa Zoznamu podkladových materiálov, ako aj za poskytnutie náležite vypracovanej pracovnej verzie účtovnej závierky a výročnej správy v súlade s dohodnutým časovým harmonogramom, aby umožnila Audítorovi efektívne vykonať audit účtovnej závierky a výročnej správy. Objednávateľ poskytne pracovnú verziu účtovnej závierky podľa časového harmonogramu uvedeného v Článku VI bod 1 Zmluvy. Audítor môže začať vykonávať finálnu fázu auditu len po predložení pracovnej verzie účtovnej závierky Objednávateľom.

7. Audítor stanoví hranicu významnosti a dôležitosť pre potreby overenia účtovnej závierky. Povaha a rozsah overovania bude závisieť od Audítorom stanovenej hranice významnosti a úrovne dôležitosť zistených skutočností. V dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a systému vnútornej kontroly však existuje riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené.
8. Audítor vo svojom výroku vyjadří názor na účtovnú závierku Objednávateľa ako celku. V súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi Audítor modifikuje názor na účtovnú závierku v prípade obmedzenia rozsahu auditu alebo v prípade významných chýb a nezrovnalostí zistených v účtovnej závierke, v prípade zásadných nesprávností v účtovnej závierke alebo ak zistí také obmedzenie rozsahu auditu, že nebude schopný vyjadriť názor na účtovnú závierku. Uvedené auditorské štandardy vyžadujú, aby Audítor prečítal a overil Výročnú správu, obsahujúcu správu audítora.
9. Pri overení Výročnej správy Audítor overí:
 - a) či auditovaná účtovná závierka, ktorá sa uvádza do Výročnej správy je kompletná t.j. či obsahuje všetky súčasti podľa zákona o účtovníctve,
 - b) či ostatné informácie uvedené vo Výročnej správe sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou.
10. Ak výsledkom overenia Výročnej správy podľa Článku II bod 11 je zistenie, že auditovaná účtovná závierka sa uvádza vo Výročnej správe kompletne, tak ako bola auditovaná, a že ostatné informácie vo Výročnej správe sú konzistentné s touto auditovanou účtovnou závierkou, Audítor vydá písomný súhlas Spoločnosti, že môže zverejniť vo Výročnej správe spolu s kompletnou účtovnou závierkou aj správu Audítora k tejto závierke, tak ako bola vydaná. Definitívne názory a závery sú obsiahnuté len v záverečných písomných správach Audítora.
11. Písomné správy pripraví Audítor v slovenskom jazyku.
12. Audítor vyhlasuje, že v zmysle ustanovenia § 25 Zákona o audítoroch ma uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť súvislosti s výkonom auditu. Audítor v tejto súvislosti predloží Objednávateľovi platné potvrdenie poisťovne o poistení zodpovednosti za škodu podľa vyššie uvedeného zákona. Uvedené potvrdenie poisťovne tvorí prílohu č. 4 tejto Zmluvy. Audítor si je zároveň vedomý, že zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu do výšky poplatku za výkon auditu stanoveného v súlade s ustanovením § 25 Zákona o audítoroch.
13. Akékoľvek zmeny alebo rozšírenie rozsahu auditu, ktoré nie sú špecifikované v tejto Zmluve, budú predmetom ďalšieho rokovania oboch zmluvných strán. Každá zmena alebo rozšírenie záväzku Audítora musia byť dohodnuté písomne.

Článok III

Vymedzenie činnosti a zodpovednosti Spoločnosti

1. Za zostavenie riadnej účtovnej závierky Objednávateľa a za vedenie účtovníctva v súlade so zákonom c. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) platným v Slovenskej republike, za jeho pravdivosť, úplnosť, preukaznosť a správnosť, za primeranosť systému účtovnej a vnútornej kontroly a za verné zobrazenie hospodárskej a finančnej situácie Objednávateľa je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa.
2. Štatutárny orgán Objednávateľa zodpovedá za zostavenie Výročnej správy Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike. Pred vydaním Výročnej správy je Spoločnosť povinná predložiť v nej publikované informácie na overenie Audítorovi podľa Článku II bod 11.

3. Štatutárny orgán Objednávateľa je zo zákona povinný dať k dispozícii Audítorovi všetky účtovné záznamy Objednávateľa a k nim sa vzťahujúce informácie. Taktiež je povinnosťou Objednávateľa umožniť na požiadanie Audítorovi prístup ku všetkým účtovným záznamom Objednávateľa a všetkým ďalším záznamom a k nim sa vzťahujúcim informáciám vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov Objednávateľa (predstavenstva, dozornej rady, valných zhromaždení a pod.) a všetkých rozhodnutí valných zhromaždení. Audítor taktiež dostane od Objednávateľa oznámenie o konaní všetkých valných zhromaždení. Objednávateľ umožní Audítorovi prístup ku všetkému majetku Objednávateľa. Objednávateľ taktiež umožní Audítorovi účasť na fyzických inventúrach majetku a oznámi Audítorovi (postačuje aj e- mailová forma) dátum ich konania najmenej štrnásť dní vopred.
4. Objednávateľ poskytne Audítorovi informácie a údaje nevyhnutné k plneniu predmetu Zmluvy podľa Článku I tejto Zmluvy v čase dohodnutom podľa časového harmonogramu auditu. Časový harmonogram auditu bude dohodnutý pred začatím prác na audite.
5. Objednávateľ poskytne Audítorovi k overeniu individuálnu účtovnú závierku v originálnom vyhotovení v požadovanej štruktúre vrátane poznámok a prehľadu peňažných tokov opatrených dátumom, podpisom štatutárnych zástupcov Objednávateľa a ostatných zodpovedných osôb. Dátum podpisu účtovnej závierky bude dohodnutý s Audítorom vopred.
6. Objednávateľ poskytne Audítorovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky" vydané na úradnom papieri Objednávateľa a podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi, potvrdzujúce ústne vysvetlenia, ktoré Audítor v priebehu auditu obdržal a obsahujúce okrem iného i uistenie, že žiadne informácie neboli opomenuté alebo úmyselne zatajené. Audítor poskytne Objednávateľovi návrh formy tohto vyhlásenia. Vyhlásenie bude opatrené dátumom v súlade s dátumom účtovnej závierky podľa tohto Článku bod 5 tejto Zmluvy.
7. Štatutárny orgán Objednávateľa zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítor naplánuje audit tak, aby získal primeranú istotu, že zistí v účtovnej závierke alebo v účtovných záznamoch prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Overenie, ktoré Audítor uskutoční, však nie je zamerané na identifikáciu podvodov, sprenevier alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že takéto nedostatky budú Audítorom pri overovaní nutne odhalené. V priebehu overovania však môže byť sprenevera zistená, a v tom prípade bude Audítor informovať štatutárny orgán Objednávateľa.
8. Žiadne dokumenty pripravené Objednávateľom na zverejnenie vrátane elektronických foriem, ktoré sa odvolávajú na Audítora alebo obsahujú auditovanú účtovnú závierku alebo jej časti, nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu Audítora. Audítor udelí súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s auditovanou účtovnou závierkou a až potom, ako v nich budú zakomponované všetky odporúčania Audítora.

Článok IV

Miesto plnenia zmluvy

1. Audítorské služby uvedené v tejto Zmluve budú vykonávané, nie však výlučne, v priestoroch Objednávateľa, určených Objednávateľom, primerane zabezpečených a opatrených uzamykateľnými skriňami (resp. uzamykateľnými priestormi na odkladanie a uschovávanie), vrátane prístupu k telefónu, kopírovaciemu zariadeniu a faxu, a v priestoroch Audítora.
2. Hlavným miestom poskytovania audítorských služieb je sídlo Objednávateľa.

Článok V

Spolupraca zmluvných strán

Zmluvné strany budú počas výkonu auditu úzko spolupracovať, aby Audítor mohol priebežne informovať Objednávateľa o postupe auditu. K plneniu tejto Zmluvy určí každá zmluvná strana svojho odborného zástupcu povereného právomocami nevyhnutnými k riešeniu akýchkoľvek problémov, ktoré by mohli nastať pri plnení tejto Zmluvy. Títo zástupcovia budú zabezpečovať kontakt medzi Objednávateľom a Audítorom.

Článok VI
Termín plnenia zmluvy

1. Audit sa uskutoční podľa nasledujúceho časového harmonogramu:

Služby viažuce sa k roku 2015:	
Predloženie pracovnej verzie účtovnej závierky	27. februára 2016
Predloženie audítorskej správy a správy z previerky daňového priznania	27. marca 2016
Predloženie Správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach	13. apríla 2016
Vypracovanie Listov odporúčaní pre vedenie Objednávateľa	13. apríla 2016
Služby viažuce sa k roku 2016:	
Predloženie pracovnej verzie účtovnej závierky	29. februára 2017
Predloženie audítorskej správy a správy z previerky daňového priznania	28. marca 2017
Predloženie Správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach	15. apríla 2017
Vypracovanie Listov odporúčaní pre vedenie Objednávateľa	15. apríla 2017
Služby viažuce sa k roku 2017	
Predloženie pracovnej verzie účtovnej závierky	28. februára 2018
Predloženie audítorskej správy a správy z previerky daňového priznania	28. marca 2018
Predloženie Správy pre vedenie Objednávateľa o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných postrehoch a zisteniach	14. apríla 2018
Vypracovanie Listov odporúčaní pre vedenie Objednávateľa	14. apríla 2018

2. Harmonogram služieb podľa tohto Článku bod 2 Zmluvy môže byť dodržaný len za predpokladu súčinnosti oboch zmluvných strán a za predpokladu poskytnutia zo strany Objednávateľa Audítovi všetky potrebné informácie v požadovanom rozsahu, kvalite a v dohodnutom čase. Termíny poskytnutia potrebných informácií budú dohodnuté pred začatím auditu.
3. Ak vinou Objednávateľa dôjde k výraznému predĺženiu trvania auditu, má Audítora právo predložiť návrh na zmenu termínov uvedených v tomto Článku bod 2 Zmluvy.

Článok VII
Cena a platobné podmienky

1. Audítovi prináleží za poskytnutie audítorských služieb uvedených v Článku I tejto Zmluvy odmena uvedená Článku VII bod 2 tejto Zmluvy.
2. Zmluvné strany sa dohodli na cene za poskytnuté služby uvedene v Článku I. Zmluvy celkovo vo výške 88 000 EUR (slovom: osemdesiatosem tisíc eur). Celková cena pozostáva z nasledovných častí:



4. V cene uvedenej v tomto Článku bod 2 Zmluvy, sú už zahrnuté všetky náklady Audítora, ktoré v súvislosti s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy vynaloží.
5. Odmena uvedená v tomto Článku bod 2 Zmluvy vychádza z predpokladu, že informácie podľa Zoznamu podkladových materiálov, vrátane pracovnej verzie výročnej správy a účtovnej závierky budú Audítormu Objednávateľom poskytnuté na požadovanej úrovni a v súlade s dohodnutým časovým harmonogramom. Ak Audítormu zistí akékoľvek nedostatky pri plnení tejto požiadavky, je povinný o tom informovať Objednávateľa bez zbytočného odkladu a vyzvať Objednávateľa na ich odstránenie, a to najneskôr v lehote do 10 dní odo dňa doručenia tejto požiadavky Audítormu Objednávateľovi.
6. Audítormu vystaví Objednávateľovi faktúru do 15 dní odo dňa protokolárneho prevzatia jednotlivých častí poskytovaných služieb podľa Článku VI bod 1 písm. a) až e) tejto Zmluvy.
7. Faktúry budú vystavené v EUR vrátane dane z pridanej hodnoty (DPH). Všetky faktúry sú splatné do 30 dní odo dňa doručenia. Audítormu doručí vystavenú faktúru na adresu sídla Objednávateľa. Za deň úhrady faktúry sa považuje deň odpísania odmeny z účtu Objednávateľa. Zmluvné strany sa dohodli na bezhotovostnom platobnom styku prevodom na bankový účet Audítora.
9. V prípade, ak je počas platnosti tejto Zmluvy Audítormu evidovaný na Zozname platiteľov DPH, u ktorého nastali dôvody na zrušenie jeho registrácie v zmysle § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, tak sa menia a dopĺňajú doteraz dohodnuté platobné podmienky z tejto Zmluvy nasledovne: Objednávateľ zadrží čiastku 20 % z každej fakturovanej sumy bez DPH ako zábezpeku do doby preukázania zaplataenia dane uvedenej na predmetnej faktúre zo strany Audítora v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Zábezpeka zaniká ku dňu preukázania zaplataenia dane z predmetnej faktúry Objednávateľovi Audítormu. Objednávateľ je povinný vykonať úhradu zábezpeky Audítormu z predmetnej faktúry do 30 dní odo dňa preukázania zaplataenia dane Audítormu. Zmluvné strany sa zároveň výslovne dohodli, že účinky zmeny platobných

podmienok tejto Zmluvy v zmysle tohto článku Zmluvy nastanú jednostranným úkonom Objednávateľa, a to vznikom prvej zábezpeky v zmysle tohto článku Zmluvy.

Článok VIII **Dôvernosť informácií**

1. Audítor, jeho spoločníci, zamestnanci a subdodávatelia sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom svojich služieb. Povinnosti zachovávať mlčanlivosť môže Audítora zbaviť súd alebo Objednávateľ.
2. Správa audítora bude určená predstavenstvu a zakladateľovi Objednávateľa a môže byť poskytnutá tretím stranám. Správa audítora však nebola vydaná pre potreby tretích strán a Audítor nepreberá žiadne povinnosti alebo zodpovednosť voči žiadnej tretej strane, s výnimkou prípadov stanovených zákonom o audítoroch.
3. S výnimkou Článku VIII bod 2 tejto Zmluvy sú všetky informácie a rady, či už písomné alebo ústne, ktoré Audítor Objednávateľovi poskytne, určené výlučne pre Objednávateľa a nesmú byť Objednávateľom zverejnené alebo poskytnuté žiadnej tretej strane, s výnimkou prípadov stanovených zákonom o audítoroch.

Článok IX **Spôsob poskytovania audítorských služieb**

1. Audítor sa zaväzuje poskytovať Objednávateľovi plnenia podľa Zmluvy s odbornou starostlivosťou primeranou predmetu Zmluvy. Audítor sa zaväzuje, že plnenia podľa Zmluvy bude poskytovať okrem iných expertov, aj prostredníctvom expertov, ktorými sú experti uvedení v Prílohe č. 2 tejto Zmluvy.
2. Audítor vyhlasuje, že vykonanie predmetu Zmluvy v rozsahu podľa článku I. tejto Zmluvy je predmetom jeho činnosti a disponuje takými kapacitami a odbornými znalosťami, ktoré sú pre riadne poskytnutie služieb potrebné. Audítor sa zaväzuje, že služby poskytne prostredníctvom zodpovedných osôb, ktorými preukazoval splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní podľa Výzvy na predkladanie ponúk (podlimitné zákazky) zverejnenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 193/2015 zo dňa 30.09.2015 pod značkou 19723 - WYS, bod III.1.3. Technická alebo odborná spôsobilosť, podbod 2. Výmena týchto zodpovedných osôb bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa je neprípustná. V opačnom prípade je Objednávateľ oprávnený od Zmluvy odstúpiť.
3. Audítor môže navrhnúť nahradenie zodpovednej osoby v nasledovných prípadoch:
 - a) v prípade smrti,
 - b) choroby alebo úrazu zodpovednej osoby, ktoré sú prekážkou tomu, aby Audítor prostredníctvom tejto zodpovednej osoby riadne poskytoval službu,
 - c) ak sa náhrada zodpovednej osoby stane nevyhnutnou z akýchkoľvek iných skutočností, ktoré Audítor nemôže ovplyvniť (napr. výpoveď, vzdanie sa funkcie a pod.).
4. Ak je potrebné zodpovednú osobu nahradiť, nová zodpovedná osoba musí spĺňať rovnaké požiadavky týkajúce sa jeho vzdelania, kvalifikácie a odbornej praxe a musí byť schválený Objednávateľom v súlade s bodom 3. tohto článku Zmluvy. V prípade náhrady zodpovednej osoby je Audítor povinný predložiť všetky doklady vyžadované Objednávateľom vo Výzve na predkladanie ponúk (podlimitné zákazky) zverejnenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 193/2015 zo dňa 30.09.2015 pod značkou 19723 - WYS, bod III.1.3. Technická alebo odborná spôsobilosť, podbod 2.
5. Objednávateľ v prípade závažného porušenia zmluvných povinností môže požadovať od Audítora nahradenie akejkoľvek zodpovednej osoby. Za závažné porušenie zmluvných povinností sa pre tento účel považuje opakované porušenie povinností ustanovených v Zmluve, ak bol pred tým na ich porušenie písomne upozornený a vyzvaný k náprave. Audítor je tejto žiadosti povinný vyhovieť v lehote 7 (siedmich) dní. Audítor je povinný nahradiť zodpovednú osobu adekvátnou náhradou, ktorá musí byť písomne odsúhlasená Objednávateľom podľa bodu 2. tohto článku Zmluvy. Pokiaľ Audítor žiadosti Objednávateľa nevyhoví, Objednávateľ môže uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 3 000,- EUR (slovom: tritisíc eur). Opakované porušenie povinností Audítora nahradiť zodpovednú osobu zakladá právo Objednávateľa od Zmluvy odstúpiť.

6. Objednávateľ požaduje, aby Audítor najneskôr do piatich pracovných dní odo dňa účinnosti Zmluvy predložil zoznam v rozsahu údajov podľa § 28 ods. 1 písm. k) zákona o verejnom obstarávaní (zákona č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov), v ktorom bude uvedený aj podiel zákazky, ktorý má v úmysle zadať tretím osobám ako aj navrhovaných subdodávateľov a predmety subdodávok a čestného vyhlásenia, že každý navrhnutý subdodávateľ spĺňa alebo najneskôr v čase plnenia bude spĺňať podmienky účasti podľa § 26 ods. 1 a § 26a zákona o verejnom obstarávaní (zákona č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov), pričom pri výbere subdodávateľa musí Audítor postupovať tak, aby vynaložené náklady na zabezpečenie plnenia na základe zmluvy o subdodávke boli primerané jeho kvalite a cene.
7. Každá zmluva o subdodávke musí byť uzatvorená v písomnej forme a len s predchádzajúcim písomným súhlasom Objednávateľa. Objednávateľ rozhodne o súhlase alebo nesúhlase s uzatvorením takejto zmluvy o subdodávke na základe predloženia informácií o predmete zmluvy o subdodávke, informácií o osobe budúceho subdodávateľa, informácií o vykonanom prieskume trhu a čestné vyhlásenie podľa Článku IX bodu 6 Zmluvy. Objednávateľ oznámi Audítorovi svoje rozhodnutie o súhlase alebo nesúhlase s uzatvorením zmluvy o subdodávke najneskôr do 3 pracovných dní od obdržania žiadosti o udelenie tohto súhlasu. Ak Objednávateľ neoznámí svoj nesúhlas do 3 pracovných dní odo dňa obdržania žiadosti o schválenie, má sa za to, že Objednávateľ nemá výhrady k výberu subdodávateľa a Audítor je oprávnený uzatvoriť s vybranými subdodávateľmi príslušné zmluvy, na základe ktorých bude zabezpečované plnenie zmluvy. Uvedená podmienka Objednávateľa sa nevzťahuje na subdodávateľov, ktorých zoznam Audítor predložil vo svojej ponuke na preukázanie splnenia podmienky účasti vo verejnom obstarávaní podľa § 28 ods. 1 písm. k) zákona o verejnom obstarávaní (Výzva na predkladanie ponúk (podlimitné zákazky) zverejnenej vo Vestníku verejného obstarávania č. č. 193/2015 zo dňa 30.09.2015 pod značkou 19723 - WYS, bod III.1.3. Technická alebo odborná spôsobilosť, podbod 3.).
8. Povinnosti Objednávateľa a Audítora, vrátane pravidiel výberu subdodávateľa uvedené v Článku IX bod 6 a bod 7 Zmluvy platia aj pri zmene subdodávateľa počas plnenia Zmluvy.
9. Audítor zodpovedá za plnenie zmluvy o subdodávke subdodávateľom tak, ako keby plnenie realizované na základe takejto Zmluvy realizoval sám. Audítor zodpovedá za odbornú starostlivosť pri výbere subdodávateľa ako aj za výsledok činnosti/plnenia vykonanej/vykonaného na základe zmluvy o subdodávke.
10. Audítor, jeho zamestnanci a subdodávatelia sú povinní dodržiavať zásady bezpečnosti práce a iné pracovné predpisy platné u Objednávateľa, pokiaľ budú svoju činnosť vykonávať v priestoroch Objednávateľa.

Článok X

Vlastníctvo a prístup k audítorským záznamom

1. Pracovná dokumentácia a záznamy k tejto Zmluve, vypracované Audítorom počas auditu, vrátane dokumentov a súborov v elektronickej forme, sú výhradným majetkom Audítora.
2. Pre účely vykonávania auditu môže Audítor vyvinúť vlastný software, vrátane pracovných listov, dokumentov, databáz a iných elektronických nástrojov. V niektorých prípadoch a na požiadanie, môže Audítor tieto pomôcky poskytnúť Objednávateľovi. Keďže ide o nástroje vyvinuté špeciálne pre použitie Audítorom, nie s cieľom využitia týchto nástrojov Objednávateľom, nemali by byť prezentované alebo poskytnuté tretím stranám. Audítor sa preto nevyjadruje a neposkytuje žiadne záruky ohľadom vhodnosti či primeranosti softvérových nástrojov pre akékoľvek iné účely, na ktoré ich môže Objednávateľ použiť. V prípade, že vyvinie softvérové nástroje výhradne pre Spoločnosť, tieto môžu byť predmetom osobitnej zmluvy.

Článok XI

Platnosť zmluvy

1. Zmluvné záväzky, ktoré vyplývajú z tejto Zmluvy, končia vykonaním všetkých činností uvedených v Článku I tejto Zmluvy. Ukončenie zmluvných záväzkov sa nevzťahuje na zaplatenie dohodnutej ceny. Ukončenie zmluvných záväzkov nemá vplyv na právnu zodpovednosť zmluvných strán za škody spôsobené druhej strane v priebehu výkonu auditu podľa tejto Zmluvy.
2. Objednávateľ môže Zmluvu kedykoľvek písomne vypovedať. Výpovedná lehota je 3 (tri) mesiace od doručenia výpovede Audítorovi.
3. Objednávateľ okamžite odstúpi od Zmluvy písomným oznámením doručeným Audítorovi v prípade, ak valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodne o neschválení alebo odvolaní Audítora na overenie účtovnej závierky v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami Objednávateľa.

4. Audítor môže písomne vypovedať Zmluvu, keď nastanú okolnosti, ktoré môžu podľa jeho názoru, priamo alebo nepriamo ovplyvniť výkon povinnosti špecifikovaných v tejto Zmluve. Vypovedná lehota je 3 (tri) mesiace od doručenia výpovede Objednávateľovi.
5. Audítor môže, bez obmedzenia iných svojich práv, odstúpiť od Zmluvy okamžite písomným oznámením Objednávateľovi v prípade, že:
 - (a) Objednávateľ poruší podmienku, ktorá zabráňuje riadne plnenie tejto Zmluvy, pričom toto porušenie je možné napraviť, avšak Objednávateľ nápravu nevykoná do jedného mesiaca po prijatí písomného upozornenia od Audítora o porušení,
 - (b) nastanú významné zmeny v štruktúre Objednávateľa, v dôsledku ktorých by sa Audítor dostal do konfliktu záujmov.
6. Audítor má nárok v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka na úhradu všetkých neuhradených faktúr a všetkých zdokladovaných nákladov za čas pracovníkov, ktoré vznikli do termínu ukončenia platnosti tejto Zmluvy v prípadoch uvedených v tomto článku vyššie.
7. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle zákona č. 211/2001 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
8. Zmluva je povinne zverejňovaná zmluva podľa ustanovení § 5a zákona o prístupe k informáciám (zákona č. 211/2000 Z. z. v znení neskorších predpisov) v spojení s ustanoveniami § 271 ods. 2 a § 1 ods. 2 Obchodného zákonníka a s ustanoveniami § 47a Občianskeho zákonníka. Audítor súhlasí so zverejnením tejto Zmluvy vrátane jej príloh bez vynechania ktorejkoľvek časti jej textu a dodatkov a tiež disponuje písomným súhlasom inej dotknutej osoby (osoby konajúcej za Audítora) na zverejnenie jej údajov v tejto Zmluve, v jej prílohách a dodatkoch a to zverejnenie Objednávateľom počas trvania jeho povinnosti podľa § 5a § 5b zákona o prístupe k informáciám. Tento súhlas možno odvolať len po predchádzajúcom písomnom súhlase Objednávateľa.

XII.

Doručovanie

1. Všetky dokumenty, oznámenia, žiadosti, správy, výzvy, požiadavky a ostatné písomnosti určené zmluvnej strane (ďalej len „písomnosti“) musia byť doručené, ak Zmluva neustanovuje inak:
 - (a) v písomnej forme prostredníctvom pošty doporučené s doručenkou; za deň doručenia sa považuje dátum prevzatia zásielky, alebo
 - (b) osobne do sídla zmluvnej protistrany, alebo
 - (c) formou e-mailu, pri bežnej komunikácii zaslaním spätného potvrdzujúceho e-mailu príjemcom, pričom za spätný potvrdzujúci e-mail príjemcu sa nepovažuje správa automaticky vygenerovaná systémom.
2. V prípade zmeny ktoréhokoľvek z údajov v záhlaví tejto Zmluvy alebo príslušnej čiastkovej zmluvy alebo v kontaktných osobách uvedených v záverečných ustanoveniach čiastkových zmlúv je zmluvná strana, ktorej sa zmena týka, povinná túto skutočnosť bezodkladne písomne oznámiť zmluvnej protistrane.

Článok XIII

Záverečné ustanovenia

1. Žiadna zo zmluvných strán nebude zodpovedná za neplnenie si povinnosti vyplývajúcich z tejto Zmluvy, spôsobené okolnosťami mimo jej kontroly, ktoré nemožno predvídať alebo im zabrániť alebo zavedením legislatívy, ktorá významne komplikuje, obmedzuje alebo zakazuje činnosti, o ktorých pojednáva táto Zmluva (ďalej „Okolnosti vyššej moci“).
2. V prípade, že nastanú Okolnosti vyššej moci, bude dotknutá strana bezodkladne informovať druhú stranu a prerokuje s ňou odklad výkonu prác alebo ukončenie tejto Zmluvy.
3. Vzťahy zmluvných strán touto Zmluvou bližšie neupravené sa spravujú ustanoveniami Obchodného zákonníka a ustanoveniami zákona o audítoroch.
4. Objednávateľ a Audítor sa zaväzujú, že všetky spory, ktoré by prípadne mohli vyplynúť z tejto Zmluvy, budú riešiť v prvom rade vzájomnou dohodou. Pokiaľ dohoda nebude dosiahnutá, budú všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto Zmluvou riešené súdom v Slovenskej republike v súlade s platným právnym poriadkom Slovenskej republiky.
5. Zmluvu možno meniť alebo dopĺňať iba formou písomných dodatkov podpísaných obidvoma zmluvnými stranami a v súlade s § 10a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

6. Zmluva je vyhotovená v šiestich exemplároch, z ktorých po podpísaní Objednávateľ obdrží štyri vyhotovenia a Audítor obdrží dve vyhotovenia.
7. Zmluvné strany vyhlasujú, že obsah tejto Zmluvy je im dostatočne určitý a zrozumiteľný, je prejavom ich slobodnej a vážnej vôle, Zmluvu si prečítali, oboznámili sa s jej obsahom a na znak súhlasu ju vlastnoručne podpisujú.
8. Neoddeliteľnými prílohami tejto Zmluvy sú:
Príloha č. 1: Opis predmetu zákazky / Zväzok III. Súťažných podkladov k Verejnému obstarávaniu/,
Príloha č. 2: Zoznam osôb zodpovedných za poskytnutie služby
Príloha č. 3: Zoznam subdodávateľov
Príloha č. 4 Potvrdenie poisťovne o poistení zodpovednosti za škodu

v Bratislave, dňa

v Bratislave, dňa

za Objednávateľa:

za Audítora:

Ing. Jan Barczy, predseda predstavenstva

Ing. Alica Pavúková, partner poverený konateľom

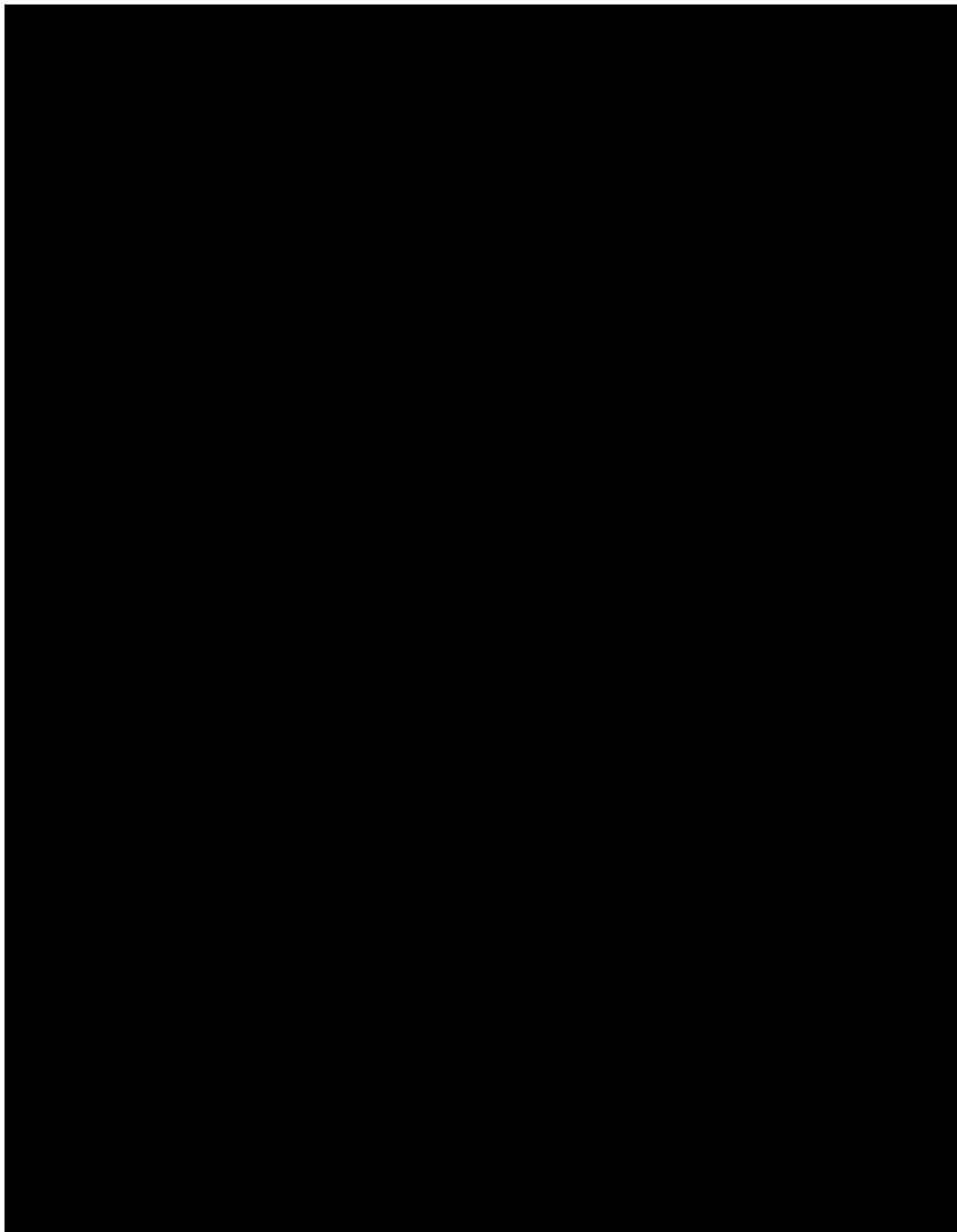
Ing. Peter Vanek, člen predstavenstva

Opis predmetu zákazky / Zväzok III. Súťažných podkladov k Verejnému obstarávaniu/

Ponúkané služby, technické parametre a špecifikácia:

- 1) Audit riadnej individuálnej účtovnej závierky
Overovanie individuálnej účtovnej závierky a overovanie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou. Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora v súlade s § 23 zákona o audítoroch, v ktorej vyjadrí názor, či individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje vo výročnej správe sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou.
- 2) Overenie účtovnej závierky podľa slovenských predpisov účtovania
Audítor vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítorov overenie individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembrom, zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Výsledkom týchto služieb bude sprava audítora vypracovaná v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi. Sprava bude vypracovaná v slovenskom jazyku a doručená v piatich vyhotoveniach.
- 3) Overenie výročnej správy
Audítor overí, či údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky overenej audítorom a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v piatich vyhotoveniach.
- 4) Vypracovanie Správy pre vedenie Spoločnosti a Vypracovanie Listov odporúčaní pre vedenie Spoločnosti
Audítor vypracuje v jednotlivých rokoch pre predstavenstvo spoločnosti list v súvislosti s auditom, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa zlepšenia účtovného systému, systému vnútornej kontroly, politiky informačnej bezpečnosti, všeobecnej kontroly informačného systému a iné postrehy a zistenia. Návrh pripomienok pred vydanom oficiálneho listu audítora prerokuje s predstavenstvom spoločnosti. Listy odporúčaní budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v piatich vyhotoveniach.
- 5) Previerka daňového priznania Spoločnosti
Audítor v jednotlivých rokoch vykoná kontrolu správnosti daňového priznania vypracovaného verejným obstarávateľom.

Zoznam osôb zodpovedných za poskytnutie služby



Zoznam subdodávateľov

