

## ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

**TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.**

sídlo: Brečtanová 1, 830 07 Bratislava

IČO: 31 340 822

DIČ: 2020341455 IČ DPH: SK2020341455

zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka číslo: 499/B

konajúca prostredníctvom: Ing. Marek Kaňka, predseda predstavenstva a Mgr. Oliver Felszeghy, MBA, podpredseda predstavenstva

email: [REDACTED]

peňažný ústav: Tatra banka, a.s.

IBAN: SK17 1100 0000 0026 2102 0708

(ďalej aj len ako "spoločnosť TIPOS")

a

**PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.**

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

IČO: 35 739 347

DIČ: 2020270021 IČ DPH: SK2020270021

zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka číslo: 16611/B

konajúca prostredníctvom: Ing. Štefan Čupil, partner splnomocnený konateľom

email: [REDACTED]

peňažný ústav: Tatra banka, a.s.

IBAN: SK71 1100 0000 0026 2374 0004

(ďalej aj len ako "Auditor")

(Spoločnosť TIPOS a Auditor ďalej aj len ako "Zmluvné strany" alebo jednotlivo "Zmluvná strana")

### NAKOŤKO

- A. Spoločnosť TIPOS má záujem o výkon štatutárneho auditu za príslušné účtovné obdobie, a to v súlade s platnou právnou úpravou Slovenskej republiky a medzinárodnými audítorskými štandardmi vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov;
- B. Auditor je subjekt, ktorý má potrebné odborné kapacity a skúsenosti potrebné pre riadny výkon štatutárneho auditu;
- C. Zmluvné strany majú záujem definovať svoje práva a povinnosti pri plnení predmetu tejto zmluvy o poskytovaní audítorských služieb, a to tak, aby tieto boli zodpovedajúce postaveniu oboch Zmluvných strán;

Zmluvné strany sa nižšie uvedeného dňa, mesiaca a roka dohodli na tejto zmluve o poskytovaní audítorských služieb (ďalej aj len ako "Zmluva") uzatvorenej podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení a § 23 ods. 5 zákona 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.

## ČLÁNOK 1 DEFINÍCIE

### **Auditom**

- 1.1 *Auditom* sa na účely tejto Zmluvy rozumie overenie individuálnej účtovnej závierky spoločnosti TIPOS vrátane kontroly účtovníctva k 31.12.2020 a overenie súladu individuálnej výročnej správy spoločnosti TIPOS s individuálnou účtovnou závierkou za príslušné účtovné obdobie podľa zákona o účtovníctve, a to v rámci poskytovania Služby podľa tejto Zmluvy.

### **Autorským zákonom**

- 1.2 *Autorským zákonom* sa na účely tejto Zmluvy rozumie zákon č. 185/2015 Z. z. autorský zákon v platnom znení.

### **Medzinárodné audítorské štandardy**

- 1.3 *Medzinárodnými audítorskými štandardmi* sa na účely tejto Zmluvy rozumejú medzinárodné usmernenia na kontrolu kvality ISQC 1-99 pri výkone auditu a poskytovaní iných uisťovacích a súvisiacich audítorských služieb vydané Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC) vrátane ich aktualizovaných znení a akýchkoľvek doplnení v čase účinnosti tejto Zmluvy.

### **Obchodný zákonník**

- 1.4 *Obchodným zákonníkom* sa na účely tejto Zmluvy rozumie zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení.

### **Odmena**

- 1.5 *Odmenu* sa na účely tejto Zmluvy rozumie peňažné ohodnotenie prislúchajúce Audítorovi za Službu poskytnutú spoločnosti TIPOS podľa tejto Zmluvy, ktorého výška je určená podľa článku 4 tejto Zmluvy.

### **Služba**

- 1.6 *Službou* sa na účely tejto Zmluvy rozumie vykonávanie Auditom za príslušné účtovné obdobie, a to v súlade s prílohou č. 1 Zmluvy.

### **Zákon o DPH**

- 1.7 *Zákonom o DPH* sa na účely tejto Zmluvy rozumie zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení.

### **Zákon o nelegálnom zamestnávaní**

- 1.8 *Zákonom o nelegálnom zamestnávaní* sa na účely tejto Zmluvy rozumie zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

### **Zákon o registri partnerov**

- 1.9 *Zákonom o registri partnerov* sa na účely tejto Zmluvy rozumie zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

### **Zákon o štatutárnom audite**

- 1.10 *Zákonom o štatutárnom audite* sa na účely tejto Zmluvy rozumie zákon 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.

### **Zákon o účtovníctve**

- 1.11 *Zákonom o účtovníctve* sa na účely tejto Zmluvy rozumie zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

## ČLÁNOK 2 PREDMET ZMLUVY

- 2.1 Audítora sa zaväzuje poskytnúť spoločnosti TIPOS Službu riadne a včas, a to v súlade s príslušnými platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky a Medzinárodnými audítorskými štandardmi, pričom spoločnosť TIPOS sa zaväzuje za riadne a včas poskytnutú Službu zaplatiť Odmenu podľa článku 4 Zmluvy.

## ČLÁNOK 3 ZÁVÄZKY ZMLUVNÝCH STRÁN A ZÁKLADNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA SLUŽBY

### *Záväzky Audítora*

- 3.1 Audítora sa zaväzuje najmä:
- 3.1.1 poskytovať Službu riadne a včas, a to v súlade s časovým harmonogramom tvoriacim prílohu č. 1 Zmluvy, ak nie je Zmluvnými stranami dohodnuté inak;
  - 3.1.2 poskytovať Službu v uzamykateľných priestoroch určených spoločnosťou TIPOS v súlade s účelom poskytovania Služby;
  - 3.1.3 pri poskytovaní Služby postupovať s náležitou odbornou starostlivosťou, svedomite a nestranne, pričom je viazaný dodržiavať všetky všeobecne záväzné právne predpisy platné v Slovenskej republike, a to najmä Zákon o účtovníctve a Zákon o štatutárnom audite, Medzinárodné audítorské štandardy, štatúty Slovenskej komory audítora, jej smernice a ňou vydaný etický kódex, ako aj rozhodnutia a vyjadrenia príslušných orgánov v oblasti verejnej správy; týmto nie je dotknutá zodpovednosť Audítora za riadne, včasné a odborné poskytnutie Služby, ak nie je výslovne uvedené inak;
  - 3.1.4 predložiť spoločnosti TIPOS bezodkladne, v súlade s časovým harmonogramom písomný zoznam dokladov a iných dokumentov, informácií a vysvetlení nevyhnutne potrebných na riadny výkon Audit (ďalej aj len ako "Podkladový materiál"), ktoré spoločnosť TIPOS poskytne Audítora v ním vyžiadanej forme, výlučne za účelom poskytovania takejto Služby a v lehote určenej dohodou Zmluvných strán;
  - 3.1.5 udeliť oprávnenia a súhlasy podľa článku 8 Zmluvy;
  - 3.1.6 umožňovať spoločnosti TIPOS kontrolu poskytovania Služby a to najmä, ale nielen, poskytovaním vysvetlení zvolených postupov pri poskytovaní Služby;
  - 3.1.7 počas doby poskytovania Služby v priestoroch spoločnosti TIPOS dodržiavať pokyny spoločnosti TIPOS týkajúce sa dodržiavania predpisov o bezpečnosti práce a pokyny a opatrenia prijaté spoločnosťou TIPOS v súvislosti s pandemiou COVID-19, taktiež je povinný konať tak, aby čo najmenej zasahoval do bežnej prevádzky spoločnosti TIPOS, pričom zdržiavanie sa v priestoroch spoločnosti TIPOS obmedzí Audítora na nevyhnutnú dobu, ktorá je potrebná k splneniu predmetu Zmluvy;
  - 3.1.8 bezodkladne písomne informovať spoločnosť TIPOS o nesprávnosti a/alebo nevhodnosti Podkladových materiálov; ak tieto Podkladové materiály prekážajú v riadnom poskytnutí Služby, je Audítora oprávnený poskytnutie Služby obmedziť alebo, ak to vyžadujú okolnosti, poskytnutie Služby aj úplne prerušiť do doby zmeny/úpravy/doplnenia Podkladových materiálov alebo písomného oznámenia, že spoločnosť TIPOS trvá na poskytnutí Služby podľa Podkladových materiálov; ak spoločnosť TIPOS na poskytnutí Služby podľa sprístupnených Podkladových materiálov trvá, Audítora nezodpovedá za vady poskytnutej Služby; tým nie sú dotknuté povinnosti Audítora poskytovať Službu v súlade so Zákonom o štatutárnom audite a Medzinárodnými audítorskými štandardmi;
  - 3.1.9 v rámci poskytovania Služby vypracovať správu pre vedenie spoločnosti TIPOS a list odporúčaní pre vedenie spoločnosti TIPOS, ktoré budú obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu Audit a odporúčania pre vedenie spoločnosti TIPOS;
  - 3.1.10 akúkoľvek písomnú dokumentáciu v rámci poskytovania Služby prediskutovať so

- spoločnosťou TIPOS, a to bez zbytočného odkladu po ich vypracovaní a odovzdať ich v súlade s časovým harmonogramom podľa prílohy č. 1 Zmluvy a podľa bodu 3.3 článku 3 Zmluvy; za týmto účelom si Zmluvné strany poskytnú súčinnosť;
- 3.1.11 nadobudnutím účinnosti tejto Zmluvy poskytnúť spoločnosti TIPOS akýkoľvek súhlas na zverejnenie dokumentácie zhotovenej v rámci poskytovania Služby, ak takéto zverejnenie vyplýva z osobitného predpisu;
  - 3.1.12 spolupracovať so spoločnosťou TIPOS a poskytovať jej všetky informácie potrebné na riadne poskytnutie Služby, ako aj informovať ju o všetkých skutočnostiach, ktoré môžu mať z hľadiska poskytovania Služby význam;
  - 3.1.13 bezodkladne písomne oznámiť spoločnosti TIPOS, a to minimálne 2 (dva) dni vopred prekážku brániacu alebo významne sťažujúcu poskytnutie Služby alebo odovzdanie dokumentácie podľa tejto Zmluvy; v takomto prípade sa Zmluvné strany dohodnú na ďalšom postupe tak, aby poskytovanie Služby bolo čo najplynulejšie a prerušené len na nevyhnutný čas, ktorý nie je v rozpore s platnou právnou úpravou; tým nie je dotknutý akýkoľvek nárok spoločnosti TIPOS podľa tejto Zmluvy alebo všeobecne záväzného právneho predpisu.

#### ***Závazky spoločnosti TIPOS***

- 3.2 Spoločnosť TIPOS sa zaväzuje najmä:
  - 3.2.1 prevziať riadne a včas výsledok poskytnutej Služby vrátane zhotovenej písomnej dokumentácie, ak to je potrebné alebo možné vzhľadom na jej povahu;
  - 3.2.2 za riadne poskytnutú Službu zaplatiť Odmenu, resp. jej dotknutú časť, podľa článku 4 Zmluvy;
  - 3.2.3 poskytovať primeranú súčinnosť Audítorovi potrebnú na riadne a včasné poskytnutie Služby;
  - 3.2.4 odovzdať Audítorovi Podkladový materiál, ktorý je nevyhnutne potrebný na poskytovanie Služby v rozsahu tejto Zmluvy.

#### ***Vyhotovenie a prevzatie písomnej dokumentácie***

- 3.3 Audítor je povinný vyhotoviť písomnú dokumentáciu podľa tejto Zmluvy v 5 (piatich) rovnopisoch a odovzdať ju spoločnosti TIPOS na základe preberacieho protokolu podpísaného oboma Zmluvnými stranami, a to najneskôr v lehotách uvedených v prílohe č. 1 Zmluvy; dňom protokolárneho odovzdania písomnej dokumentácie Audítorom sa spoločnosť TIPOS stáva jej vlastníkom. Zmluvné strany sa dohodli, že správa audítora je určená štatutárnemu orgánu spoločnosti TIPOS, a ak to Audítor v správe audítora výslovne uvedie, môžu byť určené aj akcionárovi spoločnosti TIPOS. Správa audítora nebude vydávaná pre potreby tretích strán, a preto s výnimkou prípadov stanovených zákonom nepreberá Audítor žiadne povinnosti či zodpovednosť voči akejkolvek strane, ktorej jeho správa nebola určená.
- 3.4 Audítor je povinný aspoň 1 (jeden) pracovný deň pred odovzdaním písomnej dokumentácie podľa bodu 3.3 článku 3 Zmluvy o tejto skutočnosti spoločnosť TIPOS informovať, a to aspoň telefonicky s následným potvrdením vo forme e-mailu, pričom samotné odovzdanie takejto písomnej dokumentácie, ak sa Zmluvné strany nedohodli inak, možno uskutočniť v pracovných dňoch v čase medzi 8.00 hod. a 16.00 hod. s upresnením konkrétneho termínu odovzdania v dostatočnom časovom predstihu (aspoň 3 hodiny vopred), ak z dohody v zmysle tohto bodu článku nevyplýva inak.

## **ČLÁNOK 4 ODMENA**

#### ***Výška Odmeny***

- 4.1 Odmena za poskytovanie Služby je určená vo výške EUR 44 500 (štyridsaťštyritisícpäťsto eur) bez dane z pridanej hodnoty, pričom nárok na Odmenu vzniká dňom, kedy je riadne poskytnutá posledná Služba špecifikovaná v prílohe č. 1 Zmluvy.

- 4.2 Audítor vyhlasuje a zaručuje sa, že Odmena zahŕňa akékoľvek a všetky náklady, poplatky, dane (okrem dane z pridanej hodnoty), výdavky a akékoľvek iné plnenia a náhrady spojené s plnením Služby podľa tejto Zmluvy a zahŕňa aj primeraný zisk. Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností platí, že Audítor nemá nárok na akúkoľvek osobitnú náhradu alebo inú formu kompenzácie nákladov, výdavkov alebo iných plnení vynaložených pri plnení svojich povinností podľa tejto Zmluvy. Zmluvné strany sa súčasne pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností výslovne dohodli, že Audítor nemá nárok na odmenu za poskytovanie Služby podľa tejto Zmluvy nad rámec Odmeny podľa bodu 4.1 tohto článku Zmluvy.

#### ***Fakturácia***

- 4.3 Audítor je povinný vystaviť faktúru do 15 (pätnástich) dní odo dňa vzniku nároku na Odmenu podľa bodu 4.1 tohto článku. Splatnosť faktúry je 30 (tridsať) dní plynúcich od jej doručenia spoločnosti TIPOS.
- 4.4 Súčasťou faktúry na Odmenu je aj súvisiaci preberací protokol k písomnej dokumentácii dodanej Audítorm podľa prílohy č. 1 Zmluvy.
- 4.5 Ak faktúra neobsahuje všetky náležitosti podľa platných a účinných všeobecne záväzných právnych predpisov alebo, ak nie je k nej priložený súvisiaci preberací protokol podľa bodu 3.3 článku 3 Zmluvy, spoločnosť TIPOS je oprávnená takúto faktúru vrátiť Audítorovi na opravu a/alebo doplnenie, pričom na takúto faktúru sa neprihliada; po doručení riadne opravenej alebo doplnenej faktúry spoločnosti TIPOS začína plynúť nová lehota splatnosti takto doručenej faktúry.
- 4.6 Fakturovaná Odmena sa považuje za uhradenú dňom odpísania príslušnej fakturovanej sumy z účtu Objednávateľa v prospech účtu uvedeného na príslušnej faktúre.

#### ***Ručenie za daň z pridanej hodnoty***

- 4.7 Spoločnosť TIPOS je oprávnená zadržať časť peňažnej sumy uvedenej vo vystavenej faktúre prislúchajúcej k jednotlivým častiam Odmeny ako daň z pridanej hodnoty (ďalej aj len ako "časť peňažnej sumy") pred úhradou faktúry, ak z okolností prípadu vyplýva, že spoločnosť TIPOS bude povinná ako ručiteľ uhradiť daň z pridanej hodnoty za Audítora v zmysle § 69b Zákona o DPH, a to najmä podľa § 69 ods. 14 Zákona o DPH.
- 4.8 Zadržanie časti peňažnej sumy podľa predchádzajúceho bodu tohto článku Zmluvy vyplýva z možného ručenia za daň z pridanej hodnoty z predchádzajúceho stupňa bez ohľadu na deň vystavenia faktúry.
- 4.9 Zadržanie časti peňažnej sumy nie je porušením zmluvnej povinnosti zo strany spoločnosti TIPOS a nie je možné považovať takéto konanie spoločnosti TIPOS za neuhradenie faktúry v plnej výške a spoločnosť TIPOS preto nie je v omeškaní s úhradou súvisiacej časti Odmeny.
- 4.10 Spoločnosť TIPOS oznámi Audítorovi zadržanie časti peňažnej sumy v zmysle tohto článku Zmluvy bez zbytočného odkladu, a to elektronicky. Audítor nemá nárok na úhradu akejkoľvek možnej škody, ako ani akýchkoľvek úrokov z omeškania, spojených so zadržaním časti peňažnej sumy.
- 4.11 Spoločnosť TIPOS uvoľní zadržanú časť peňažnej sumy nasledovne:
- 4.11.1 v prospech Audítora, ak sa preukáže, že pominuli skutočnosti, ktoré k zadržaniu časti peňažnej sumy viedli;
- 4.11.2 v zmysle rozhodnutia daňového úradu miestne príslušného Audítorovi, pričom dňom zadania príkazu na úhradu časti peňažnej sumy z bankového účtu spoločnosť TIPOS sa táto úhrada započítava voči účtovnej pohľadávke Audítora, s čím Zmluvné strany

výslovne súhlasia.

- 4.12 V prípade, ak došlo k úhrade nezaplatenej dane z pridanej hodnoty alebo jej časti aj zo strany Audítora a zároveň aj zo strany spoločnosti TIPOS a daňový úrad miestne príslušný Audítorovi vráti v zmysle Zákona o DPH úhradu dane z pridanej hodnoty alebo jej časti spoločnosti TIPOS, je spoločnosť TIPOS povinná takto vrátenú peňažnú sumu poukázať na bankový účet Audítora uvedený v záhlaví tejto Zmluvy, resp. v príslušnej faktúre, a to v prípade, ak sa jedná o peňažnú sumu zadržanú podľa bodu 4.7 tohto článku Zmluvy.

#### *Elektronická výmena údajov*

- 4.13 Zmluvné strany si dohodli elektronickú výmenu údajov a tento postup súvisiaci s vystavovaním faktúr a s ich zasielaním elektronickou cestou spoločnosti TIPOS:
- 4.13.1 spoločnosť TIPOS udeľuje explicitný súhlas na to, aby Audítor posielal akékoľvek faktúry, ktoré budú vystavené na základe tejto Zmluvy v elektronickej forme;
- 4.13.2 faktúra vystavená a doručená podľa podmienok dohodnutých medzi Zmluvnými stranami, sa považuje za faktúru na účely Zákona o DPH;
- 4.13.3 Zmluvné strany sa dohodli na tomto postupe zabezpečujúcom vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry od jej vydania do konca obdobia na uchovávanie faktúry:
- faktúry budú Audítorm vystavované v listinnej forme alebo v elektronickej forme, pričom spoločnosti TIPOS budú vždy doručené v elektronickej forme vo formáte .pdf súboru (ďalej aj len ako “elektronická faktúra”); ak Audítor disponuje potrebným vybavením, je povinný zaslať elektronickú faktúru vo formáte .pdf súboru, ktorý je needitovateľný, ale umožňuje kopírovanie textu;
  - ak chce Audítor doručiť elektronickú faktúru v inom formáte ako vo formáte .pdf súboru, môže tak urobiť len s predchádzajúcim súhlasom spoločnosti TIPOS, pričom aj tento iný formát musí zaručovať splnenie požiadaviek na elektronické faktúry uvedené v úvode bodu 4.6.3;
  - prílohy elektronickej faktúry doručenej spoločnosti TIPOS budú rovnako v elektronickej forme, pričom budú zasielané spolu s elektronickou faktúrou a budú prednostne vyhotovené vo formáte .pdf súboru, ak to ich povaha umožní, inak budú vyhotovené v rôznych formátoch (napríklad .doc, .docx, .xls, .xlsx, .tif, .jpeg) tak, ako to vyžaduje povaha a obsah prílohy;
  - ak Audítor a aj spoločnosť TIPOS disponujú potrebným softvérom a hardvérom na aplikovanie kvalifikovaného elektronického podpisu [najmä zákon č. 272/2016 Z. z. o dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o dôveryhodných službách) v platnom znení], je Audítor s predchádzajúcim súhlasom spoločnosti TIPOS oprávnený zasielať spoločnosti TIPOS elektronické faktúry podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom (spoločnosť TIPOS môže súhlas udeliť písomne alebo formou e-mailu);
  - Zmluvné strany nesmú do vystavenej elektronickej faktúry, vrátane jej príloh, zasahovať a ani akýmkoľvek spôsobom meniť ich obsah;
  - Zmluvné strany sú povinné zabezpečiť riadnu a čitateľnú archiváciu elektronickej faktúr počas celej doby ich uchovávaní;
  - Audítor je povinný pri vystavovaní elektronickej faktúry a pri jej zasielaní spoločnosti TIPOS postupovať s náležitou starostlivosťou tak, aby minimalizoval možnosť straty, poškodenia alebo neúplnosti údajov obsiahnutých v elektronickej faktúre a v jej prílohách;
  - elektronická faktúra sa bude považovať za doručeníu 1. (prvý) pracovný deň nasledujúci po dni preukázateľného odoslania elektronickej faktúry Audítorm na určenú e-mailovú adresu spoločnosti TIPOS; za predpokladu, že to technické a softvérové vybavenie spoločnosti TIPOS umožňuje, spoločnosť TIPOS formou automatického odoslania e-mailu potvrdí prijatie e-mailu, ktorého prílohou bola

- elektronická faktúra (automatické potvrdenie o prijatí e-mailu bude odoslané na e-mailovú adresu Audítora, z ktorej bol odoslaný e-mail s elektronickou faktúrou);
- i) ak elektronická faktúra nebude doručená na určenú e-mailovú adresu spoločnosti TIPOS, bude ju Audítor povinný opätovne odoslať, a to bez zbytočného odkladu a súčasne spoločnosť TIPOS e-mailom (prípadne telefonicky) upovedomiť o tom, že mu bola opätovne odoslaná elektronická faktúra; v prípade, ak nebude elektronická faktúra doručená na takúto e-mailovú adresu spoločnosti TIPOS ani na základe opätovného odoslania elektronickej faktúry, bude Audítor povinný do 2 (dvoch) pracovných dní odo dňa oznámenia, že nedošlo k doručeniu elektronickej faktúry ani na základe opätovného odoslania, vystaviť faktúru, resp. opis faktúry v listinnej podobe a odoslať ho na adresu sídla spoločnosti TIPOS uvedenú v tejto Zmluve, inak na adresu sídla spoločnosti TIPOS uvedenú v obchodnom registri;
- 4.13.4 Audítor je povinný zasielať elektronické faktúry spĺňajúce podmienky uvedené v tomto článku na určenú e-mailovú adresu spoločnosti TIPOS;
- 4.13.5 Spoločnosť TIPOS je oprávnená:
- a) zmeniť určenú e-mailovú adresu pre doručovanie elektronických faktúr, pričom je povinná túto zmenu Audítorovi vopred oznámiť písomne alebo formou e-mailu; účinnosť zmeny nastáva 3. (tretím) dňom odo dňa doručenia takéhoto oznámenia adresátovi, ak v oznámení nie je uvedený neskorší dátum účinnosti oznámenia;
- b) požadovať doručovanie elektronických faktúr aj na viac ako na 1 (jednu) e-mailovú adresu, najviac však na 3 (tri) e-mailové adresy, ktoré musia byť Audítorovi oznámené podľa tohto článku Zmluvy;
- 4.13.6 Zmluvné strany vyhlasujú, že postup dohodnutý medzi Zmluvnými stranami pri vystavovaní a zasielaní elektronických faktúr uvedený v tomto článku, je dostatočný na to, aby boli splnené podmienky uvedené v úvode bodu 4.13.3 článku 4 Zmluvy.

## **ČLÁNOK 5 VYHLÁSENIA A ZÁRUKY**

### ***Vyhlásenia Zmluvných strán***

- 5.1 Zmluvné strany vyhlasujú, že sú v plnom rozsahu spôsobilé na uzatvorenie tejto Zmluvy a plnenie záväzkov vyplývajúcich z tejto Zmluvy a táto Zmluva zakladá ich zákonný a platný záväzok, vymožitelný voči nim v súlade s jej ustanoveniami.
- 5.2 Zmluvné strany vyhlasujú, že sa neuskutočnili žiadne úkony a neprebiehajú žiadne konania pred akýmkoľvek súdom, rozhodcovským súdom alebo rozhodcom, štátnym alebo iným orgánom verejnej správy, ktoré by mohli ovplyvniť zákonnosť, platnosť alebo vymožitelnosť tejto Zmluvy vo vzťahu ku Zmluvným stranám alebo ich schopnosti splniť si svoje záväzky vyplývajúce z tejto Zmluvy a podľa vedomosti Zmluvných strán sa žiadne takéto úkony nepripravujú.

### ***Osobitné vyhlásenia a záruky Audítora***

- 5.3 Audítor vyhlasuje a zaručuje sa, že:
- 5.3.1 všetky skutočnosti, vyhlásenia a záruky uvedené v ponuke Audítora sú pravdivé;
- 5.3.2 spĺňa podmienku nezávislosti v zmysle § 21 Zákona o štatutárnom audite;
- 5.3.3 je odborne spôsobilý na plnenie povinností podľa tejto Zmluvy a disponuje všetkými oprávneniami a licenciami potrebnými pre poskytovanie Služby a dostatočnými odbornými kapacitami a znalosťami ako aj personálnym a materiálnym substrátom na vykonávanie Audit, ktoré sú pre poskytovanie Služby potrebné v zmysle platných právnych predpisov a Medzinárodných audítorských štandardov;
- 5.3.4 povinnosti vyplývajúce mu z tejto Zmluvy uskutoční sám, ak z tejto Zmluvy nevyplýva inak;
- 5.3.5 nie je v likvidácii ani nebolo rozhodnuté o jeho zrušení;
- 5.3.6 nie je v kríze a ani mu kríza podľa Obchodného zákonníka nehrozí a nie je v úpadku ani mu úpadok podľa zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene

- a doplnení niektorých zákonov v platnom znení nehrozí;
- 5.3.7 riadne si plnil a plní všetky svoje zákonné povinnosti, a to najmä, ale nielen, v oblasti daní, odvodov a poistenia;
- 5.3.8 nepodal návrh na vyhlásenie konkurzu alebo povolenie reštrukturalizácie na majetok Audítora a takýto návrh sa podľa jeho vedomostí ani nepripravuje;
- 5.3.9 nie je voči nemu vedené žiadne exekučné konanie;
- 5.3.10 neexistuje žiadna iná skutočnosť, ktorá by mohla mať nepriaznivý vplyv na plnenie povinností Audítora uvedených v tejto Zmluve v takej kvalite, ktorá by ohrozila plnenie Zmluvy riadne a včas, s odbornou starostlivosťou a v súlade s poctivým obchodným stykom;
- 5.3.11 neexistuje a ani nie je žiadny dôvod predpokladať existenciu dôvodu na zrušenie registrácie Audítora pre daň z pridanej hodnoty podľa Zákona o DPH;
- 5.3.12 mu nebolo uložené ochranné opatrenie zhabania majetku alebo trest prepadnutia majetku;
- 5.3.13 nebol on, ani jeho štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, prokurista alebo člen dozornej rady právoplatne odsúdený za trestný čin korupcie, za trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskej únie, za trestný čin legalizácie príjmu z trestnej činnosti, za trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny alebo za trestný čin založenia, zosnovania alebo podporovania teroristickej skupiny alebo za trestný čin terorizmu a niektorých foriem účasti na terorizme, alebo za trestný čin obchodovania s ľuďmi;
- 5.3.14 nebol on, ani jeho štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, prokurista alebo člen dozornej rady právoplatne odsúdený za akýkoľvek úmyselný trestný čin alebo trestný čin, ktorého skutková podstata súvisí s podnikaním alebo trestný čin machinácie vo verejnom obstarávaní alebo vo verejnej dražbe;
- 5.3.15 nebolo voči nemu začaté konkurzné konanie, nebol na jeho majetok vyhlásený konkurz, ani nebolo proti nemu zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku alebo zrušený konkurz pre nedostatok majetku;
- 5.3.16 nebolo voči nemu začaté reštrukturalizačné konanie ani nepoveril správcu vypracovaním reštrukturalizačného posudku a ani nedal svojmu veriteľovi súhlas na vypracovanie reštrukturalizačného posudku správcom;
- 5.3.17 nemá nedoplatky poistného na zdravotnom poistení, sociálnom poistení a príspevkoch na starobnom dôchodkovom sporení v Slovenskej republike alebo v štáte sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu;
- 5.3.18 nemá daňové nedoplatky v Slovenskej republike alebo v štáte sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu;
- 5.3.19 nedopustil sa v predchádzajúcich 3 (troch) rokoch závažného porušenia profesijných povinností, ktoré možno preukázať a povinností v oblasti ochrany životného prostredia, sociálneho práva alebo pracovného práva podľa osobitných predpisov, za ktoré mu bola právoplatne uložená sankcia, ktorú možno preukázať;
- 5.3.20 nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní potvrdený konečným rozhodnutím v Slovenskej republike alebo v štáte sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu;
- 5.3.21 sa nesnažil a ani sa nebude snažiť o získanie žiadnej finančnej alebo hmotnej výhody v prospech alebo od niekoho, ani ju neudelil a ani neudelí, nevyhľadával a ani nevyhľadá a neprijal a ani neprijme, ak by bola takáto výhoda založená na nezákonnom postupe alebo korupcii, či už priamo alebo nepriamo, a predstavovala by stimul alebo odmenu spojenú s plnením Zmluvy;
- 5.3.22 bude dodržiavať Etický kódex dodávateľa vydaný spoločnosťou TIPOS, ktorý je prílohou č. 2 Zmluvy;
- 5.3.23 bude spracovávať osobné údaje v postavení prevádzkovateľa, a to v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) v platnom znení a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi na úseku ochrany osobných údajov v rozsahu nevyhnutnom na poskytovanie Služby v súlade s touto Zmluvou.



### *Nezávislosť Audítora*

- 5.4 Audítor sa vyvaruje akýchkoľvek kontaktov, ktoré by mohli ohroziť jeho nezávislosť. Okrem toho, Audítor je povinný prijať všetky nevyhnutné opatrenia s cieľom predísť akejkoľvek situácii, ktorá by mohla ohroziť nestranné a objektívne plnenie tejto Zmluvy. Konflikt záujmov by mohol vzniknúť najmä v dôsledku ekonomických záujmov, politickej alebo národnej spriaznenosti, rodinných či citových väzieb alebo akýchkoľvek iných vzťahov alebo spoločných záujmov. Každý konflikt záujmov, ktorý vznikne počas plnenia tejto Zmluvy, musí byť bezodkladne písomne oznámený spoločnosti TIPOS. V prípade konfliktu záujmov Audítor okamžite prijme všetky opatrenia potrebné na jeho ukončenie.
- 5.5 Spoločnosť TIPOS si vyhradzuje právo overiť, či sú opatrenia uvedené v predchádzajúcom bode tohto článku Zmluvy primerané, a v prípade potreby môže vyžadovať prijatie dodatočných opatrení v lehote, ktorú sama určí; spoločnosť TIPOS je za týmto účelom oprávnená vyžiadať od Audítora dodatočné písomné vyjadrenie a/alebo podklady alebo inú dokumentáciu preukazujúcu splnenie podmienky uvedenej v bode 5.4 tohto článku Zmluvy. Audítor zabezpečí, aby sa jeho zamestnanci nedostali do situácie, ktorá by mohla viesť ku konfliktu záujmov. Bez toho, aby bol dotknutý bod 5.4 tohto článku Zmluvy, Audítor okamžite a bez akéhokoľvek odškodnenia zo strany spoločnosti TIPOS nahradí každého svojho zamestnanca a/alebo subdodávateľa, ktorý je takejto situácii vystavený.
- 5.6 Vyhlásenia a záruky uvedené v tomto článku sú pravdivé a presné vo všetkých podstatných aspektoch, nie sú v žiadnom podstatnom a významnom ohľade zavádzajúce a neopomínajú uviesť žiadnu podstatnú skutočnosť a považujú sa za opakované a trvajúce počas celej doby platnosti a účinnosti tejto Zmluvy.
- 5.7 Audítor je povinný informovať spoločnosť TIPOS o vzniku akejkoľvek skutočnosti alebo jej zmene, ktorá má vplyv na pravdivosť ktoréhokoľvek z vyhlásení uvedených v tomto článku, a to bez zbytočného odkladu.
- 5.8 Akákoľvek nepravdivosť alebo porušenie akéhokoľvek vyhlásenia alebo záväzku Audítora uvedeného v tomto článku tejto Zmluvy sa považuje za podstatné porušenie tejto Zmluvy a zakladá právo na odstúpenie od tejto Zmluvy zo strany spoločnosti TIPOS; nárok spoločnosti TIPOS na náhradu škody tým nie je dotknutý. Tým nie je dotknutá možnosť spoločnosti TIPOS odstúpiť od tejto Zmluvy v prípadoch predvídaných príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

### *Subdodávatelia*

- 5.9 Audítor vyhlasuje, že v čase uzatvorenia Zmluvy nie je známy žiadny subdodávateľ, prostredníctvom ktorého by Audítor plnil svoje povinnosti podľa tejto Zmluvy, a to okrem osôb spriaznených s Audítorom; pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností však platí, že Audítor je povinný uplatniť postup podľa tohto bodu. Audítor je povinný písomne predložiť spoločnosti TIPOS na schválenie každého subdodávateľa, ktorý by sa mal podieľať na plnení povinností podľa tejto Zmluvy; bez udelenia predchádzajúceho písomného súhlasu spoločnosti TIPOS, takéhoto subdodávateľa nemožno použiť na plnenie povinností Audítora podľa tejto Zmluvy. Spoločnosť TIPOS je povinná sa písomne vyjadriť bez zbytočného odkladu od obdržania písomnej žiadosti Audítora, či s použitím subdodávateľa súhlasí alebo nie. Spoločnosť TIPOS nesmie súhlas s použitím subdodávateľa bezdôvodne odmietnuť. Ak sa spoločnosť TIPOS k žiadosti Audítora nevyjadrí do 3 (troch) pracovných dní odo dňa doručenia písomnej žiadosti, má sa za to, že spoločnosť TIPOS s použitím subdodávateľa súhlasí. Bez ohľadu na vyššie uvedené, ak Audítor použije na plnenie povinností Audítora z tejto Zmluvy akúkoľvek tretiu osobu, zodpovedá voči spoločnosti TIPOS v celom rozsahu za plnenie povinností podľa tejto Zmluvy ako keby ich plnil sám.

### **Zmluvné pokuty a náhrada škody**

5.10 Audítora sa zväzuje zaplatiť spoločnosti TIPOS na základe jej výzvy zmluvnú pokutu vo výške EUR 3 000 (tritisíc eur) v prípade, ak sa ktoréhokoľvek z vyhlásení Audítora uvedené v bodoch 5.1 až 5.3 a 5.9 tohto článku Zmluvy preukáže ako úplne alebo čiastočne nepravdivé; ustanovenie bodu 5.17 tým nie je dotknuté. Spoločnosť TIPOS je oprávnená požadovať náhradu škody spôsobenej nepravdivosťou ktoréhokoľvek z vyhlásení Audítora uvedených v bode 5.1 až 5.3 a 5.9 tohto článku Zmluvy; rovnako je spoločnosť TIPOS oprávnená domáhať sa náhrady škody presahujúcej zmluvnú pokutu. Audítora sa zväzuje zaplatiť spoločnosti TIPOS na základe jej výzvy zmluvnú pokutu vo výške EUR 3 000 (tritisíc eur) v prípade porušenia ktoréhokoľvek zo záväzkov uvedených v bodoch 5.4 a 5.5 tohto článku Zmluvy; rovnako je spoločnosť TIPOS oprávnená domáhať sa náhrady škody presahujúcej zmluvnú pokutu.

### **Záväzky vo vzťahu k nelegálnemu zamestnávaniu**

5.11 Audítora je povinný dodržiavať zákazy, obmedzenia a povinnosti vyplývajúce zo Zákona o nelegálnom zamestnávaní, najmä je však povinný postupovať tak, aby plnenie podľa Zmluvy neposkytoval prostredníctvom fyzickej osoby, ktorá je nelegálne zamestnaná.

5.12 Audítora vyhlasuje, že činnosti, ktoré bude poskytovať na základe tejto Zmluvy, bude po celý čas jej platnosti a účinnosti poskytovať len prostredníctvom fyzickej osoby, ktorú zamestnáva v súlade s právnou úpravou platnou v Slovenskej republike a súčasne vyhlasuje, že žiadne plnenie alebo jeho časť neposkytne prostredníctvom fyzickej osoby, ktorá je nelegálne zamestnaná.

5.13 Ak Audítora poruší povinnosti vyplývajúce z tejto Zmluvy alebo z osobitných všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti zamestnávania, a z uvedeného dôvodu bude spoločnosti TIPOS uložená pokuta alebo iná sankcia za porušenie zákazu prijať Službu poskytnutú Audítora prostredníctvom fyzickej osoby nelegálne zamestnanej alebo pokuta uložená Audítora bude od spoločnosti TIPOS vymáhaná v zmysle Zákona o nelegálnom zamestnávaní, zväzuje sa Audítora uhradiť spoločnosti TIPOS škodu tým spôsobenú, a to vrátane škody spôsobenej uhradením pokuty alebo sankcie uloženej príslušným orgánom verejnej správy. Audítora je povinný uhradiť spoločnosti TIPOS i skutočnú škodu, ktorá mu vznikla, a to najneskôr do 15 (pätnástich) dní odo dňa doručenia faktúry spolu so žiadosťou o uhradenie spôsobenej škody. Jedným z podkladov pre určenie skutočnej škody spôsobenej spoločnosti TIPOS bude aj kópia právoplatného rozhodnutia príslušného orgánu verejnej správy o uložení pokuty alebo inej sankcie alebo o vymáhaní pokuty uloženej Audítora od spoločnosti TIPOS. Rovnako sa Audítora zväzuje zaplatiť spoločnosti TIPOS na základe jej výzvy zmluvnú pokutu vo výške EUR 5 000 (päťtisíc eur) v prípade porušenia ktoréhokoľvek zo záväzkov uvedených v bodoch 5.11 až 5.12 tohto článku Zmluvy; tým nie je dotknuté právo spoločnosti TIPOS domáhať sa náhrady škody v plnej výške.

### **Register partnerov verejného sektora**

5.14 Audítora ďalej vyhlasuje, že si riadne a včas plní, a počas trvania tejto Zmluvy sa zväzuje riadne a včas plniť, svoje povinnosti vyplývajúce zo Zákona o registri partnerov, najmä sa zväzuje zabezpečiť aktuálne, úplné, správne a pravdivé údaje zapisované v registri partnerov prostredníctvom oprávnenej osoby, a zároveň sa zväzuje bez zbytočného odkladu písomne informovať spoločnosť TIPOS o tom, že:

- 5.14.1 bol vymazaný z registra partnerov vedeného v zmysle Zákona o registri partnerov;
- 5.14.2 nastala akákoľvek zmena akéhokoľvek údaju zapísaného v registri partnerov vedeného v zmysle Zákona o registri partnerov;
- 5.14.3 nastala skutočnosť, ktorá vedie alebo môže viesť k jeho výmazu z registra partnerov podľa § 13 ods. 2 Zákona o registri partnerov;
- 5.14.4 po dobu dlhšiu ako 30 (tridsať) dní nemá v registri partnerov vedenom v zmysle Zákona o registri partnerov zapísanú oprávnenú osobu.

Touto Zmluvou sa nezakladá osobitná registračná povinnosť v prípade, ak požiadavka registrácie nevyplýva zo Zákona o registri partnerov. V prípade porušenia akejkoľvek povinnosti Audítora

uvedenej v tomto bode tohto článku Zmluvy je spoločnosť TIPOS oprávnená od tejto Zmluvy odstúpiť; tým nie sú dotknuté práva spoločnosti TIPOS odstúpiť od tejto Zmluvy a/alebo neplniť podľa tejto Zmluvy podľa § 15 Zákona o registri partnerov. V prípade porušenia povinností podľa tohto bodu článku sa Audítora zaväzuje zaplatiť spoločnosti TIPOS na základe jej výzvy zmluvnú pokutu vo výške 5 % z Odmeny podľa bodu 4.1 článku 4 Zmluvy; tým nie je dotknuté právo spoločnosti TIPOS domáhať sa náhrady škody v plnej výške.

- 5.15 Audítora je povinný zabezpečiť, aby subdodávatelia, ktorí spĺňajú definíciu partnera verejného sektora podľa § 2 ods. 1 písm. a) bod 7 Zákona o registri partnerov, ktorí budú subdodávateľmi pre plnenie poskytované na základe tejto Zmluvy, zabezpečili svoju registráciu ako partneri verejného sektora a túto registráciu udržiavali v platnosti počas trvania tejto Zmluvy a plnili si všetky povinnosti vyplývajúce z takejto registrácie, resp. zabezpečili plnenie povinností vyplývajúcich z takejto registrácie. Porušenie povinností podľa predchádzajúcej vety zo strany Audítora sa považuje za podstatné porušenie tejto Zmluvy a spoločnosť TIPOS má právo odstúpiť od tejto Zmluvy. V prípade porušenia povinností podľa prvej vety tohto bodu článku sa Audítora zaväzuje zaplatiť spoločnosti TIPOS na základe jej výzvy zmluvnú pokutu vo výške 5 % z Odmeny podľa bodu 4.1 článku 4 Zmluvy; tým nie je dotknuté právo spoločnosti TIPOS domáhať sa náhrady škody v plnej výške.

#### **Odškodnenie**

- 5.16 Spoločnosť TIPOS sa v plnom rozsahu spolieha na vyhlásenia a záruky uvedené najmä v tomto článku Zmluvy a osobitne nepreveruje ich úplnosť a pravdivosť. Audítora žiada spoločnosť TIPOS, aby sa spoliehala na vyhlásenia a záruky uvedené najmä v tomto článku Zmluvy a uzatvorila s ním túto Zmluvu. Audítora súčasne berie na vedomie, že spoločnosť TIPOS sa spolieha a bude spoliehať na uvedené vyhlásenia a záruky. Audítora sa zároveň zaväzuje odškodniť spoločnosť TIPOS v prípade, ak bude spoločnosť TIPOS zaviazaná uhradiť tretej osobe akúkoľvek škodu, zmluvnú pokutu alebo inú sankciu, ktorej dôvod spočíva v neúplnosti alebo nepravdivosti akéhokoľvek z vyhlásení uvedeného v tejto Zmluve alebo v konaní, opomenutí konania alebo zdržania sa konania Audítora, pričom spoločnosť TIPOS tento sľub odškodnenia prijíma.

## **ČLÁNOK 6 ZABEZPEČENIE ZÁVÄZKOV**

#### **Zmluvné pokuty**

- 6.1 Spoločnosť TIPOS je oprávnená od Audítora požadovať uhradenie zmluvnej pokuty aj v týchto prípadoch a v tomto rozsahu:
- 6.1.1 v prípade, ak je Audítora v omeškaní s overením účtovnej závierky (vrátane odovzdania príslušnej písomnej dokumentácie) podľa prílohy č. 1 Zmluvy, spoločnosti TIPOS vzniká voči Audítora nárok na zmluvnú pokutu v sume EUR 100 (jednoto eur), a to za každý aj začatý deň omeškania;
  - 6.1.2 v prípade, ak je Audítora v omeškaní s overením výročnej správy (vrátane odovzdania príslušnej písomnej dokumentácie) podľa prílohy č. 1 Zmluvy, spoločnosti TIPOS vzniká voči Audítora nárok na zmluvnú pokutu v sume EUR 100 (jednoto eur), a to za každý aj začatý deň omeškania;
  - 6.1.3 v prípade, ak je Audítora v omeškaní s vypracovaním a odovzdaním správy pre spoločnosť TIPOS o významných nedostatkoch a výsledkoch pozorovania informačného účtovného systému, systému vnútornej kontroly a ostatných zisteniach z Audítora podľa prílohy č. 1 Zmluvy, spoločnosti TIPOS vzniká voči Audítora nárok na zmluvnú pokutu v sume EUR 100 (jednoto eur), a to za každý aj začatý deň omeškania;
  - 6.1.4 v prípade, ak je Audítora v omeškaní s overením správnosti daňového priznania (vrátane odovzdania príslušnej písomnej dokumentácie) podľa prílohy č. 1 Zmluvy, spoločnosti

- TIPOS vzniká voči Audítorovi nárok na zmluvnú pokutu v sume EUR 100 (jednoto eur), a to za každý aj začatý deň omeškania;
- 6.1.5 v prípade, ak je Audítor v omeškani s vypracovaním a odovzdaním listu odporúčani pre spoločnosť TIPOS vzniká voči Audítorovi nárok na zmluvnú pokutu v sume EUR 100 (jednoto eur), a to za každý aj začatý deň omeškania ;
- 6.1.6 v prípade, ak je Audítor v omeškani s odovzdaním akejkoľvek inej dokumentácie, ktorá nespadá pod porušenie uvedené v bode 6.1.1 až 6.1.5 tohto článku, spoločnosti TIPOS vzniká voči Audítorovi nárok na zmluvnú pokutu v sume EUR 100 (jednoto eur), a to za každý aj začatý deň omeškania.
- 6.2 Audítor je povinný vykonať úhradu zmluvnej pokuty za porušenie povinností podľa tejto Zmluvy na základe písomnej výzvy spoločnosti TIPOS na úhradu zmluvnej pokuty. Okrem zmluvnej pokuty je spoločnosť TIPOS oprávnená zadržat vykonanie všetkých a akýchkoľvek úhrad záväzkov voči Audítorovi, a to bez ohľadu na ich splatnosť a povahu, a to až do momentu riadneho poskytnutia Služby, s ktorou sa Audítor dostal do omeškania.
- 6.3 Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvné pokuty dojednané v tejto Zmluve sú primerané a zohľadňujú povahu zabezpečovaných povinností.
- 6.4 Zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo spoločnosti TIPOS domáhať sa náhrady spôsobenej škody, pričom zmluvná pokuta sa do náhrady škody nezapočítava, ak v Zmluve nie je uvedené inak.

#### **Poistenie zodpovednosti za škodu**

- 6.5 Audítor je povinný na svoje náklady poistiť svoju prevádzkovú zodpovednosť za škodu vrátane zodpovednosti za škodu spôsobenú vadným poskytnutím Služby pre prípad vzniku škody alebo inej ujmy spoločnosti TIPOS bez ohľadu na povahu alebo príčinu tejto škody, a to na celé obdobie trvania Zmluvy. Audítor preukáže uzatvorenie poistnej zmluvy spoločnosti TIPOS najneskôr do 10 (desiatich) dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy. Poistné krytie musí byť minimálne na sumu EUR 10 000 000 (desať miliónov eur); spoločnosť TIPOS je oprávnená žiadať preukázanie splnenia tohto záväzku kedykoľvek počas trvania tohto záväzku, pričom Audítor je povinný splnenie tohto záväzku bezodkladne preukázat'.

## **ČLÁNOK 7 POVINNOSŤ MLČANLIVOSTI A OBCHODNÉ TAJOMSTVO**

- 7.1 Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva a všetky jej časti, ako aj všetky informácie, skutočnosti a údaje, poskytnuté a nadobudnuté Zmluvnou stranou na základe a/alebo v spojení s touto Zmluvou a/alebo jej plnením sú dôvernými informáciami a môžu byť sprístupnené výlučne iba za podmienok uvedených v dohode o mlčanlivosti a ochrane dôverných informácií, ktorá tvorí prílohu č. 3 tejto Zmluvy.
- 7.2 Za porušenie povinnosti mlčanlivosti sa nepovažuje povinnosť zverejniť Zmluvu vrátane jej príloh, v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení v Centrálnom registri zmlúv.
- 7.3 V prípade, ak Zmluvná strana má v úmysle alebo má povinnosť dôvernú informáciu sprístupniť, je povinná o tom bez zbytočného odkladu informovať vopred druhú Zmluvnú stranu.
- 7.4 Audítor považuje za obchodné tajomstvo nasledovné: -.
- 7.5 Spoločnosť TIPOS považuje za obchodné tajomstvo nasledovné: Príloha č. 1 tejto Zmluvy.

## ČLÁNOK 8 PRÁVO DUŠEVNÉHO VLASTNÍCTVA

- 8.1 Audítor vyhlasuje a potvrdzuje, že nakoľko pri plnení tejto Zmluvy môžu vzniknúť diela, ktoré sú predmetom ochrany podľa Autorského zákona (ďalej aj len ako “*Autorské diela*”), ich dodaním (odovzdaním) podľa tejto Zmluvy sa spoločnosť TIPOS stáva výhradným vykonávateľom majetkových práv autora k Autorským dielam, pričom sa na jeho postavenie a práva aplikuje primerane postavenie objednávateľa v zmysle § 91 Autorského zákona, a to počas celej doby trvania autorských práv k Autorským dielam, ak z kogentných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov nevyplýva inak. V uvedenom rozsahu je Audítor povinný strpieť výkon majetkových práv a sám ich nevykonávať. Rovnako platí, že Audítor je povinný zabezpečiť splnenie povinností podľa predchádzajúcej vety tohto bodu vo vzťahu k akýmkoľvek tretím osobám (subdodávateľom), prostredníctvom ktorých vykoná Autorské diela podľa tejto Zmluvy, resp. jednotlivých Objednávok (ak bol na to oprávnený), ak z kogentných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov nevyplýva inak. Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností sa Zmluvné strany dohodli, že v prípade, ak je Autorské dielo audiovizuálnym dielom, výrobcom audiovizuálneho diela je podľa § 84 Autorského zákona spoločnosť TIPOS. Bez ohľadu na vyššie uvedené platí, že pracovná dokumentácia a záznamy, ktoré Audítor počas poskytovania Služby podľa tejto Zmluvy vypracuje (vrátane dokumentov a súborov v elektronickej forme), sú jeho výhradným vlastníctvom.
- 8.2 Audítor vyhlasuje a zaručuje sa, že vo vzťahu k Autorským dielam, ich akýmkoľvek súčasťam, výsledkom ich priebežnej aktualizácie a k ich akýmkoľvek úpravám podľa tejto Zmluvy, ktoré vznikli v priamej súvislosti s vykonaním Autorských diel a vo vzťahu k všetkým a akýmkoľvek právam k nim udeleným spoločnosťou TIPOS podľa Zmluvy:
- 8.2.1 vysporiadal alebo vysporiada na svoju zodpovednosť a náklady všetky nároky osôb, ktoré sa podieľali na tvorbe Autorských diel (vrátane svojich zamestnancov a prípadných subdodávateľov), resp. predmetov autorského práva obsiahnutých v Autorských dielach;
  - 8.2.2 zabezpečí všetky potrebné súhlasy a oprávnenia od osôb, ktoré sa podieľali na tvorbe Autorských diel, resp. predmetov autorského práva obsiahnutých v Autorských dielach, ktoré sa vyžadujú v zmysle Autorského zákona a príslušných právnych predpisov ako aj od osôb, zachytených v Autorských dielach podľa § 11 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení (ďalej aj len ako “*Občiansky zákonník*”);
  - 8.2.3 je na základe dohody s autormi Autorských diel jediným subjektom oprávneným na výkon majetkových práv k Autorským dielam a je oprávneným vykonávateľom všetkých a akýchkoľvek majetkových práv k predmetom autorského práva, ktoré sú obsiahnuté v Autorských dielach;
  - 8.2.4 získal predchádzajúci písomný súhlas s postúpením licencie v rozsahu podľa bodu 8.3 tohto článku Zmluvy;
  - 8.2.5 neexistuje žiadna skutočnosť, ktorá by bránila akýmkoľvek spôsobom alebo v akomkoľvek rozsahu poskytnutiu licencie spoločnosti TIPOS v rozsahu podľa bodu 8.3 tohto článku Zmluvy a použitiu Autorských diel spôsobom predvídaným v tejto Zmluve alebo vyplývajúcim z tejto Zmluvy a
  - 8.2.6 vysporiadal všetky a akékoľvek peňažné a nepeňažné záväzky voči akejkoľvek a každej tretej osobe, týkajúce sa a/alebo spojené s Autorskými dielami.
- 8.3 Pre prípad, ak sa z akéhokoľvek dôvodu spoločnosť TIPOS nestane vo vzťahu k Autorským dielam výhradným vykonávateľom majetkových práv podľa bodu 8.1 tohto článku Zmluvy, Audítor udeľuje spoločnosti TIPOS licenciu k Autorským dielam, a to od momentu ich odovzdania (dodania) spoločnosti TIPOS. Licencia sa udeľuje v nasledovnom rozsahu:
- 8.3.1 spôsob použitia – všetky známe formy použitia Autorských diel v čase uzatvorenia tejto Zmluvy, vrátane vykonávania akýchkoľvek a všetkých úprav alebo nastavení Autorských diel, ako aj jeho spracovanie alebo zahrnutie do iného diela, ktoré sa tak môže stať súčasťou iného diela;

- 8.3.2 obdobie licencie – počas celej doby trvania výhradných majetkových práv k Autorským dielam podľa Autorského zákona;
- 8.3.3 územie – bez územného obmedzenia;
- 8.3.4 spoločnosť TIPOS je oprávnená udeliť tretej osobe sublicenciu v rozsahu udelenej licencie alebo túto licenciu alebo jej časť postúpiť na akúkoľvek tretiu osobu; Audítora týmto zároveň poskytuje spoločnosti TIPOS svoj výslovný a neodvolateľný súhlas na udelenie sublicencie tretej osobe, ako aj na postúpenie licencie alebo jej časti. Spoločnosť TIPOS nie je súčasne povinná výhradnú licenciu použiť. Udelenie sublicencie alebo postúpenie licencie (alebo jej časti) na tretiu osobu môže byť vykonané aj inou formou ako písomnou (t. j. na platnosť sublicencie alebo postúpenie licencie, resp. jej časti, sa nevyžaduje písomná forma).
- 8.4 Audítora sa zaväzuje zaplatiť spoločnosti TIPOS na základe jej výzvy zmluvnú pokutu vo výške EUR 5000 (päťtisíc eur) v prípade, ak sa ktorokoľvek z vyhlásení Audítora uvedené v tomto článku Zmluvy preukáže ako úplne alebo čiastočne nepravdivé alebo, ak spoločnosť TIPOS nadobudne menší rozsah práv ako je uvedený v bode 8.1, resp. 8.3 tohto článku Zmluvy; Spoločnosť TIPOS je súčasne oprávnená popri zmluvnej pokute požadovať náhradu škody.
- 8.5 Vyhlásenia a záruky uvedené v tomto článku Zmluvy sú pravdivé a presné vo všetkých podstatných aspektoch, nie sú v žiadnom podstatnom a významnom ohľade zavádzajúce a neopomínajú uviesť žiadnu podstatnú skutočnosť a považujú sa za opakované a trvajúce počas celej doby platnosti a účinnosti tejto Zmluvy.
- 8.6 Akákoľvek nepravdivosť alebo porušenie akéhokoľvek vyhlásenia alebo záväzku Audítora uvedeného v tomto článku Zmluvy sa považuje za podstatné porušenie tejto Zmluvy a zakladá právo na odstúpenie od Zmluvy zo strany spoločnosti TIPOS; nárok spoločnosti TIPOS na náhradu škody tým nie je dotknutý. Tým nie je dotknutá možnosť spoločnosti TIPOS odstúpiť od tejto Zmluvy v prípadoch predvídaných príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

## **ČLÁNOK 9 ZÁNIK ZMLUVY**

### ***Spôsoby zániku Zmluvy***

- 9.1 Táto Zmluva zaniká najmä:
- 9.1.1 splnením, a to poskytnutím Služby riadne a včas podľa prílohy č.1 Zmluvy; alebo
  - 9.1.2 písomnou dohodou podľa bodu 9.2 tohto článku; alebo
  - 9.1.3 odstúpením od Zmluvy podľa bodu 9.3 a nasledujúcich tohto článku; alebo
  - 9.1.4 výpoveďou podľa bodu 9.8 tohto článku.

### ***Dohoda***

- 9.2 Zmluva zaniká písomnou dohodou Zmluvných strán ku dňu uzatvorenia takejto dohody, ak z dohody nevyplýva neskorší deň zániku Zmluvy.

### ***Odstúpenie od Zmluvy***

- 9.3 Zmluvné strany sú oprávnené odstúpiť od Zmluvy výlučne len v prípade, (i) ak tak ustanovuje táto Zmluva alebo (ii) všeobecne záväzný právny predpis.
- 9.4 Za podstatné porušenie Zmluvy na strane spoločnosti TIPOS sa považuje výlučne len neuhradenie splatných peňažných záväzkov po dobu dlhšiu ako 30 (tridsať) dní, ak zároveň Audítora vyzval spoločnosť TIPOS na splnenie splatného peňažného záväzku v dodatočnej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako 15 (pätnásť) dní od doručenia takejto výzvy; tým nie je dotknutý bod 6.2 článku 6 Zmluvy.

- 9.5 Za podstatné porušenie Zmluvy na strane Audítora sa považuje najmä porušenie ktorejkoľvek povinnosti, na základe ktorej vzniká spoločnosti TIPOS podľa tejto Zmluvy nárok na zmluvnú pokutu.
- 9.6 Oznámenie o odstúpení od Zmluvy musí mať písomnú formu a musí byť doručené dotknutej Zmluvnej strane v zmysle tejto Zmluvy. Zmluva zaniká dňom doručenia oznámenia o odstúpení od Zmluvy, ak v oznámení nie je uvedené inak. Odstúpením od Zmluvy nezanikajú práva a povinnosti zo Zmluvy, ktoré Zmluvné strany nadobudli pred dňom doručenia písomného prejavu vôle o odstúpení od Zmluvy.
- 9.7 Odstúpením od Zmluvy nie je dotknutý nárok na zmluvnú pokutu dojednanú podľa tejto Zmluvy.

#### *Výpoveď*

- 9.8 Zmluvné strany sú oprávnené túto Zmluvu vypovedať, a to aj bez uvedenia dôvodu, pričom výpovedná doba je 1 (jeden) mesiac a začína plynúť 1. (prvým) dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane.

#### *Trvajúce záväzky*

- 9.9 Zánik tejto Zmluvy z akéhokoľvek dôvodu a/alebo zrušenie Zmluvy sa v žiadnom rozsahu nedotkne ustanovení, z ktorých obsahu vyplýva, že majú vyvolávať právne účinky aj v prípade takéhoto zániku alebo, ak to výslovne vyplýva z príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov. Pre vylúčenie pochybností platí, že Audítor má v prípade predčasného ukončenia Zmluvy nárok na úhradu všetkých nezaplatených faktúr.

## ČLÁNOK 10 OZNÁMENIA

- 10.1 Akékoľvek oznámenia, a ostatná nevyhnutná alebo dobrovoľná korešpondencia, uskutočnená v súlade s touto Zmluvou (ďalej aj len ako "Oznámenia"), bude vykonaná v písomnej podobe.
- 10.2 Všetky písomnosti týkajúce sa zmeny alebo zániku tejto Zmluvy alebo písomnosti, ktorých písomnú formu vyžaduje príslušný všeobecne záväzný právny predpis, si budú Zmluvné strany doručovať na adresu sídla Zmluvnej strany uvedenú v záhlaví tejto Zmluvy, resp. zapísanú v obchodnom registri prostredníctvom doporučenej poštovej zásielky, osobne alebo kuriérom. Za deň doručenia písomností uvedených v predchádzajúcej vete sa považuje deň ich prevzatia Zmluvnou stranou; za deň doručenia sa považuje aj deň, v ktorý Zmluvná strana odmietne písomnosť prevziať alebo deň, v ktorý sa nedoručená zásielka vrátila odosielajúcej strane, a to aj v prípade, ak sa druhá Zmluvná strana o jej doručovaní nedozvedela. Ostatné Oznámenia môžu byť doručované použitím kontaktných údajov uvedených pri určení Zmluvných strán alebo písomne oznámených Zmluvnou stranou nasledovne:
- 10.2.1 osobne, pričom za doručené budú považované dňom potvrdenia doručenia adresátom alebo dňom odmietnutia prevzatia zásielky;
  - 10.2.2 kuriérom, pričom za doručené budú považované dňom potvrdenia doručenia adresátom alebo dňom odmietnutia prevzatia zásielky;
  - 10.2.3 doporučenou poštou, pričom za doručené budú považované dňom potvrdenia doručenia adresátom, dňom odmietnutia prevzatia zásielky alebo dňom vrátenia zásielky ako nedoručenej, a to aj v prípade, ak sa adresát zásielky o tom nedozvie;
  - 10.2.4 e-mailom, potvrdením odoslania e-mailovej správy. V prípade, ak adresát nepotvrdí doručenie e-mailovej správy v lehote 3 (troch) pracovných dní odo dňa jej odoslania odosielateľom, považuje sa e-mailová správa doručená 3. (tretí) pracovný deň po odslaní správy odosielateľom.
- 10.3 V prípade akýchkoľvek pochybností o doručení Oznámenia podľa bodu 10.2.3 tohto článku

Zmluva sa Oznámenie bude považovať za doručené uplynutím odbernej lehoty pre vyzdvihnutie Oznámenia u poštového prepravcu Slovenská pošta, a.s., so sídlom Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica, IČO: 36 631 124, ak z kogentných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov nevyplýva inak.

## **ČLÁNOK 11** **SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

### ***Platnosť a účinnosť***

11.1 Táto Zmluva sa stáva platnou dňom jej podpisu oboma Zmluvnými stranami; účinnosť nadobúda deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

### ***Komplexnosť Zmluvy***

11.2 V tejto Zmluve je zahrnutá celá dohoda medzi Zmluvnými stranami, týkajúca sa predmetu tejto Zmluvy. Zmluva nahrádza akékoľvek doterajšie ponuky, korešpondenciu, vyznemenia a/alebo dohody uskutočnené a/alebo uzatvorené medzi spoločnosťou TIPOS a Audítorm, či už v písomnej alebo ústnej podobe.

### ***Spôsobilosť osôb***

11.3 Zmluvné strany vyhlasujú, že osoby, ktoré za nich túto Zmluvu podpisujú, sú plne oprávnené a spôsobilé na takéto konanie, ktoré platne a účinne zaväzuje tú Zmluvnú stranu, za ktorú tieto osoby konajú.

### ***Súlada s právnym poriadkom***

11.4 Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva je uzatvorená v súlade s právnym poriadkom Slovenskej republiky a žiadna jej časť neporušuje žiadne práva a oprávnené záujmy tretích osôb.

### ***Prílohy***

11.5 Neoddeliteľnou súčasťou tejto Zmluvy sú jej prílohy, a to

- 11.5.1 príloha č. 1: Špecifikácia Služby, harmonogramu a Odmeny
- 11.5.2 príloha č. 2: Etický kódex dodávateľa
- 11.5.3 príloha č. 3: Dohoda o mlčanlivosti a ochrane dôverných informácií
- 11.5.4 príloha č. 4: Požiadavky ISA 210 ods. 9 a 10 na obsah zmluvy o audite

V prípade rozporov medzi znením akejkoľvek prílohy a textu Zmluvy má prednosť text Zmluvy.

### ***Vyhotovenia***

11.6 Táto Zmluva je vyhotovená v 4 (štyroch) vyhotoveniach, každá Zmluvná strana obdrží 2 (dve) vyhotovenia.

### ***Obmedzenie výšky zmluvných pokút a odškodnenia***

11.7 Zmluvné strany sa dohodli, že výška súčtu všetkých zmluvných pokút definovaných touto Zmluvou a odškodnenia podľa bodu 5.17 tejto zmluvy a náhrady škody spôsobenej v dôsledku porušenia etického kódexu dodávateľa vydaného spoločnosťou TIPOS, ktoré by boli k zaplateniu spoločnosti TIPOS je limitovaná do výšky dvojnásobku Odmeny. Zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo spoločnosti TIPOS na náhradu skutočnej škody v rozsahu v akom táto prevyšuje výšku zaplatených zmluvných pokút a odškodnenia, maximálne však v rozsahu určenom v ustanovení § 28 ods. 3 Zákona o štatutárnom audite. Zmluvné strany vyhlasujú, že Odmena za poskytnuté Služby bola dohodnutá s ohľadom na obmedzenia uvedené v tomto ustanovení Zmluvy. Pre účely určenia výšky zmluvnej pokuty sa bude považovať akýkoľvek negatívny následok, nepriaznivý vplyv alebo iná skutočnosť, ktoré sú a/alebo môžu byť považované za následok jednej udalosti (alebo súvisiaceho sledu udalostí) za jedno porušenie Zmluvy. V prípade rozporu medzi týmto ustanovením a zvyšnými ustanoveniami Zmluvy má toto ustanovenie Zmluvy prednosť.



### ***Zákaz postúpenia a jednostranného započítania***

- 11.8 Audítor nie je oprávnený postúpiť akúkoľvek pohľadávku voči spoločnosti TIPOS na akúkoľvek tretiu osobu a ani jednostranne započítať akúkoľvek pohľadávku voči spoločnosti TIPOS.

### ***Zmeny Zmluvy***

- 11.9 Túto Zmluvu je možné meniť a/alebo dopĺňať výlučne iba v písomnej podobe, a to vo forme dodatkov odsúhlasených oboma Zmluvnými stranami.

### ***Interpretácia***

- 11.10 Každé ustanovenie tejto Zmluvy sa, pokiaľ je to možné, interpretuje tak, že je účinné a platné podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov. Pokiaľ by však niektoré ustanovenie tejto Zmluvy bolo podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov neplatné, ostatné ustanovenia tejto Zmluvy budú i naďalej záväzné a v plnom rozsahu platné a účinné. V prípade takejto neplatnosti budú Zmluvné strany v dobrej viere rokovať, aby sa dohodli na zmenách alebo doplnkoch tejto Zmluvy tak, aby neplatné ustanovenie bolo nahradené ustanovením potrebným na realizáciu zámeru neplatného ustanovenia. V prípade, ak medzi Zmluvnými stranami nedôjde k dohode, na nahradenie neplatného ustanovenia tejto Zmluvy sa použijú iné ustanovenia tejto Zmluvy alebo ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré v čo najväčšej miere zodpovedajú obsahu a účelu neplatného ustanovenia.

### ***Význam pojmov a definícií***

- 11.11 Okrem definovaných pojmov uvedených v článku 1 tejto Zmluvy, ak je v tejto Zmluve použitý definovaný pojem, v tejto Zmluve bude mať takýto pojem význam, ktorý mu je priradený v príslušnej definícii. Ak z kontextu nevyplýva inak, v tejto Zmluve:
- 11.11.1 každý odkaz na osobu (vrátane Zmluvnej strany) zahŕňa aj jej právnych nástupcov ako aj postupníkov a nadobúdateľov práv alebo záväzkov, ktorí sa stali postupníkmi alebo nadobúdateľmi práv alebo záväzkov v súlade s touto Zmluvou, tej Zmluvnej strany, do ktorej práv alebo povinností vstúpili;
  - 11.11.2 každý definovaný pojem sa aplikuje na každý príslušný pojem v jednotnom ako aj množnom čísle, ako aj akomkoľvek gramatickom tvare;
  - 11.11.3 každý odkaz na akýkoľvek dokument znamená príslušný dokument v znení jeho dodatkov a iných zmien, vrátane novácií.

### ***Výluky a obmedzenia***

- 11.12 Zmluvné strany vzájomne potvrdzujú a vyhlasujú, že uzatvorením tejto Zmluvy ako ani jej úplným alebo čiastočným plnením nedochádza k uzatvoreniu zmluvy o združení podľa § 829 a nasl. Občianskeho zákonníka a uzatvorenie takejto zmluvy nebolo ani ich úmyslom. Zmluvné strany súčasne vyhlasujú že, s prihliadnutím na obvyklú prax na trhu v Slovenskej republike, sú podmienky dohodnuté v tejto Zmluve štandardné a neposkytujú ktorejkoľvek zo Zmluvných strán akúkoľvek výhodu.

### ***Voľba práva a voľba právomoci***

- 11.13 Táto Zmluva a právny vzťah ňou založený sa riadi právnym poriadkom Slovenskej republiky, najmä príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a Zákona o štatutárnom audite. Zmluvné strany sa dohodli, že použitie akéhokolvek ustanovenia ktoréhokolvek právneho predpisu Slovenskej republiky, ktoré nie je kogentné, je výslovne vylúčené v rozsahu, v ktorom by jeho použitie mohlo meniť význam alebo účel ktoréhokolvek ustanovenia tejto Zmluvy.

### ***Vzdanie sa práva***

- 11.14 Ktorákoľvek Zmluvná strana sa môže vzdať ktoréhokolvek zo svojich práv vyplývajúcich z tejto Zmluvy (tak permanentne ako aj dočasne, tak úplne ako aj z časti a tak nepodmienečne alebo za predpokladu splnenia jednej alebo viacerých podmienok) písomným oznámením doručeným dotknutej Zmluvnej strane. Nevykonanie úkonu smerujúceho k výkonu práva sa nepovažuje za

vzdanie sa práva.

***Vyhlasenie o vôli***

11.15 Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto Zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a vyhlasujú, že táto Zmluva vyjadruje ich vážnu, slobodnú a určitú vôľu, a že nebola uzatvorená v tiesni za nápadne nevýhodných podmienok, na znak čoho ju podpísali.

V Bratislave, dňa \_\_. \_\_. 2021  
Za spoločnosť TIPOS

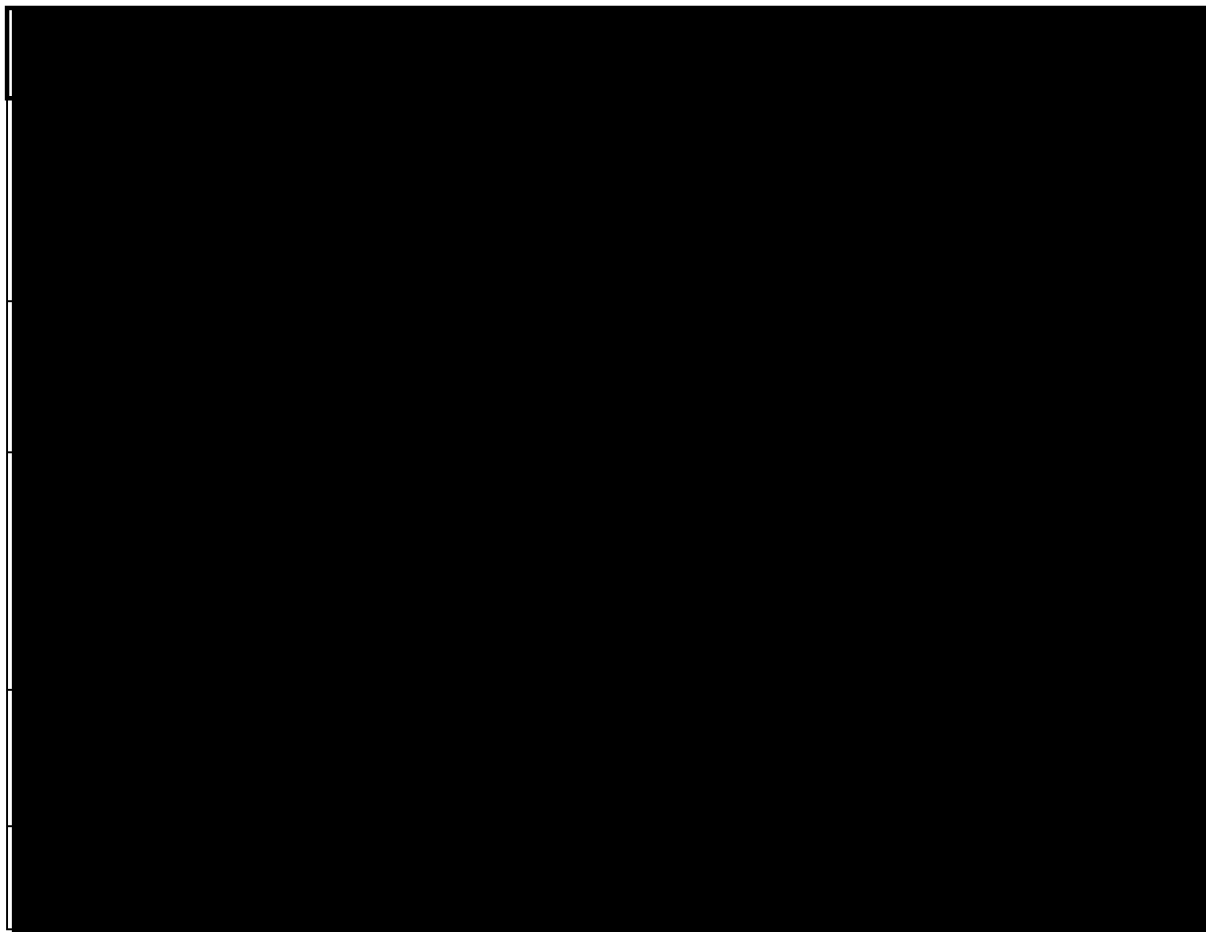
V Bratislave, dňa \_\_. \_\_. 2021  
Za Audítora

.....  
TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.  
Ing. Marek Kaňka, predseda predstavenstva

.....  
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.  
Ing. Štefan Čupil,  
partner splnomocnený konateľom

.....  
TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.  
Mgr. Oliver Felszeghy, MBA, podpredseda predstavenstva

**PRÍLOHA Č. 1**  
**ŠPECIFIKÁCIA SLUŽBY, HARMONOGRAMU A ODMENY**



## PRÍLOHA Č. 2 ETICKÝ KÓDEX DODÁVATEĽA

### OBSAH

1. Preambula
2. Definícia Etického kódexu dodávateľa
3. Platnosť Etického kódexu dodávateľa
4. Súlad s právnou úpravou a rešpektovanie prirodzených práv
5. Zamestnávanie
6. Dôverné informácie a ich utajenie
7. Ochrana osobných údajov
8. Konflikt záujmov
9. Partner verejného sektora a verejné obstarávanie
10. Dary
11. Porušenie Etického kódexu dodávateľa
12. Súčinnosť

#### 1. Preambula

Spoločnosť TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s. (ďalej len „spoločnosť“) je ako národná lotériová spoločnosť prevádzkovateľom hazardných hier na území Slovenskej republiky. Spoločnosť pri výkone svojej podnikateľskej činnosti dbá na jej súlad s právnou úpravou a celospoločensky platnými etickými štandardmi, ako sú transparentnosť, zodpovednosť, nediskriminácia a i.

#### 2. Definícia Etického kódexu dodávateľa

Etický kódex dodávateľa je záväzný pre všetky externé osoby, s ktorými spoločnosť prichádza do predzmluvného, resp. zmluvného vzťahu a predstavuje súhrn právno-etických štandardov a hodnôt, ktoré sú pre spoločnosť zásadné. Etický kódex dodávateľa vychádza zo základných hodnôt spoločnosti ako sú čestnosť, zodpovednosť, dodržiavanie právnych predpisov a poctivého obchodného styku, nediskriminácia a rovnaké zaobchádzanie, ochrana životného prostredia, odbornosť, transparentnosť a iné celospoločensky významné hodnoty.

#### 3. Platnosť Etického kódexu dodávateľa

Pravidlá správania sa a hodnoty obsiahnuté v Etickom kódexe dodávateľa sú záväzné pre všetky a akékoľvek externé osoby, ktorým spoločnosť TIPOS umožnila oboznámiť sa s týmto Etickým kódexom dodávateľa a s ktorými spoločnosť vstúpila do predzmluvného/zmluvného vzťahu. Žiadne ustanovenie Etického kódexu dodávateľa nemôže byť v rozpore s platnými právnymi predpismi a v prípade, ak by sa tak stalo, je výlučne v tomto rozsahu neplatné. Porušenie Etického kódexu dodávateľa bude postihnuté podľa závažnosti konania a podľa závažnosti a rozsahu následkov porušenia sankciami v zmysle uzatvorenej zmluvy s externými osobami ako zmluvnými partnermi, resp. v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### 4. Súlad s právnou úpravou a rešpektovanie prirodzených práv

Spoločnosť pri výkone svojej podnikateľskej činnosti dôsledne rešpektuje platnú a účinnú právnú úpravu ako aj poctivý obchodný styk a etické štandardy spoločnosti. Rovnako od svojich zmluvných partnerov očakáva, že pri výkone svojej činnosti dôsledne rešpektujú všeobecne záväzné právne predpisy a prirodzené práva človeka, poctivý obchodný styk a etické štandardy spoločnosti.

Spoločnosť principiálne odmieta akékoľvek korupčné správanie, legalizáciu príjmov z trestnej činnosti a financovanie terorizmu ako aj zneužívanie postavenia akýmkoľvek spôsobom. Vzhľadom na tieto skutočnosti vyžaduje od svojich zmluvných partnerov (externých osôb) zdržanie sa akéhokoľvek konania, ktoré by bolo v rozpore so základnými etickými piliermi spoločnosti, ako sú aj súlad s právnou úpravou, čestnosť, transparentnosť a dodržiavanie etických hodnôt spoločnosti.

#### **5. Zamestnávanie**

Spoločnosť dôsledne rešpektuje právnú úpravu v oblasti zamestnávania, najmä v súvislosti s princípom zákazu nelegálneho zamestnávania a zákazu diskriminácie, dodržiavania bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ako aj v súvislosti so sociálnym zabezpečením zamestnancov. Vzhľadom na túto skutočnosť očakáva od svojho zmluvného partnera, že ako zamestnávateľ bude voči svojim zamestnancom:

- a) dôsledne dodržiavať zákaz nelegálneho zamestnávania a zákaz diskriminácie a nerovnakého zaobchádzania,
- b) rešpektovať „inakosť“, eliminovať akékoľvek nekorektné vzťahy k svojim zamestnancom alebo medzi nimi (sexuálne obťažovanie, mobbing, bossing a iné nekorektné správanie),
- c) práva, ktoré zamestnancovi vyplývajú zo Zákonníka práce a súvisiacich právnych predpisov,
- d) zabezpečovať bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci,
- e) riadne plniť svoje odvodové povinnosti a povinnosti vyplývajúce z právnej úpravy daní.

#### **6. Dôverné informácie a ich utajenie**

Spoločnosť pri výkone svojej činnosti berie na vedomie skutočnosť, že zmluvnému partnerovi poskytuje alebo môže poskytovať informácie, ktoré sú pre neho citlivé (obchodné tajomstvo a iné dôverné informácie) a rovnako, zmluvný partner poskytuje alebo môže poskytovať rovnako citlivý druh informácií spoločnosti. Vzhľadom na túto skutočnosť spoločnosť dôsledne dodržiava povinnosť mlčanlivosti vo vzťahu k takýmto informáciám a rovnaký prístup požaduje aj od svojho zmluvného partnera. Táto skutočnosť je posilnená tým, že spoločnosť vyžaduje od svojich partnerov uzatvorenie osobitnej dohody o mlčanlivosti a ochrane dôverných informácií, a to aj v súlade s internými predpismi spoločnosti.

#### **7. Ochrana osobných údajov**

Spoločnosť pri výkone svojej činnosti pravidelne spracúva osobné údaje, a to najmä, ale nielen, hráčov, ktorí sa zúčastňujú na hazardných hrách prevádzkovaných spoločnosťou. Spoločnosť aj s ohľadom na dôsledný prístup Európskej únie pri ochrane osobných údajov fyzických osôb implementovala do svojho vnútorného systému ochranu osobných údajov postavenú na vysokých štandardoch.

Zmluvní partneri z pohľadu právnej úpravy vzťahujúcej sa na ochranu osobných údajov pravidelne vystupujú ako sprostredkovatelia vykonávajúci pre spoločnosť ako prevádzkovateľa spracúvanie osobných údajov v rôznom rozsahu a rôznym spôsobom. Vzhľadom na vyššie uvedené spoločnosť očakáva a vyžaduje, aby zmluvní partneri dôsledne dodržiavali právnú úpravu vzťahujúcu sa na ochranu osobných údajov ako aj prípadné pokyny spoločnosti ohľadom spracúvania osobných údajov.

#### **8. Konflikt záujmov**

Konflikt záujmov, resp. riziko konfliktu záujmov alebo potenciálny konflikt záujmov vzniká, keď súkromné ciele a aktivity zmluvného partnera, členov jeho štatutárneho orgánu, kontrolného orgánu, prípadne inej osoby, ktorá koná v mene zmluvného partnera alebo ich blízkych osôb ohrozujú alebo sú v priamom rozpore so záujmami spoločnosti. Konflikt záujmov by mohol vzniknúť aj ako dôsledok ekonomických záujmov, politickej spriaznenosti alebo akýchkoľvek iných vzťahov alebo spoločných záujmov. Z uvedeného dôvodu je zmluvný partner povinný:

- a) prijať všetky nevyhnutné opatrenia s cieľom predísť konfliktu záujmov,

- b) bezodkladne písomne oznámiť spoločnosti každý konflikt záujmov počas trvania zmluvného vzťahu so spoločnosťou,
- c) prijať všetky opatrenia potrebné na ukončenie konfliktu záujmov.

#### 9. Partner verejného sektora a verejné obstarávanie

Zmluvný partner spoločnosti berie na vedomie skutočnosť, že v prípade, ak to vyplýva z osobitného predpisu, musí byť registrovaný ako partner verejného sektora a dodržiavať všetky súvisiace povinnosti vyplývajúce z dotknutej právnej úpravy. Vzhľadom na uvedené spoločnosť očakáva, že si zmluvný partner tieto svoje povinnosti dôsledne plní.

Spoločnosť je verejným obstarávateľom, a teda je povinná uzatvárať zmluvy v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a v súlade so základnými princípmi verejného obstarávania. Vzhľadom na túto skutočnosť spoločnosť očakáva a vyžaduje od svojho zmluvného partnera, že ak je zmluva uzatvorená postupmi uvedenými v zákone o verejnom obstarávaní, spĺňa požiadavky tejto osobitnej úpravy a spĺňa takéto požiadavky počas trvania zmluvného vzťahu so spoločnosťou.

#### 10. Dary

Spoločnosť s dôrazom na transparentnosť neumožňuje prijímanie darov zo strany jej zamestnancov a členov orgánov spoločnosti, prípadne iných osôb konajúcich v mene spoločnosti. Vzhľadom na túto skutočnosť zmluvní partneri nie sú oprávnení osobám v prvej vete tohto bodu ako ani akýmkoľvek iným osobám zastupujúcim spoločnosť ponúkať alebo sľubovať akékoľvek dary. Zároveň spoločnosť vyžaduje od svojho zmluvného partnera bezodkladnú informáciu o tom, ak akýkoľvek zamestnanec spoločnosti, člen orgánov spoločnosti alebo iná osoba konajúca v mene spoločnosti vyžaduje prisľúbenie a/alebo poskytnutie akéhokoľvek daru alebo úplatku, a to zaslaním takejto informácie elektronicky na email [compliance@tipos.sk](mailto:compliance@tipos.sk). Tento bod sa nevzťahuje na bežné propagačné materiály, zdvorilosti alebo iné obdobné plnenia, poskytnutie ktorých nesleduje akékoľvek (aj nepriame) ovplyvnenie vôle a/alebo rozhodnutia osoby, ktorej je alebo má byť takéto plnenie poskytnuté alebo ktorej vôľa a/alebo rozhodnutie by mohlo byť takýmto plnením ovplyvnené. V prípade akýchkoľvek otázok alebo nejasností súvisiacich s týmto bodom je zmluvný partner oprávnený obrátiť sa na email [compliance@tipos.sk](mailto:compliance@tipos.sk).

#### 11. Porušenie Etického kódexu dodávateľa

Porušenie Etického kódexu dodávateľa zo strany zmluvného partnera môže s ohľadom na závažnosť porušenia predstavovať podstatné porušenie povinnosti zmluvného partnera, a to s nasledovnými dôsledkami:

- a) uplatnenie sankcie,
- b) uplatnenie škody (ak škoda vznikla),
- c) ukončenie zmluvného vzťahu.

#### 12. Súčinnosť

Spoločnosť očakáva od svojho zmluvného partnera oznamovanie akéhokoľvek správania zamestnancov, členov orgánov spoločnosti alebo iných osôb konajúcich v mene spoločnosti, ktoré je v rozpore s etickými štandardmi, ktoré vyplývajú aj z tohto Etického kódexu dodávateľa a očakáva, že zmluvný partner takéto správanie bezodkladne ohlási na email [compliance@tipos.sk](mailto:compliance@tipos.sk) a v prípade akéhokoľvek šetrenia zo strany spoločnosti poskytne spoločnosti všetku súčinnosť, ktorú od nemo možno spravodlivo požadovať.

## PRÍLOHA Č. 3

### DOHODA O MLČANLIVOSTI A OCHRANE DÔVERNÝCH INFORMÁCIÍ

#### DOHODA O MLČANLIVOSTI A OCHRANE DÔVERNÝCH INFORMÁCIÍ

*uzavretá podľa ustanovenia § 269 ods. 2 a § 271 Obchodného zákonníka v platnom znení*

#### **TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.**

sídlo: Brečtanová 1, 830 07 Bratislava

IČO: 31 340 822

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka číslo: 499/B

konajúca prostredníctvom:

Ing. Marek Kaňka, predseda predstavenstva a

Mgr. Oliver Felszeghy, MBA, podpredseda predstavenstva

(ďalej aj len ako "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

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka číslo: 16611/B

konajúca prostredníctvom: Ing. Štefan Čupil, partner splnomocnený konateľom

(ďalej aj len ako "spoločnosť PWC" v príslušnom gramatickom tvare )

(spoločnosť TIPOS a spoločnosť PWC ďalej spolu aj len ako "Zmluvné strany" v príslušnom gramatickom tvare alebo jednotlivo "Zmluvná strana" v príslušnom gramatickom tvare)

#### **ČLÁNOK 1** **DEFINÍCIE**

1.1 **Dôvernými informáciami** sa na účely tejto Dohody rozumejú všetky a akékoľvek informácie, údaje, dáta, dokumenty a skutočnosti, bez ohľadu na ich charakter, podobu, formu a spôsob zachytenia, uchovania a odovzdania, ktoré sú poskytnuté alebo inak sprístupnené ktoroukoľvek zo Zmluvných strán druhej Zmluvnej strane, alebo inak získané v priebehu spolupráce Zmluvných strán v súvislosti s Projektom, bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú osobitne označené poskytujúcou Zmluvnou stranou ako dôverné. Dôverné informácie sú najmä, ale nielen akékoľvek obchodné, technické, technologické, finančné, komerčné alebo prevádzkové informácie, špecifikácie, plány, návrhy, modely, grafy, vzorky, dáta, počítačové programy apod. Za Dôverné informácie poskytované zo strany ktorejkoľvek Zmluvnej strany sa považujú Dôverné informácie, ktoré boli poskytnuté priamo Zmluvnou stranou, jej Spriaznenými osobami, Internými osobami alebo inými na to určenými zástupcami, vrátane obchodných partnerov Zmluvnej strany, ktorí Dôverné informácie poskytli druhej Zmluvnej strane na základe dohody, súhlasu alebo pokynu poskytujúcej Zmluvnej strany.

1.2 **Internou osobou** sa na účely tejto Dohody rozumie (i) akákoľvek fyzická osoba – zamestnanec Zmluvnej strany tak, ako je definovaný v zákone č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení a (ii) akýkoľvek člen orgánov príslušnej Zmluvnej strany, ktoré Zmluvná strana má alebo výslovne môže mať na základe príslušných právnych predpisov upravujúcich jej založenie, vznik, fungovanie a zánik.

1.3 **Obchodným zákonníkom** sa na účely tejto Dohody rozumie zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení.

1.4 **Pracovným dňom** sa na účely tejto Dohody rozumie akýkoľvek deň okrem soboty, nedele a dní pracovného pokoja.

1.5 **Projektom** sa na účely tejto Dohody rozumejú akékoľvek a všetky právne vzťahy, ktoré vznikajú medzi Zmluvnými stranami na základe Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb, ktorej je táto Dohoda prílohou.

1.6 **Osobitne chránenými údajmi** sa na účely tejto Dohody rozumejú také Dôverné informácie, ktoré:

1.6.1 sú spracovávané ktoroukoľvek Zmluvnou stranou v akýchkoľvek jej informačných systémoch alebo iných systémoch či v akýchkoľvek hmotných alebo nehmotných podobách, ktoré majú charakter osobných údajov ako aj akýchkoľvek iných údajov alebo informácií, ktoré sú chránené osobitnými právnymi predpismi, alebo

1.6.2 informácie, údaje a skutočnosti, s ktorými disponuje ktorákoľvek Zmluvná strana a ktoré sú predmetom osobitných práv tejto Zmluvnej strany podľa príslušných právnych predpisov, a to najmä, ale nielen práva duševného vlastníctva (autorské právo, priemyselné práva, know-how a pod.), obchodné tajomstvo a pod.

1.7 **Spriaznenou osobou** sa na účely tejto Dohody rozumejú všetky a akékoľvek subjekty, o ktorých platí, že:

1.7.1 sú vo vzťahu ku ktorejkoľvek Zmluvnej strane ovládané osoby v zmysle ustanovenia § 66a Obchodného zákonníka, alebo

1.7.2 sú vo vzťahu ku ktorejkoľvek Zmluvnej strane ovládajúce osoby v zmysle ustanovenia § 66a Obchodného zákonníka, alebo

1.7.3 ktorákoľvek Zmluvná strana má v nich akýkoľvek podiel, vklad, účasť a pod., na základe čoho sa považuje za jeho zakladateľa, spoločníka, člena a pod., alebo

1.7.4 majú v ktorejkoľvek Zmluvnej strane akýkoľvek podiel, vklad, účasť a pod., na základe čoho sa považujú za jej zakladateľa, spoločníka, člena a pod., alebo

1.7.5 sú majetkovo a/alebo personálne prepojené tak, že postavenie, ktoré takýmto prepojením vzniká, je porovnateľné a/alebo obdobné so vzťahmi pod bodom 1.7.1 až 1.7.4 v tomto článku 1 Dohody.

## **ČLÁNOK 2 PREDMET DOHODY**

2.1 Predmetom tejto Dohody je úprava vzájomných práv a povinností Zmluvných strán pri akejkoľvek dispozícii s Dôvernými informáciami, ktoré (i) si Zmluvné strany poskytli v rámci vzájomnej kooperácie na Projekte alebo (ii) ku ktorým bol ktorejkoľvek Zmluvnej strane poskytnutý a/alebo umožnený prístup v rámci Projektu.

2.2 Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností platí, že táto Dohoda nie je v žiadnom rozsahu:

2.2.1 licenčnou zmluvou na užívanie Dôverných informácií, alebo

2.2.2 zmluvou o budúcej zmluve na Projekt alebo jeho časť, ako ani

2.2.3 scudzovacou zmluvou, na základe ktorej by dochádzalo k akýmkoľvek prevodom vecí, práv, majetku alebo majetkových hodnôt v akejkoľvek súvislosti s Dôvernými informáciami.

## **ČLÁNOK 3 PRÁVA A POVINNOSTI ZMLUVNÝCH STRÁN**

3.1 Zmluvné strany sa zaväzujú:

3.1.1 používať Dôverné informácie výlučne v súvislosti s Projektom, a to v súlade s touto Dohodou, akýmkoľvek inými dohodami medzi Zmluvnými stranami a poctivým obchodným stykom, a tieto v žiadnom rozsahu nepoužijú akýmkoľvek iným spôsobom, aký vyplýva výslovne z Projektu, z akýchkoľvek iných zmlúv alebo dohôd medzi Zmluvnými stranami alebo z tejto Dohody, najmä nie na vlastný prospech alebo prospech tretích osôb, ak sa Zmluvné strany nedohodnú inak alebo ak to výslovne nevyplýva z Projektu alebo z akýchkoľvek iných dohôd medzi Zmluvnými stranami,

3.1.2 zachovávať mlčanlivosť o Dôverných informáciách, a to najmä, ale nielen, že tieto žiadnym spôsobom nesprístupnia a/alebo nezverejnia v rozpore s touto Dohodou,

3.1.3 poskytnúť Dôverné informácie akýmkoľvek tretím osobám len na základe vzájomného písomného súhlasu udeleného vopred druhou Zmluvnou stranou, a to na konkrétne určený účel, v konkrétne určenom rozsahu a konkrétne určenej osobe, ak táto Dohoda výslovne neuvádza inak v článku 4 tejto Dohody,

3.1.4 ochraňovať Dôverné informácie pred ich neoprávneným použitím, sprístupnením, rozširovaním alebo zverejnením, či už úplným alebo čiastočným poskytnutím alebo sprístupnením tretím osobám v rozpore s touto Dohodou,

3.1.5 nevyhotovovať kópie materiálov obsahujúce Dôverné informácie v akejkoľvek forme, ktoré mu boli odovzdané alebo inak zverené bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej Zmluvnej strany na vopred určený účel, ak to nie je nevyhnutné v súvislosti s Projektom,

3.1.6 poskytovať, reprodukovать, kopírovať, zbierať alebo distribuovať Dôverné informácie, či už v celku alebo čiastočne, výlučne v súlade s touto Dohodou,

3.1.7 prijať a dodržiavať príslušné technické, technologické, personálne, organizačné a iné opatrenia potrebné na ochranu Dôverných informácií, ktoré jej boli alebo budú poskytnuté alebo sprístupnené pred neoprávnenou manipuláciou s nimi, avšak aspoň také opatrenia, ktoré by obvykle a rozumne vykonal subjekt v obdobnom postavení pri konaní s riadnou odbornou starostlivosťou na ochranu a zabezpečenie Dôverných informácií,

3.1.8 na požiadanie poskytujúcej Zmluvnej strany a pokiaľ to nie je v rozpore s príslušnými právnymi predpismi (ust. § 22 zákona 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 znení neskorších predpisov) vrátiť všetky originály, kópie, reprodukcie alebo iné



zhrnutia/sumáre/prehľady Dôverných informácií; všetky dokumenty, listiny, poznámky a iné písomnosti, rovnako ich elektronické verzie alebo kópie, najmä, ale nielen email, počítačové súbory, bez ohľadu na formu ich vyjadrenia (v čitateľnej verzii alebo strojovom kóde), ktoré boli vyhotovené na základe Dôverných informácií poskytnutých druhou Zmluvnou stranou a/alebo akoukoľvek treťou osobou, ktorej takáto Zmluvná strana ďalej poskytla Dôverné informácie, vrátane Interných osôb alebo Spriaznených osôb, musia byť zničené na požiadanie Zmluvnej strany poskytujúcej Dôverné informácie a ich zničenie musí byť potvrdené písomne poskytujúcej Zmluvnej strane a

3.1.9 zdržať sa akéhokoľvek konania, ktoré by bolo spôsobilé privodiť čo i len ohrozenie ochrany Dôverných informácií dojednávanej v rozsahu tejto Dohody alebo s tým spojenej ochrany iných práv druhej Zmluvnej strany.

### 3.2 Zmluvné strany zároveň

3.2.1 osobitne vyhlasujú, že nie sú oprávnené sa oboznamovať s akýmikoľvek Osobitne chránenými údajmi, pokiaľ tieto Osobitne chránené údaje nesúvisia s Projektom a ich oprávnené použitie nevyplýva výslovne z Projektu a z tejto Dohody, a že v takom prípade akéhokoľvek oboznámenia sa s nimi ich budú chrániť aspoň tak, ako Dôverné informácie,

3.2.2 v súvislosti s bodom 3.2.1 tohto článku 3 Dohody sa zaväzujú zdržať sa akýchkoľvek prístupov, vstupov alebo zásahov do informačných systémov alebo iných nosičov alebo databáz a pod. druhej Zmluvnej strany, v ktorých sú uchovávané Osobitne chránené údaje, ku ktorým by mali prístup a takýmto spôsobom by sa mohli s nimi oboznámiť, bez ohľadu na podobu a formu týchto Osobitne chránených údajov,

3.2.3 vyhlasujú, že v prípade, ak by sa takéto Osobitne chránené údaje stali známymi druhej Zmluvnej strane akýmkoľvek iným spôsobom ako porušením tejto Dohody, v rámci Projektu alebo náhodne, dotknutá Zmluvná strana sa zaväzuje tieto Osobitne chránené údaje náležite chrániť, zachovávať, neposkytnúť ich akejkoľvek tretej osobe resp. s nimi nakladať postupom, aký im v takomto prípade vyplýva z príslušných právnych predpisov, najmä vykonať úkony nevyhnutné na ich zachovanie ako predmetu práv druhej Zmluvnej strany a tieto v žiadnom rozsahu nepoužiť vo svoj prospech alebo prospech tretích osôb akýmkoľvek spôsobom a

3.2.4 vyhlasujú, že v prípade, ak niektorej zo Zmluvných strán vyplýva z Projektu a tejto Dohody právo na použitie Osobitne chránených údajov v akomkoľvek rozsahu a akýmkoľvek spôsobom, platí že Zmluvná strana, ktorej boli poskytnuté, má výlučne tie práva, ktoré jej výslovne vyplývajú z Projektu, tejto Dohody a príslušných právnych predpisov; pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností platí, že touto Dohodou sa v žiadnom rozsahu neudeluje druhej Zmluvnej strane licencia na ich oprávnené použitie alebo sa tieto, ako majetkové právo alebo nemajetková hodnota a pod., neprevádzajú v žiadnom rozsahu.

## ČLÁNOK 4

### LICENCIE NA SPRÍSTUPNENIE ALEBO POSKYTNUTIE DÔVERNÝCH INFORMÁCIÍ A VÝNIMKY

4.1 Zmluvná strana nemá povinnosť mlčanlivosti podľa tejto Dohody v prípade takých Dôverných informácií, u ktorých spoľahlivo v dotknutom rozsahu preukáže na základe relevantných dôkazov:

4.1.1 že tieto informácie boli v čase uzavretia Dohody všeobecne známe alebo sa stali všeobecne známymi inak ako porušením tejto Dohody alebo iným protiprávnym konaním, alebo ktoré je možné v deň podpisu tejto Dohody získať z bežne dostupných informačných prostriedkov inak ako porušením tejto Dohody alebo iným protiprávnym konaním, alebo

4.1.2 že tieto Dôverné informácie sú predmetom písomnej dohody alebo písomného súhlasu podľa bodu 3.1.3 článku 3 tejto Dohody v dotknutom rozsahu, alebo

4.1.3 že povinnosť poskytnutia, sprístupnenia alebo zverejnenia Dôverných informácií ukladajú všeobecne záväzné právne predpisy alebo bola uložená na to oprávneným orgánom verejnej správy postupom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, alebo

4.1.4 že povinnosť ich poskytnutia, sprístupnenia alebo zverejnenia je podľa všeobecných právnych predpisov podmienkou účinnosti akýchkoľvek zmlúv, ktoré obsahujú o.i. Dôverné informácie, a to od momentu, kedy k takejto skutočnosti došlo. Dotknutá Zmluvná strana je v takomto prípade povinná bezodkladne informovať druhú Zmluvnú stranu o vzniku povinnosti poskytnúť Dôverné informácie tretej osobe s uvedením rozsahu tejto povinnosti a jej dôvodu.

4.2 Za porušenie povinnosti podľa tejto Dohody sa nepokladá použitie potrebných Dôverných informácií v prípadoch súdnych, rozhodcovských, správnych alebo iných konaní vedených za účelom uplatňovania práv podľa tejto Dohody. Dotknutá Zmluvná strana je v takomto prípade povinná bezodkladne informovať druhú Zmluvnú stranu o vzniku povinnosti poskytnúť Dôverné informácie tretej osobe s uvedením rozsahu tejto povinnosti a jej dôvodu.

4.3 Ktorákoľvek Zmluvná strana je oprávnená poskytnúť alebo sprístupniť Dôverné informácie svojim Interným osobám, a to bez potreby písomného súhlasu druhej Zmluvnej strany podľa bodu 3.1.3 článku 3 tejto Dohody alebo povinnosti notifikácie druhej Zmluvnej strany, že k takejto skutočnosti došlo. V takomto prípade je dotknutá Zmluvná strana povinná preukázateľne zabezpečiť, aby

4.3.1 Interné osoby, ktorým boli Dôverné informácie poskytnuté alebo sprístupnené, boli poučené o povinnostiach dotknutej Zmluvnej strany na základe tejto Dohody a Projektu a

4.3.2 mali Interné osoby, ktorým boli Dôverné informácie poskytnuté alebo sprístupnené, zmluvne uloženú povinnosť mlčanlivosti a ochrany Dôverných informácií aspoň v rozsahu povinností dotknutej Zmluvnej strany z tejto Dohody, ak im takáto povinnosť výslovne nevyplýva zo zákona z titulu právneho vzťahu k dotknutej Zmluvnej strane.

4.4 Ktorákoľvek Zmluvná strana je oprávnená poskytnúť alebo sprístupniť Dôverné informácie svojim Spriazneným osobám v nevyhnutnom rozsahu, pokiaľ takéto Spriaznené osoby:

4.4.1 participujú na Projekte, alebo

4.4.2 je to preukázateľne nevyhnutné na výkon spoločnej alebo vzájomnej kontroly Spriaznenej osoby a dotknutej Zmluvnej strany, a to na základe interných dokumentov, alebo

4.4.3 je to preukázateľne nevyhnutné na vedenie spoločnej evidencie, a to na základe zákona alebo interných dokumentov, alebo

4.4.4 je to preukázateľne nevyhnutné na výkon iných práv v súvislosti so vzájomným prepojením medzi dotknutou Zmluvnou stranou a jej Spriaznenou osobou, a to na základe zákona alebo interných dokumentov.

4.5 V prípade poskytnutia Dôverných informácií podľa bodu 4.4 tohto článku 4 Dohody je dotknutá Zmluvná strana povinná preukázateľne zabezpečiť:

4.5.1 aby Spriaznené osoby, ktorým boli Dôverné informácie poskytnuté alebo sprístupnené, boli poučené o povinnostiach dotknutej Zmluvnej strany na základe tejto Dohody a Projektu,

4.5.2 aby mali Spriaznené osoby, ktorým boli Dôverné informácie poskytnuté alebo sprístupnené, zmluvne uloženú povinnosť mlčanlivosti a ochrany Dôverných informácií aspoň v rozsahu povinností dotknutej Zmluvnej strany z tejto Dohody, ak im takáto povinnosť výslovne nevyplýva zo zákona z titulu právneho vzťahu k dotknutej Zmluvnej strane a

4.5.3 písomnú notifikáciu druhej Zmluvnej strany, o tom, že k takémuto poskytnutiu alebo sprístupneniu Dôverných informácií došlo spolu s uvedením dôvodu ich poskytnutia alebo sprístupnenia podľa bodu 4.4 tohto článku 4 Dohody, a to najneskôr do 3 pracovných dní odkedy došlo k ich poskytnutiu.

4.6 V prípade, že majú byť Dôverné informácie poskytnuté akejkoľvek tretej osobe, na ktoré sa nevzťahujú prípady podľa bodov 4.3 až 4.5 tohto článku 4 Dohody, vrátane Interných osôb alebo Spriaznených osôb, u ktorých neboli splnené podmienky a povinnosti podľa bodov 4.3 až 4.5 tohto článku 4 Dohody a iných dotknutých ustanovení tejto Dohody, platí, že sa bude v plnom rozsahu aplikovať ustanovenie bodu 3.1.3 článku 3 Dohody, t.j. na poskytnutie Dôverných informácií sa bude vyžadovať písomný súhlas vopred udelený druhou Zmluvnou stranou.

4.7 Ustanovenia tohto článku 4 Dohody sa nebudú v primeranom rozsahu aplikovať na Osobitne chránené údaje, v prípade, že by aplikácia ktoréhokoľvek jeho ustanovenia ohrozila a/alebo porušila akékoľvek práva dotknutej Zmluvnej strany vyplývajúce a/alebo súvisiace s Osobitne chránenými údajmi alebo akýmkoľvek spôsobom zapríčinila zhoršenie postavenia dotknutej Zmluvnej strany, a to najmä, ale nielen uložením sankcií, osobitných povinností.

## **ČLÁNOK 5 POVINNOSTI PRI PORUŠENÍ DOHODY**

5.1 Zmluvné strany majú voči sebe navzájom povinnosť notifikácie každého jednotlivého prípadu porušenia tejto Dohody (ďalej aj len ako "*Prípady porušenia*" v príslušnom gramatickom tvare), t.j. porušujúca Zmluvná strana, resp. Zmluvná strana, ktorá poskytla alebo sprístupnila Dôverné informácie tretej osobe, u ktorej došlo k porušeniu ochrany Dôverných informácií podľa tejto Dohody, je povinná o tom druhú Zmluvnú stranu riadne a včas informovať.

5.2 Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností platí, že za Prípady porušenia tejto Dohody sa považuje akékoľvek porušenie dojednaní tejto Dohody, bez ohľadu na jeho závažnosť, dôsledky a trvanie.

5.3 Zmluvné strany vyhlasujú, že nasledovné Prípady porušenia tejto Dohody sa považujú za závažné porušenie tejto Dohody (ďalej aj len ako "*Závažné prípady porušenia*" v príslušnom gramatickom tvare):

5.3.1 vyzradenie, poskytnutie, sprístupnenie alebo umožnenie prístupu k Dôverným informáciám tretej osobe v rozpore s podmienkami tejto Dohody tou Zmluvnou stranou, ktorej boli poskytnuté,

5.3.2 zverejnenie, publikovanie alebo vystavenie Dôverných informácií na akomkoľvek verejnom mieste tou Zmluvnou stranou, ktorej boli poskytnuté,

5.3.3 zneužitie Dôverných informácií tou Zmluvnou stranou, ktorej boli poskytnuté, na účely mimo Projektu a

5.3.4 stratu, odcudzenie alebo poškodenie Dôverných informácií alebo hmotných nosičov Dôverných informácií zapríčinené porušujúcou Zmluvnou stranou, t.j. tou Zmluvnou stranou, ktorej boli poskytnuté, bez ohľadu na jej zavinenie.

5.4 Zmluvná strana má notifikačnú povinnosť podľa bodu 5.1 tohto článku 5 Dohody v každom jednotlivom Prípade porušenia, a to bezodkladne po tom, ako sa dozvedela o Prípade porušenia alebo pri dodržaní odbornej starostlivosti dozvedieť mohla.

5.5 Zmluvné strany sa zaväzujú vykonávať priebežne počas platnosti a účinnosti tejto Dohody pravidelné interné preventívne kontroly dodržiavania tejto Dohody a vyhotoví o tom písomný záznam. Na základe žiadosti bude takýto písomný záznam doručený druhej Zmluvnej strane.

5.6 Zmluvné strany sa zaväzujú umožniť druhej Zmluvnej strane na základe jej žiadosti vykonať interný audit, resp. monitorovanie nakladania s Dôvernými informáciami, resp. ich používania a za týmto účelom jej poskytnú všetku na to potrebnú súčinnosť.

5.7 Zmluvné strany sa zaväzujú, že v Prípadoch porušenia si vzájomne poskytnú maximálnu možnú vzájomnú súčinnosť ako aj sami vykonajú všetky potrebné úkony, a to tak, aby:

5.7.1 bolo možné čo najúčinnejšie odstrániť dôsledky Prípadu porušenia,

5.7.2 došlo k ukončeniu Prípadu porušenia,

5.7.3 boli prijaté preventívne kroky k tomu, aby sa takýto Prípád porušenia neopakoval,

5.7.4 sa vyšetril Prípád porušenia, a to najmä, ale nielen podmienky a dôvody, za ktorých došlo k Prípadu porušenia a zistenie okruhu osôb, ktorých konaním došlo k Prípadu porušenia a vyvodila sa zodpovednosť voči takýmto osobám.

5.8 Zmluvné strany vyhlasujú, že berú na vedomie, že porušenie ustanovení tejto Dohody je spôsobilé privodiť neodstrániteľné dôsledky a nenahraditeľné škody, resp. škody, ktorých hodnota a výška nie je kompenzovateľná v peniazoch alebo sa dá len obtiažne vyčíslieť, a preto ktorejkoľvek Zmluvnej strane prináleží priamo na základe tejto Dohody:

5.8.1 právo odoprieť poskytnúť ďalšie Dôverné informácie, alebo

5.8.2 právo zakázať akékoľvek používanie Dôverných informácií alebo pokračovanie v používaní Dôverných informácií, alebo

5.8.3 právo inak spravodlivo a oprávnene chrániť Dôverné informácie,

pričom platí, že dotknutej Zmluvnej strane prináležia tieto práva bez akéhokoľvek vplyvu na iné práva podľa tejto Dohody alebo príslušných právnych predpisov, a to najmä, ale nielen všeobecných prostriedkov právnej ochrany, kompenzácie akýchkoľvek nákladov s tým spojených, náhrady škody, sankčných plnení.

## ČLÁNOK 6 ZODPOVEDNOSŤ A SANKCIE

6.1 Ak Zmluvná strana poruší svoju povinnosť a/alebo povinnosti stanovené touto Dohodou, zodpovedá druhej Zmluvnej strane za škodu tým spôsobenú.

## ČLÁNOK 7 KOMUNIKÁCIA

7.1 Akékoľvek oznámenia a ostatná nevyhnutná a/alebo dobrovoľná korešpondencia, uskutočnené v súlade s touto Dohodou (ďalej aj len ako "Oznámenia" v príslušnom gramatickom tvare), budú vykonané v písomnej podobe.

7.2 S ohľadom na dôležitosť, Oznámenia môžu byť doručované nasledovným spôsobom:

7.2.1 osobne, s písomným potvrdením o doručení adresátom, alebo

7.2.2 kuriérom, alebo

7.2.3 doporučenou poštou, alebo

7.2.4 faxom, alebo

7.2.5 e-mailom,

použitím nasledovných kontaktných údajov:

Za spoločnosť TIPOS:

Adresa: Brečtanová 1, 830 07 Bratislava

e-mail: [REDACTED]

k rukám: Mgr. Monika Kollárová

Za spoločnosť PWC:

Adresa: Karadžičova 2, 815 32 Bratislava – mestská časť Staré Mesto

Fax: -

e-mail: [REDACTED]

k rukám: Ing. Štefan Čupil

alebo na iné adresy alebo faxové čísla alebo e-mailové adresy, ktoré si Zmluvné strany navzájom oznámia v súlade s vyššie uvedeným.

7.3 Pre účely tejto Dohody, Oznámenia alebo iná korešpondencia budú považované za doručené dňom:

- 7.3.1 doručenia, ak sú doručované osobne, alebo
- 7.3.2 potvrdenia doručenia adresátom, ak sú doručované kuriérom, alebo
- 7.3.3 potvrdenia doručenia adresátom, ak sú doručované doporučenou poštou, alebo
- 7.3.4 potvrdenia prenosu faxovej správy, ak sú doručované faxom, alebo
- 7.3.5 dňom potvrdenia prijatia e-mailu, ak sú doručované e-mailom.

7.4 V prípade akýchkoľvek pochybností o doručení Oznámenia sa Oznámenie bude považovať za doručené uplynutím odbernej lehoty pre vyzdvihnutie Oznámenia u poštového prepravcu Slovenská pošta, a.s., so sídlom Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica, IČO: 36 631 124.

## **ČLÁNOK 8 TRVANIE DOHODY**

8.1 Táto Dohoda nadobudne platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oboma Zmluvnými stranami.

8.2 Táto Dohoda sa uzatvára na dobu neurčitú.

8.3 Túto Dohodu je možné vypovedať ktoroukoľvek zo Zmluvných strán, a to aj bez uvedenia dôvodu, najskôr po uplynutí 10 kalendárnych rokov od uzavretia tejto Dohody, nie však skôr ako budú ukončené akékoľvek dovtedy platné a účinné zmluvy alebo dohody medzi Zmluvnými stranami, ktorých sa Dôverné informácie týkajú, súvisia s nimi alebo sú v nich obsiahnuté.

8.4 Zmluvné strany sa dohodli, že aj v prípade ukončenia Dohody podľa ustanovenia bodu 8.3 tohto článku 8 Dohody, nasledovné ustanovenia tejto Dohody zostávajú naďalej v platnosti a účinnosti, t.j. sú v zmysle ustanovenia § 582 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení dojednané ako časovo neobmedzené záväzky Zmluvných strán:

- 8.4.1 články 3, 4 a 5 tejto Dohody a
- 8.4.2 iné ustanovenia tejto Dohody, z povahy ktorých to vyplýva vzhľadom na účel a zámer tejto Dohody.

## **ČLÁNOK 9 ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

9.1 Túto Dohodu je možné zmeniť alebo doplniť výlučne iba v písomnej podobe vo forme dodatku podpísaného oboma Zmluvnými stranami.

9.2 Táto Dohoda je vyhotovená v 4 rovnopisoch, každý z nich s právnymi účinkami originálu, pričom každá zo Zmluvných strán obdrží po 2 vyhotoveniach.

9.3 V tejto Dohode je zahrnutá celá dohoda týkajúca sa predmetu tejto Dohody. Táto Dohoda nahrádza akékoľvek doterajšie ponuky, korešpondenciu a vyznenia uskutočnené medzi Zmluvnými stranami, či už v písomnej alebo ústnej podobe. Zmluvné strany sa však dohodli, že v prípade, ak akákoľvek iná zmluva alebo dohoda v súvislosti s Projektom medzi nimi garantuje vyššiu ochranu Dôverných informácií, prednosť pred touto Dohodou bude mať takáto zmluva alebo dohoda, a to v dotknutom rozsahu.

9.4 Okrem definovaných pojmov uvedených v článku 1 tejto Dohody, ak je v tejto Dohode použitý definovaný pojem, v tejto Dohode bude mať takýto pojem význam, ktorý mu je priradený v príslušnej definícii. Ak z kontextu nevyplýva inak, v tejto Dohode:

- 9.4.1 každý odkaz na osobu (vrátane Zmluvnej strany) zahŕňa aj jej právnych nástupcov, ako aj postupníkov a nadobúdateľov práv alebo záväzkov, ktorí sa stali postupníkmi alebo nadobúdateľmi práv alebo záväzkov v súlade s touto Dohodou, tej Zmluvnej strany, do práv alebo povinností ktorej vstúpili a
- 9.4.2 každý odkaz na akýkoľvek dokument znamená príslušný dokument v znení jeho dodatkov a iných zmien, vrátane novácií.

9.5 Názvy článkov v tejto Dohode sú uvedené len pre uľahčenie orientácie v texte Dohody a nemajú vplyv na obsah, význam alebo interpretáciu tejto Dohody.

9.6 Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností platí, že v prípade, ak sú v tejto Dohode uvedené pojmy "sprístupniť" alebo "poskytnúť" prípadne ich akékoľvek synonymum, budú sa tieto pojmy na účely tejto Dohody interpretovať tak, že ide vždy o aktívne poskytnutie Dôvernej informácie alebo umožnenie prístupu k nej v akejkoľvek forme, akýmkoľvek spôsobom a pod., a to bez ohľadu na to, ktorý z takýchto pojmov bude použitý.

9.7 Táto Dohoda sa riadi právnymi predpismi Slovenskej republiky. Zmluvné strany sa však dohodli, že použitie akéhokoľvek ustanovenia ktoréhokoľvek právneho predpisu Slovenskej republiky, ktoré nie je kogentné, je výslovne vylúčené v rozsahu, v ktorom by jeho použitie mohlo meniť význam alebo účel ktoréhokoľvek ustanovenia tejto Dohody.

9.8 Zmluvné strany sa v súlade s ustanovením § 262 Obchodného zákonníka dohodli, že táto Dohoda podlieha úprave podľa Obchodného zákonníka, pričom bola uzavretá podľa ustanovení § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka a § 271 Obchodného zákonníka.

9.9 Zmluvné strany vyhlasujú, že osoby, ktoré za nich túto Dohodu podpisujú, sú plne oprávnené a spôsobilé na takéto konanie, ktoré platne a účinne zaväzuje tú Zmluvnú stranu, za ktorú tieto osoby konajú.

9.10 Každá Zmluvná strana znáša svoje vlastné náklady v súvislosti s prípravou a uzavretím tejto Dohody.

9.11 Ktorákoľvek Zmluvná strana sa môže vzdať ktoréhokoľvek zo svojich práv vyplývajúcich z tejto Dohody (tak permanentne, ako aj dočasne, tak úplne, ako aj z časti, a tak nepodmienečne alebo za predpokladu splnenia jednej alebo viacerých podmienok) písomným oznámením doručeným druhej Zmluvnej strane. Nevykonanie úkonu smerujúceho k výkonu práva sa nepovažuje za vzdanie sa práva.

9.12 Zmluvné strany vyhlasujú, že, žiadne práva a/alebo povinnosti nie je možné postúpiť na inú osobu bez vopred udeleného písomného súhlasu druhej Zmluvnej strany.

9.13 Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Dohoda je uzatvorená v súlade s právnym poriadkom Slovenskej republiky a žiadna jej časť neporušuje žiadne práva a oprávnené záujmy tretích osôb.

9.14 Každé ustanovenie tejto Dohody sa, pokiaľ je to možné, interpretuje tak, že je účinné a platné podľa platných právnych predpisov. Pokiaľ by však niektoré ustanovenie tejto Dohody bolo podľa platných právnych predpisov nevymožiteľné alebo neplatné, bude neúčinné iba v rozsahu tejto nevymožiteľnosti alebo neplatnosti a ostatné ustanovenia tejto Dohody budú i naďalej záväzné a v plnom rozsahu platné a účinné. V prípade takejto nevymožiteľnosti alebo neplatnosti budú Zmluvné strany v dobrej viere rokovať, aby sa dohodli na zmenách alebo doplnkoch tejto Dohody, ktoré sú potrebné na realizáciu jej zámerov z hľadiska tejto nevymožiteľnosti alebo neplatnosti. Zmluvné strany súčasne vyhlasujú, že obsah tejto Dohody je výsledkom rokovaní oboch Zmluvných strán a všetky výrazové prostriedky a pojmy v tejto Dohode použité boli vzájomne navrhnuté a akceptované oboma Zmluvnými stranami.

9.15 Zmluvné strany týmto vyhlasujú, že si text tejto Dohody dôkladne prečítali, porozumeli jej obsahu, ktorý vyjadruje ich slobodnú, vážnu a určitú vôľu bez akýchkoľvek chýb a na znak toho pripájajú svoje podpisy. Zmluvné strany svojím podpisom potvrdzujú, že Dohoda nebola uzatvorená v tiesni a ani za nápadne nevýhodných podmienok.

## PRÍLOHA Č. 4 POŽIADAVKY ISA 210 ODS. 9 A 10 NA OBSAH ZMLUVY O AUDITE

Podľa ISA 210 ods. 9, *auditor sa musí dohodnúť na podmienkach zákazky na audit s manažmentom alebo, keď to je vhodné, s osobami poverenými spravovaním.*

Podľa ISA 210, ods. 10 písm. c) a písm. e), *podľa odseku 11 sa dohodnuté podmienky zákazky na audit zaznamenávajú v zákazkovom liste alebo inej vhodnej forme písomnej dohody a majú zahŕňať:*

- c) zodpovednosť manažmentu,*
- e) zmienku o očakávanej forme a obsahu všetkých správ, ktoré má auditor vydať a vyhlásenie, že za istých okolností sa správa môže líšiť od očakávanej formy a obsahu.*

S ohľadom na požiadavky ISA 210 ods. 9 a 10 sa Zmluvné strany dohodli ako je uvedené nižšie, pričom v nižšie uvedenom texte „Klient znamená“ spoločnosť TIPOS:

*Po vykonaní auditu účtovnej závierky je Audítor povinný vyjadriť svoj názor na to, či údaje v nej uvedené zobrazujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivo a verne finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky za účtovné obdobie.*

*Po vykonaní auditu výročnej správy vyjadrí Audítor svoj názor na to, či sú informácie, ktoré sú predmetom účtovníctva a sú uvedené vo výročnej správe, v súlade s auditovanou účtovnou závierkou a či bola výročná správa zostavená v súlade so Zákonom o účtovníctve a ďalšími príslušnými právnymi predpismi účinnými v Slovenskej republike. Audítor na základe poznatkov o účtovnej jednotke, ktoré získal pri Audite účtovnej závierky posúdi, či výročná správa obsahuje informácie požadované Zákonom o účtovníctve a ďalšími príslušnými právnymi predpismi účinnými v Slovenskej republike.*

*Audítor vykoná audit podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Je povinný ho uskutočniť tak, aby naplnil svoju zodpovednosť, ktorá mu z jeho pozície vyplýva. Bude preto testovať vybrané transakcie a overovať existenciu, vlastníctvo a ocenenie majetku a záväzkov v takom rozsahu, v akom to bude považovať za nevyhnutné. Oboznámi sa s účtovným systémom i systémom vnútornej kontroly a vyhodnotí ich primeranosť s ohľadom na zostavenie účtovnej závierky. Taktiež posúdi, či je účtovníctvo Klienta vedené predpísaným spôsobom. Získané poznatky využije na určenie charakteru a rozsahu testov.*

*Zodpovednosť Audítora za správnosť výpočtu daňovej povinnosti Klienta sa obmedzí na odhalenie chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné z hľadiska kontextu Auditovanej účtovnej závierky.*

*Audítor stanoví hranicu významnosti a dôležitosti pre potreby auditu. Povaha a rozsah audítorských činností budú závisieť od ním stanovenej hranice významnosti a úrovne dôležitosti testovaných skutočností. S ohľadom na charakter auditu a iné prirodzené obmedzenia v rámci auditu, ako aj na prirodzené obmedzenia každého systému účtovníctva a systému vnútornej kontroly, však existuje riziko, že niektoré významné chyby resp. nesprávnosti môžu zostať neodhalené.*

*V súlade s požiadavkami Medzinárodných audítorských štandardov má Audítor získať dostatočnú istotu o tom, že účtovná závierka neobsahuje závažné nesprávnosti v dôsledku podvodov alebo chýb. V tejto súvislosti musí od vedenia Klienta získavať zodpovedajúce informácie,*

- (a) aby porozumel*
  - tomu, ako vedenie posúdilo riziko, že by účtovná závierka mohla obsahovať závažné nesprávnosti v dôsledku podvodu,*

- účtovným a kontrolným systémom Klienta, ktoré vedenie zaviedlo s cieľom predchádzať týmto rizikám,
- (b) aby zistil, do akej miery má vedenie prehľad o účtovnom systéme a systéme vnútornej kontroly určenom na odhalenie podvodov a chýb, resp. na ich predchádzanie,
- (c) aby zistil, či má vedenie nejaké poznatky o podvodných konaniach, ktoré sa týkajú Klienta, resp. o podozreniach z podvodu, ktoré Klient vyšetruje, a
- (d) aby zistil, či vedenie vie o existencii nejakých závažných chýb.

Audítor vo svojom výroku vyjadrí názor na účtovnú závierku, resp. výročnú správu ako celok, a nie na výkazy jednotlivých organizačných zložiek účtovnej jednotky.

V súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi je Audítor povinný zodpovedajúcim spôsobom modifikovať názor (vrátane vyjadrenia záporného názoru) na účtovnú závierku, resp. obsah výročnej správy, ak sa objavia významné názorové rozdiely medzi ním a vedením Klienta, ak bude účtovná závierka, resp. výročná správa obsahovať závažné alebo zásadné chyby a nezrovnalosti, alebo ak sa objavia iné závažné či fundamentálne skutočnosti, ktoré by z takýchto chýb a nezrovnalostí vyplývali. V prípade obmedzenia rozsahu auditu má Audítor právo odmietnuť vyjadriť názor na účtovnú závierku, resp. obsah výročnej správy Klienta, ak podľa jeho názoru nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy a podklady na výkon auditu.

Svoj názor na údaje vo výročnej správe Audítor uvedie buď v správe audítora alebo v dodatku k správe audítora. Dodatok k správe audítora vypracuje Audítor vtedy, keď Klient vydá výročnú správu až po dátume vydania správy audítora.

Ústne vyjadrenia alebo návrhy správ, ktoré Audítor Klientovi poskytne, neodzrkadľujú jeho definitívne názory a závery. Tie budú obsiahnuté len v jeho záverečných písomných správach.

Klient zodpovedá za plnenie všetkých povinností, ktoré Klientovi a jej orgánom ustanovujú v súvislosti s výberom a schválením Audítora, Auditom, ako aj poskytovaním neaudítorských služieb príslušné právne predpisy, najmä Zákon o účtovníctve, Zákon o štatutárnom audite a ak je Klient subjektom verejného záujmu, tak aj Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (Ú. v. EÚ, L 158/77 z 27. mája 2014).

Štatutárny orgán Klienta je zodpovedný za zostavenie príslušnej účtovnej závierky Klienta, za úplnosť, preukázateľnosť a správnosť účtovníctva vedeného v súlade so Zákonom o účtovníctve a inými príslušnými slovenskými právnymi predpismi, ako aj za primeranosť systému vnútornej kontroly.

V prípade, že predmetom Auditu je balík informácií pre potreby skupiny, štatutárny orgán Klienta je zodpovedný za jeho včasné vypracovanie, správnosť a úplnosť.

Štatutárny orgán Klienta zodpovedá za zostavenie jej výročnej správy v súlade so Zákonom o účtovníctve. Pred vydaním výročnej správy je Klient povinný predložiť v nej publikované informácie na kontrolu Audítorovi. Spoločnosť zahrnie do výročnej správy všetky prípadné ním odporúčané zmeny a predloží mu na schválenie jej revidovanú pracovnú verziu.

Štatutárny orgán Klienta zodpovedá za vypracovanie, správnosť a úplnosť účtovnej závierky, ktorá je predmetom Auditu.

Klient poskytne Audítorovi na jeho žiadosť „Vyhlásenie vedenia spoločnosti“ podpísané jeho štatutárnym orgánom (a podľa potreby osobami poverenými spravovaním), ktorým potvrdí dôležité ústne vyhlásenia a vyhlásenia poskytnuté zo strany Klienta Audítorovi v súvislosti s auditom.

Štatutárny orgán Klienta zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítor sa pokúsi naplánovať Audit tak, aby získal primeranú istotu, že v účtovnej závierke či účtovných záznamoch zistí prípadné chybné

*zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Audit, ktorý Audítor uskutoční, však nie je zameraný na identifikáciu podvodov, sprenevery alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že Audítor pri overovaní takejto skutočnosti odhalí. Ak však počas auditu zistí, že došlo k sprenevere alebo podvodu, bude o tom bezodkladne informovať štatutárny orgán Klienta.*