

Číslo zmluvy objednávateľa: 2016 – 0127 - 1162410  
Číslo zmluvy zhotoviteľa: .....

## Zmluva o odborných službách

**Audít individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za roky 2016 -2017 v súlade s ustanovením § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako obchodný zákonník) (ďalej aj ako zmluva)**

### Čl. I.

#### Zmluvné strany

1.1 Objednávateľ: **Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.**  
Mlynské nivy 59/A, 824 84 Bratislava  
Zapísaný: v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I,  
oddiel: Sa, vložka č. 2906/B  
IČO: 35 829 141  
DIČ: 2020 261342  
IČ DPH: SK2020261342  
Bankové spojenie: Tatra banka, a.s. Bratislava  
Číslo účtu: 2620191900/1100  
IBAN: SK30 1100 0000 0026 2019 1900  
BIC (SWIFT): TATRSKBX  
Menom spoločnosti koná: Ing. Miroslav Stejskal, predseda predstavenstva  
Ing. Michal Pokorný, podpredseda predstavenstva  
Osoby oprávnené rokovať vo veciach:  
- zmluvných: Ing. Ján Oráč, výkonný riaditeľ sekcie financií  
- technických: Štefánia Gerthoferová, vedúca odboru účtovníctva

(ďalej ako objednávateľ alebo SEPS)

a

1.2 Zhotoviteľ: **MANDAT AUDIT, s.r.o**  
Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava  
Zapísaný: v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.  
oddiel: Sro. vložka č. 33134/B  
IČO: 35 900 172  
DIČ: 2021877242  
IČ DPH: SK2021877242  
Bankové spojenie: Tatra banka, a.s. Bratislava  
Číslo účtu: 2623726915/1100  
IBAN: SK14 1100 0000 0026 23726915  
BIC (SWIFT): TATRSKBX  
Menom spoločnosti koná: Ing. Martin Šiagi, konateľ spoločnosti  
Osoby oprávnené rokovať vo veciach:  
- zmluvných: Ing. Martin Šiagi, konateľ spoločnosti  
- technických: Ing. Martin Šiagi, konateľ spoločnosti

(ďalej ako zhotoviteľ)

(ďalej spoločne ako zmluvné strany alebo jednotlivu aj ako zmluvná strana)

## Čl. II

### Úvodné ustanovenie

- 2.1 Podkladom na uzatvorenie zmluvy je výberové konanie a ponuka úspešného uchádzača zo dňa 9. 5. 2016.

## Čl. III

### Predmet zmluvy

- 3.1 **Rozsah služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi spoločnosti za roky končiace sa 31. 12. 2016 a 31. 12. 2017, ktoré budú poskytnuté na základe tejto zmluvy:**

- 3.1.1 **Audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenského zákona o účtovníctve (slovenských postupov účtovania pre podnikateľov – štatutárny audit)**

Audítor vykoná audit účtovnej závierky zostavenej podľa slovenského zákona o účtovníctve a vydá správu o audite účtovnej závierky podľa slovenského zákona o účtovníctve za roky končiace sa 31. decembra 2016 a 31. decembra 2017.

Výsledkom týchto prác bude auditorská správa vypracovaná v slovenskom jazyku. SEPS budú doručené štyri výtlačky tejto správy.

- 3.1.2 **Audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou**

Audítor vykoná audit účtovnej závierky vypracovanej v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS), v znení prijatom Európskou úniou za obdobia uvedené v bode 3.1, vrátane overenia precenenia dlhodobého majetku SEPS v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou, ktoré objednávatel uskutočnil k 1.1.2016.

Výsledkom týchto prác bude výrok vypracovaný v súlade s Medzinárodnými štandardmi (IFRS). Správy budú vydané v anglickom a slovenskom jazyku. SEPS bude doručených päť výtlačkov týchto správ v slovenskom jazyku a päť výtlačkov v anglickom jazyku.

- 3.1.3 **Audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou**

Audítor vykoná audit konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za obdobia uvedené v bode 3.1.

Výsledkom týchto prác bude výrok spracovaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Správa bude vydaná v anglickom a slovenskom jazyku. SEPS bude doručených päť výtlačkov týchto správ v slovenskom jazyku a päť výtlačkov v anglickom jazyku.

#### **3.1.4 Overenie výročnej správy**

Audítor posúdi súlad výročnej správy s účtovnou závierkou podľa § 20 ods. 1 Zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. To znamená, že vo výročnej správe bude uvedená iba táto osobitná správa, a meno audítora sa nebude uvádzať v súvislosti s výročnou správou žiadnym iným spôsobom. Správa bude vypracovaná v slovenskom a anglickom jazyku.

3.1.5 Poskytne súčinnosť audítorovi pri audite Konsolidovaného celku ústrednej správy MF SR (umožní prístup k audítorskej dokumentácii).

3.2 Obidve zmluvné strany súhlasia so všetkými termínmi a podmienkami uvedenými v tejto zmluve a v súlade s Obchodným zákonníkom. Odborné náležitosti zmluvy sú v súlade s príslušnými ustanoveniami 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 aj ako „Zákon o audítoroch“).

### **Čl. IV. Termíny plnenia**

4.1 Predloženie správ:

4.1.1 Správu k auditu individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenského zákona do 10. 03. nasledujúceho roka.

4.1.2 Správu k auditu individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou do 10. 03. nasledujúceho roka.

4.1.3 Správu k auditu konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou do 20. 03. nasledujúceho roka.

4.1.4 Audítorskú správu na zverejnenie vo výročnej správe do 3 dní po doručení konečnej výročnej správy.

Termíny predbežného auditu, konečného auditu, ako aj zoznam podkladov potrebných na vykonanie auditu budú dohodnuté osobitne.

- 4.2 Predbežné verzie správ budú pred vydaním konečných správ predložené SEPS na posúdenie. Všetky konečné správy budú vydané bez zbytočného zdržiavania po písomnom súhlase vedenia SEPS s posledným návrhom správy predloženým vedeniu SEPS.
- 4.3 Audit bude vykonaný v súlade so smernicami vydanými Slovenskou komorou audítorov a s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

#### **Čl. V. Cena za poskytnuté služby**

- 5.1 Cena za služby uvedené v čl. III., bode 3.1 je stanovená dohodou zmluvných strán podľa § 3 Zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov na základe kalkulácie zhotoviteľa:

vo výške 49 000,- EUR bez DPH za rok 2016 (slovom štyridsaťdeväťtisíc EUR),

vo výške 34 000,- EUR bez DPH za rok 2017 (slovom tridsaťštyritisíc EUR),

Celková cena za obdobie 2016 – 2017 je 83 000,- EUR bez DPH (slovom osemdesiatťritisíc EUR).

- 5.2 K cene bude fakturovaná sadzba DPH, platná v čase vystavenia faktúry, v súlade so Zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o DPH).
- 5.3 Zhotoviteľ vystaví čiastkovú faktúru po ukončení predbežného auditu v danom roku vo výške 30 %, z celkovej ceny podľa bodu 5.1 tejto zmluvy, ktorú uhradí objednávateľ do 60 kalendárnych dní od doručenia faktúry.
- 5.4 Po ukončení odborných prác a po odovzdaní písomných výstupov uvedených v čl. IV, bode 4.1 zhotoviteľ vyfakturuje objednávateľovi zvyšnú čiastku, ktorá predstavuje 70 % z dohodnutej ceny. Faktúra bude splatná do 60 dní od doručenia faktúry objednávateľovi.
- 5.5 Faktúra musí obsahovať všetky náležitosti v súlade so Zákonom o DPH, označenie čísla zmluvy podľa evidencie objednávateľa a číslo účtu v tvare IBAN. Pokiaľ nebude obsahovať tieto náležitosti, objednávateľ je oprávnený túto faktúru vrátiť zhotoviteľovi na dopracovanie, resp. prepracovanie, pričom sa lehota splatnosti prerušuje a nová lehota splatnosti začína plynúť odo dňa doručenia novej faktúry objednávateľovi.
- 5.6 Zhotoviteľ vyhlasuje, že ku dňu podpisu tejto zmluvy neexistujú dôvody, na základe ktorých by objednávateľ mal, či mohol byť ručiteľom v zmysle ust. § 69 ods. 14 v nadväznosti na ust. § 69b zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) za daňovú povinnosť zhotoviteľa

vzniknutú z DPH, ktorú zhotoviteľ objednávateľovi fakturoval k cene podľa tejto zmluvy. Zhotoviteľ vyhlasuje a zaväzuje sa, že v priebehu trvania tejto zmluvy podá k DPH riadne daňové priznania a v prípade vzniku povinnosti zaplatí DPH a túto daň odvedie miestne príslušnému daňovému úradu do určenej lehoty splatnosti podľa platného zákona o DPH. Zhotoviteľ vyhlasuje, že nemá akýkoľvek úmysel neplatiť DPH vzťahujúcu sa k predmetu plnenia podľa tejto zmluvy, alebo úmysel skrátiť daň, či prípadne vylákať daňovú výhodu a nemá úmysel dostať sa do postavenia, kedy túto daň nebude môcť zaplatiť.

- 5.7 Zhotoviteľ je povinný informovať objednávateľa, ak v priebehu trvania ich záväzkového vzťahu vzniknú dôvody, na základe ktorých by objednávateľ mal, či mohol byť ručiteľom v zmysle ust. § 69 ods. 14 v nadväznosti na ust. § 69b zákona o DPH za daňovú povinnosť zhotoviteľa vzniknutú z DPH, ktorú zhotoviteľ objednávateľovi fakturoval k cene podľa tejto zmluvy, a to bezodkladne po ich vzniku (ďalej len „informačná povinnosť“).
- 5.8 Objednávateľ je oprávnený zadržať sumu zodpovedajúcu hodnote DPH zo všetkých fakturovaných plnení s dátumom vzniku daňovej povinnosti ku dňu zverejnenia zhotoviteľa v zozname osôb, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa ust. § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona o DPH vedenom Finančným riaditeľstvom SR (ďalej len „zoznam“), ako aj zo všetkých fakturovaných plnení po tomto dátume.
- 5.9 Zadržanie sumy zodpovedajúcej DPH z faktúr vystavených zhotoviteľom podľa tohto článku sa nepovažuje za omeškanie objednávateľa s úhradou predmetných faktúr.
- 5.10 Zadržaná suma za každú jednotlivú faktúru bude zhotoviteľovi vyplatená do 10 dní odo dňa, kedy objednávateľovi dôveryhodne preukáže, že daňovému úradu zaplatil DPH, ktorú bol povinný zaplatiť z plnenia poskytnutého objednávateľovi na základe vystavenej faktúry, a to písomným potvrdením príslušného daňového úradu o splnení si uvedenej povinnosti.
- 5.11 Ak objednávateľ v dôsledku zákonného ručenia podľa ust. § 69b zákona o DPH uhradí za zhotoviteľa DPH na základe rozhodnutia príslušného daňového úradu, alebo ak daňový úrad na základe rozhodnutia použije na úhradu nezaplatenej DPH nadmerný odpočet alebo jeho časť od objednávateľa, má objednávateľ nárok na náhradu takto vzniknutej škody voči zhotoviteľovi. Uhradením DPH podľa predchádzajúcej vety vzniká zhotoviteľovi právo na vrátenie objednávateľom zadržanej sumy z faktúry, z ktorej objednávateľ v dôsledku zákonného ručenia v zmysle ust. § 69b zákona o DPH uhradil za zhotoviteľa DPH.
- 5.12 Objednávateľ je oprávnený si započítať pohľadávku na náhradu škody v zmysle bodu 12 tohto článku voči pohľadávke zhotoviteľa na vrátenie zadržanej sumy z faktúry v zmysle tohto článku. V prípade ak z akýchkoľvek dôvodov nedošlo k zadržaniu sumy zodpovedajúcej hodnote DPH v zmysle tohto článku, tak objednávateľ je oprávnený si započítať pohľadávku na náhradu škody v zmysle tohto článku voči akejkoľvek inej pohľadávke zhotoviteľa voči objednávateľovi, a to aj pred lehotou splatnosti danej pohľadávky.

- 5.13 V prípade, ak po úhrade DPH objednávateľom v dôsledku zákonného ručenia v zmysle ust. § 69 ods. 14 v nadväznosti na ust. § 69b zákona o DPH dôjde aj k úhrade zodpovedajúcej DPH zo strany zhotoviteľa jeho správcovi dane, a ten následne vráti objednávateľovi ako zákonnému ručiteľovi ním uhradenú DPH resp. jej časť, prevedie objednávateľ bez zbytočného odkladu tieto finančné prostriedky na účet zhotoviteľa.
- 5.14 Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade, ak dôjde k zverejneniu zhotoviteľa v zozname počas trvania tejto zmluvy, je objednávateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy ku dňu doručenia písomného oznámenia objednávateľa zhotoviteľovi o odstúpení od zmluvy.

#### Čl. VI. Zmluvné pokuty

- 6.1 V prípade, že zhotoviteľ bude v omeškaní s plnením dohodnutých služieb v zmysle čl. III. tejto zmluvy, môže si objednávateľ uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 1M EURIBOR + 2% p. a. zo zmluvnej ceny za každý deň omeškania. Pre výpočet úroku sa použije hodnota 1M EURIBOR, ktorá je platná k prvému dňu omeškania s platbou.
- 6.2 V prípade omeškania objednávateľa s úhradou zmluvnej ceny na základe predloženej faktúry má zhotoviteľ právo na uplatnenie úroku z omeškania vo výške 1M EURIBOR + 2% p. a. z dlžnej sumy za každý aj začatý deň omeškania. Pre výpočet úroku sa použije hodnota 1M EURIBOR, ktorá je platná k prvému dňu omeškania s platbou.

#### Čl. VII. Všeobecné zmluvné podmienky zabezpečovania BOZP a OPP

- 7.1 Zhotoviteľ v zmysle rozsahu predmetu zmluvy a počas jej plnenia zodpovedá za zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarmi u svojich zamestnancov pri výkone zmluvných činností.
- 7.2 Objednávateľ v zmysle rozsahu predmetu zmluvy zabezpečí pred začatím jej plnenia pre zodpovedného vedúceho zamestnanca zhotoviteľa:

Meno a priezvisko: Ing. Martin Šiagi                      Funkcia: konateľ spoločnosti.

poučenie zamerané na problematiku dodržiavania predpisov bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarmi. Zhotoviteľ sa zaväzuje dodržiavať všeobecne záväzné predpisy v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ochrany pred požiarmi a interné predpisy objednávateľa.

- 7.3 Zhotoviteľ v zmysle rozsahu predmetu zmluvy a počas doby jej plnenia preberá na seba povinnosti ustanovené Zákonom č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov.

## **Čl. VIII. Závěrečné ustanovenia**

- 8.1 Zhotoviteľ bude v zmysle ustanovení § 30 Zákona o audítoroch zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení prác na predmete zmluvy. Správy, odporúčania a iné písomné materiály, ktoré vypracuje zhotoviteľ počas prác pre objednávateľa budú vyjadrovať jeho najpresnejší možný úsudok. Základom preň budú informácie a materiály poskytnuté objednávateľom alebo inak sprístupnené zhotoviteľovi.
- 8.2 Pri plnení zmluvy je zhotoviteľ povinný počínať si tak, aby nedochádzalo ku škodám na zdraví, na majetku, na prírode a životnom prostredí. Ak zhotoviteľ, resp. jeho subdodávateľia spôsobia v súvislosti s činnosťami, ktoré sú vykonávané v rámci plnenia predmetu zmluvy objednávateľovi škodu, zhotoviteľ sa zaväzuje objednávateľovi nahradiť túto škodu v plnom rozsahu.
- 8.3 Práva a povinnosti v tejto zmluve neupravené sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a ustanoveniami ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov platných na území Slovenskej republiky.
- 8.4 Obsah tejto zmluvy je možné meniť a doplňovať len po dohode zmluvných strán. Zmeny sa vykonávajú v písomnej forme dodatkami označenými poradovým číslom a budú podpísané zodpovednými osobami zastupujúcimi zmluvné strany.
- 8.5 Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia tejto zmluvy v súlade s ust. § 47a ods. 1 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov za podmienky predchádzajúceho schválenia formou rozhodnutia valného zhromaždenia SEPS.
- 8.6 Zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do 31.05.2018.
- 8.7 Zmluvné strany sa dohodli, že táto zmluva môže byť ukončená písomnou dohodou zmluvných strán alebo jednostranným odstúpením od zmluvy z dôvodu podstatného porušenia povinností zmluvnej strany uvedenej v článkoch III a IV tejto zmluvy. Oznámenie o odstúpení od zmluvy musí byť doručené listom druhej zmluvnej strane na adresu jej sídla a nadobudne účinnosť dňom jeho doručenia druhej zmluvnej strane. Výpovedná lehota je 30 kalendárnych dní a začína plynúť odo dňa doručenia výpovede druhej zmluvnej strane. Výpoveď musí byť zaslaná doporučeným listom druhej zmluvnej strane na adresu jej sídla.
- 8.8 Nakoľko spoločnosť SEPS je povinnou osobou v zmysle Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení (ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám), zmluvné strany sú oboznámené s tým, že zmluva a daňové doklady súvisiace so zmluvou budú zverejnené takým spôsobom, ktorým pre povinne zverejňované zmluvy, objednávky a faktúry ukladá zákon o slobodnom prístupe k informáciám vo svojich ust. § 5a a 5b.

8.9 Zmluva bola vyhotovená v štyroch vyhotoveniach, z ktorých každá zo zmluvných strán dostane po dve vyhotovenia.

8.10 Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluva nebola uzatvorená v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok a predstavuje prejav ich vôle, ktorý je urobený slobodne, vážne, určite a zrozumiteľne, a ktorý nie je urobený v omyle a svojím obsahom alebo účelom neodporuje alebo neobchádza zákon. Ďalej zmluvné strany vyhlasujú, že ich zmluvná voľnosť nie je žiadnym spôsobom obmedzená, sú spôsobilé na uzatvorenie tejto zmluvy a jej plnenie je možné, sú oboznámené s jej obsahom a bez výhrad s ňou súhlasia, na znak čoho k tejto zmluve pripájajú svoje podpisy.

V Bratislave

V 34

Za objednávateľa:

Za zhotoviteľa:

.....  
Ing. Miroslav Stejskal  
predseda predstavenstva

Ing. Martin Šiagi  
konateľ spoločnosti

...  
Ing. Michal Pokorný  
podpredseda predstavenstva