

ZMLUVA

o zabezpečení overenia účtovníctva a účtovnej závierky (ďalej len „zmluva“)
uzatvorená podľa ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) a 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 (ďalej len „Zákon o štatutárnom audite“) medzi

Obchodné meno: **Martinská teplárenská, a.s.**

sídlo: Robotnícka 17, 03680 Martin

IČO: 36 403 016

DIČ: 2020122555

IBAN: [REDACTED]

IČ DPH: SK2020122555

BIC (SWIFT): GIBASKBX

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel Sa, vložka č. 10329/L

v mene spoločnosti konajú JUDr. Erik Štefák, predseda predstavenstva a Ing. Tibor Petráš, člen predstavenstva

(ďalej len „objednávateľ“)

a

Obchodné meno: **BDR, spol. s r.o.**

sídlo: M.M.Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica

IČO: 00 614 556

DIČ: 2020459199

IBAN: [REDACTED]

IČ DPH: SK 2020459199

BIC (SWIFT): TATRSKBX

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č. 98/S

v mene spoločnosti koná Ing. Bc. Ľudmila Svätajánska Kiňová, MBA, konateľ

(ďalej len „vykonávateľ auditu alebo audítor“)

(objednávateľ a vykonávateľ auditu spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“ a každý jednotlivito ako „zmluvná strana“).

1. PREDMET ZMLUVY

- 1.1 Touto zmluvou sa vykonávateľ auditu zaväzuje vykonať nestranný audit účtovnej závierky za rok 2021 u objednávateľa podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“), postupov účtovania pre podnikateľov a v súlade so Zákonom o štatutárnom audite, ďalej sa zaväzuje vykonať audit údajov vo výročnej správe, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa Zákona o štatutárnom audite, vydať o tom objednávateľovi správu nezávislého audítora o overení účtovnej závierky v zmysle § 27 ods. 1 Zákona o štatutárnom audite (ďalej aj „správa nezávislého audítora“) za rok končiaci sa 31. decembra 2021, dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou (ďalej aj „dodatok správy audítora“), vypracovať list odporúčaní len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky a na základe tohto zistenia navrhne vydať písomný súhlas účtovnej jednotke na zverejnenie správy nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou vo výročnej správe (ďalej len „audit“) a objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť mu za to odplatu podľa článkov 4 a 5 tejto zmluvy.

- 1.2 **Správa nezávislého audítora.** Vykonávateľ auditu sa zaväzuje o vykonanom audite vydať objednávateľovi správu nezávislého audítora, v ktorej je vyjadrený názor audítora na účtovnú závierku za dané účtovné obdobie a dodatok správy audítora o overení výročnej správy, ktoré budú vypracované v súlade s Obchodným zákonníkom, v súlade so Zákonom o štatutárnom audite, v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA a v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi. Správa bude datovaná a podpísaná vykonávateľom auditu. Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky a dodatok správy audítora o overení výročnej správy s účtovnou závierkou musia byť vyhotovené v písomnej forme v slovenskom jazyku, správa nezávislého audítora v troch (3) vyhotoveniach a dodatok správy audítora v dvoch (2) vyhotoveniach. Objednávateľ obdrží dve (2) písomné vyhotovenia správy nezávislého audítora a jedno (1) písomné vyhotovenie dodatku správy audítora.
- 1.3 **Miesto plnenia.** Audit vykonávateľ auditu vykoná v sídle objednávateľa alebo na inom mieste písomne oznámenom vykonávateľovi auditu.
- 1.4 **Čas plnenia.** Na základe dohody zmluvných strán sa vykonávateľ auditu zaväzuje vykonať audit podľa nasledovného časového rozvrhu:
- (i) **Plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy** v lehote od 1. októbra 2021 do 31. decembra 2021,
 - (ii) **Záverečné postupy štatutárneho auditu** v lehote najneskôr do 14. marca 2022,
 - (iii) **Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky pre predstavenstvo a dozornú radu** v lehote najneskôr do 28. marca 2022,
 - (iv) **Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou** v lehote najneskôr do 8. apríla 2022.
2. **PODMIENKY VYKONANIA AUDITU**
- 2.1 Vykonávateľ auditu vyhlasuje a zaručuje objednávateľovi, že disponuje takými odbornými znalosťami a kapacitami, ktoré sú k riadnemu, včasnému a nestrannému vykonaniu auditu a vydaniu audítorskej správy potrebné, a že tieto činnosti bude vykonávať s odbornou starostlivosťou, inak zodpovedá za škodu tým spôsobenú.
- 2.2 Vykonávateľ auditu je povinný postupovať pri výkone činnosti podľa tejto zmluvy nestranným spôsobom, s vynaložením odbornej spôsobilosti a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA). Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný s cieľom dostatočne sa ubezpečiť, že účtovná závierka neobsahuje významné nedostatky. Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek vykázaných v účtovnej závierke výberovým spôsobom, na základe testov. Audit rovnako zahŕňa posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov vedenia objednávateľa, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku. Vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia charakteristické pre audit a pre každý systém účtovníctva a vnútornej kontroly existuje nevyhnutne riziko, že niektoré, dokonca aj významné, nesprávne údaje môžu zostať neodhalené. Audítor však bezodkladne upozorní objednávateľa na všetky významné nedostatky, ktoré zaznamená počas svojej práce.
- 2.3 Pri vykonávaní auditu účtovnej závierky je audítor povinný overiť, či údaje auditovanej účtovnej závierky verne zobrazujú vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu objednávateľa a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie.
- 2.4 Výsledky vykonaného auditu podľa tejto zmluvy, a to audítorská správa sú vlastníctvom objednávateľa a vykonávateľ auditu ich nesmie, okrem prípadov uvedených v zákone č.

423/2015 Z. z. a iných právnych predpisoch, použiť pre akúkoľvek tretiu osobu bez predchádzajúceho výslovného písomného súhlasu objednávateľa. Ostatné správy alebo iné materiály vypracované vykonávateľom auditu pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžiacie pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho písomného súhlasu vykonávateľa auditu nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Vykonávateľ auditu nenesie žiadnu zodpovednosť za škodu vzniknutú zverejnením ostatných správ alebo iných materiálov objednávateľom.

- 2.5 Za vypracovanie účtovných výkazov zodpovedá objednávateľ. Táto zodpovednosť zahŕňa aj vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a zabezpečenie aktív objednávateľa v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- 2.6 Súčasťou auditu je aj posúdenie jednotlivých prvkov systému vnútornej kontroly objednávateľa z hľadiska určenia povahy, trvania a rozsahu audítorských postupov, ako aj posúdenie existencie a primeraného fungovania týchto kontrol a odhalenie významných nedostatkov. Audítor oznámi objednávateľovi bez zbytočného odkladu všetky významné nedostatky v systéme vnútornej kontroly, ktoré zaznamená počas svojej práce.
- 2.7 Vykonávateľ auditu je povinný ihneď písomne oboznámiť objednávateľa o vzniku akejkoľvek udalosti, ktorá bráni alebo sťažuje vykonanie auditu s dôsledkom možného omeškania vykonávateľa auditu so splnením záväzku vykonať audit v lehotách podľa článku 1 ods. 1.4 tejto zmluvy. Vykonávateľ auditu je oprávnený žiadať od objednávateľa písomné vyhlásenie týkajúce sa určitých významných skutočností.
- 2.8 Objednávateľ je povinný vykonávateľovi poskytnúť pri plnení tejto zmluvy všetku rozumne požadovanú a potrebnú súčinnosť, najmä je povinný zabezpečiť zamestnancom vykonávateľa auditu v nevyhnutnom rozsahu prístup do priestorov, k zariadeniam a dokumentácii potrebnej k splneniu záväzku vykonať audit podľa podmienok tejto zmluvy. Zároveň je objednávateľ povinný zabezpečiť aktívnu účasť jeho zamestnancov na činnostiach súvisiacich s vykonávaním auditu. Objednávateľ je oprávnený v ktoromkoľvek štádiu vykonávania auditu kontrolovať jeho vykonávanie.
- 2.9 Objednávateľ určí aspoň jedného zamestnanca, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy. Meno určeného zamestnanca bude oznámené vykonávateľovi auditu pred začatím auditu. Vykonávateľ auditu predloží tomuto zamestnancovi detailnú požiadavku na informácie, ktoré má objednávateľ vypracovať a doručiť vykonávateľovi auditu pred začatím auditu. Práce na audite sa nezačnú, kým vykonávateľ auditu neobdrží požadované informácie. Ak požadované informácie nebudú vypracované riadne v súlade v požiadavkami vykonávateľa auditu a účelom, na ktorý sú určené, vykonávateľ auditu si vyhradzuje právo zmeny plánu prác podľa dostupnosti požadovaných informácií a možností zamestnancov vykonávateľa auditu. V prípade, že požadované informácie nebudú vypracované riadne, vykonávateľ auditu je povinný ihneď po ich odovzdaní objednávateľom požiadať objednávateľa o poskytnutie požadovaných informácií podľa tohto odseku. Ak objednávateľ bezodkladne neposkytne vykonávateľovi auditu požadované informácie, je vykonávateľ auditu oprávnený získať požadované informácie na vlastné náklady, ktoré je oprávnený následne vyfakturovať objednávateľovi ako dodatočné služby.
- 2.10 Objednávateľ sa zaväzuje pripraviť podrobné vyhlásenie týkajúce sa určitých významných skutočností v tom zmysle, že vedenie objednávateľa si nie je vedomé žiadnych skutočností, ktoré by mohli spôsobiť závažné nesprávne údaje v účtovných výkazoch.

- 2.11 Vykonávateľ auditu má právo na poskytnutie požadovaných dokladov, dokumentov, informácií a vysvetlení od objednávateľa potrebných na riadny výkon auditu v zmysle § 22 ods. 9 Zákona o štatutárnom audite.
- 2.12 Vykonávateľ auditu je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
- 2.13 Objednávateľ sa zaväzuje zostaviť účtovnú závierku a predložiť konečnú upravenú hlavnú účtovnú knihu a obratovú predvahu hlavnej účtovnej knihy a všetky údaje potrebné pre audit vykonávateľovi auditu najneskôr v deň nástupu na záverečný audit.
- 2.14 Omeškanie zo strany objednávateľa pri poskytnutí uvedenej evidencie, účtovných výkazov, príloh a všetkých údajov potrebných pre audit môže mať za následok omeškanie vykonávateľa auditu s plnením časového rozvrhu auditu. Akékoľvek účtovné záznamy a/alebo úpravy vykonané objednávateľom po konečnej úprave hlavnej účtovnej knihy, účtovných výkazov a príloh, alebo ďalších informácií predložených vykonávateľovi auditu môžu byť príčinou oneskorenia a/alebo dodatočných poplatkov.
- 2.15 V prípade, ak objednávateľ neposkytne potrebnú súčinnosť, ktorú je podľa tejto zmluvy povinný poskytnúť, platí, že sa všetky následné lehoty alebo termíny audítora posúvajú o dobu, počas ktorej je objednávateľ v omeškaní s poskytnutím takejto súčinnosti.
- 2.16 Za objednávateľa je poverený správou nezávislého audítora a dodatok správy audítora prevziať riaditeľ finančného úseku a elektronicky zaslať na e-mailovú adresu:
[REDAKOVANÉ]
- 2.17 Pri previerkach závierky a výročnej správy sa činnosť audítora netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Previerka závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.
- 2.18 Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a podľa § 22 ods. 9 Zákona o štatutárnom audite.
- 2.19 V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie vykonával iný audítor, objednávateľ dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi v zmysle § 32 odsek 6 Zákona o štatutárnom audite.
- 2.20 Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku a dá písomný súhlas na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
- 2.21 V prípade, ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej audítorom.
- 2.22 Vykonávateľ auditu zodpovedá za vady výsledkov svojej činnosti vykonanej v prospech objednávateľa na základe tejto zmluvy. Objednávateľ je oprávnený vady plnenia

u vykonávateľa auditu reklamovať do 31. mája 2032 s tým, že vadu plnenia je povinný písomne reklamovať do 30 pracovných dní odo dňa, kedy túto vadu zistí.

- 2.23 Vykonávateľ auditu vyhlasuje, že má uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú v súvislosti s výkonom činností podľa tejto zmluvy. Potvrdenie o poistení tvorí prílohu č. 3 tejto zmluvy.

3. ZMLUVNÁ POKUTA

- 3.1 V prípade, že sa vykonávateľ auditu dostane do omeškania so splnením záväzku vykonať audit a/alebo vydať audítorskú správu a/alebo doručiť audítorskú správu objednávateľovi, je objednávateľ oprávnený požadovať od vykonávateľa auditu zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z maximálnej odplaty uvedenej v článku 4., ods. 4.2 tejto zmluvy za každý deň omeškania. To isté platí v prípade, že sa vykonávateľ auditu dostane do omeškania s odstraňovaním väd auditu. Nedotýkajúc sa uvedeného, objednávateľ je v takomto prípade oprávnený poskytnúť vykonávateľovi auditu primeranú lehotu na vykonanie auditu, resp. odstránenie väd auditu, ktorá nesmie byť kratšia ako tri (3) dni, po ktorej márnom uplynutí je objednávateľ oprávnený od tejto zmluvy odstúpiť.
- 3.2 Zmluvné pokuty podľa tejto zmluvy sú splatné na základe písomnej výzvy oprávnenej zmluvnej strany doručenej povinnej zmluvnej strane.
- 3.3 Zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo na náhradu škody spôsobenej porušením povinnosti, pre prípad porušenia ktorej bola dohodnutá; a náhrada škody môže byť uplatňovaná oprávnenu zmluvnou stranou voči povinnej zmluvnej strane v plnej výške. Náhrada škody je limitovaná ustanoveniami § 28 ods. 3. zákona č. 423/2015 Z.z.
- 3.4 Objednávateľ nie je oprávnený požadovať od vykonávateľa auditu zmluvnú pokutu uvedenú v predchádzajúcich odsekoch v prípade, že neposkytol vykonávateľovi auditu primeranú a ním požadovanú súčinnosť pri plnení jednotlivých povinností vyplývajúcich vykonávateľovi auditu z tejto zmluvy a znemožnil tým vykonávateľovi auditu dodržať jednotlivé ustanovenia tejto zmluvy (napríklad, ak nastane udalosť v zmysle ods. 2.15 článku 2 tejto zmluvy).
- 3.5 V prípade, že z dôvodu vadného plnenia zo strany vykonávateľa auditu alebo z dôvodu porušenia povinností audítora pri plnení predmetu tejto zmluvy bude objednávateľovi udelená správna sankcia, je audítor na základe písomnej výzvy objednávateľa povinný uhradiť zmluvnú pokutu vo výške rovnajúcej sa udelenej sankcie. Zmluvná pokuta je splatná v lehote 7 dní odo dňa doručenia oznámenia o uplatnení si nároku na zmluvnú pokutu audítorovi. Zmluvná pokuta je limitovaná ustanoveniami § 28 ods. 3. zákona č. 423/2015 Z.z.

4. ODPLATA

- 4.1 Objednávateľ sa zaväzuje platiť vykonávateľovi auditu odplatu za činnosť podľa tejto zmluvy. Nárok na zaplatenie odplaty vznikne vykonávateľovi auditu riadnym, včasným a nestranným vykonávaním auditu podľa lehôt uvedených v tejto zmluve a vydaním audítorskej správy podľa podmienok tejto zmluvy. Vykonávateľovi auditu nevznikne nárok na odplatu podľa tohto článku, ak nevykonával audit alebo nevydal audítorskú správu riadne a včas podľa podmienok tejto zmluvy.
- 4.2 Odplata bola stanovená dohodou zmluvných strán tak, že celková výška odplaty za činnosti vykonávateľa auditu vykonané podľa tejto zmluvy nepresiahne sumu vo výške **14 500 €**,

slovom štrnásťtisícpäťsto EUR bez DPH. Odplata je maximálna, aplikuje sa počas celej doby trvania zmluvy a môže byť zmenená len dohodou zmluvných strán.

- 4.3 Odplata podľa odseku 4.2 tohto článku je bez dane z pridanej hodnoty, ktorá bude účtovaná vykonávateľom auditu podľa všeobecne záväzných právnych predpisov platných a účinných v čase zdaniteľného plnenia.
- 4.4 Všetky náklady vykonávateľa auditu vzniknuté pri vykonávaní auditu sú zahrnuté v dohodnutej odplate, ak sa zmluvné strany dodatočne písomne nedohodnú inak.

5. PLATOBNÉ PODMIENKY

5.1 Odplata za audítorské služby je splatná nasledovne:

- (i) prvá časť odplaty vo výške 50 % z odplaty je splatná na základe prvej čiastkovej faktúry po vykonaní predbežného auditu, a to do 60 dní odo dňa doručenia prvej čiastkovej faktúry objednávateľovi, ak faktúra bude obsahovať všetky náležitosti v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov;
- (ii) druhá časť odplaty vo výške 40 % z odplaty je splatná na základe druhej čiastkovej faktúry po vykonaní záverečného auditu a po vystavení správy nezávislého audítora o overení účtovnej závierky, a to v lehote 60 dní odo dňa doručenia druhej čiastkovej faktúry objednávateľovi, ak faktúra bude obsahovať všetky náležitosti v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a ktorej prílohou bude správa nezávislého audítora;
- (iii) zostatok odplaty vo výške 10 % z odplaty je splatný na základe tretej čiastkovej faktúry po vystavení dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou, a to v lehote 60 dní odo dňa doručenia tretej čiastkovej faktúry objednávateľovi, ak faktúra bude obsahovať všetky náležitosti v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a ktorej prílohou bude dodatok správy audítora.

5.2 V prípade prípadných námietok objednávateľa voči správnosti vystavenej faktúry je objednávateľ oprávnený:

- a) faktúru, ktorá má chybu vyplývajúcu z nesprávne uvedeného množstva alebo ceny, do 14 pracovných dní odo dňa jej doručenia objednávateľovi reklamovať u vykonávateľa auditu spolu s vytknutím jej nesprávnosti, pričom vykonávateľ auditu je povinný chybnú faktúru opraviť vyhotovením nového účtovného dokladu – faktúry, ktorý dopĺňa pôvodnú faktúru s tým, že tento doklad musí okrem povinných údajov obsahovať aj poradové číslo pôvodnej faktúry; alebo
- b) faktúru, ktorá nespĺňa formálne náležitosti podľa ustanovení § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, vrátiť audítorovi spolu s vytknutím jej nesprávnosti.

V prípade oprávnených námietok uvedených vyššie v tomto odseku sa má za to, že faktúra nebola doručená objednávateľovi.

5.3 Pre prípad omeškania objednávateľa s platením odplaty si zmluvné strany dohodli platenie úrokov z omeškania vo výške 0,02 % zo sumy, s ktorou je objednávateľ v omeškaní, za každý deň z omeškania.

5.4 V prípade, ak základ pre daň z pridanej hodnoty prevyšuje sumu 50 000 €, prílohou faktúry musí byť originál potvrdenia vystaveného správcom dane nie staršieho ako sedem (7) dní

o tom, že audítor nemá nezaplatenú daň z pridanej hodnoty, a že u neho ani nenastali dôvody pre zrušenie registrácie pre daň z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Nad to je objednávateľ oprávnený zadržať časť ceny vo výške zodpovedajúcej dani z pridanej hodnoty vyúčtovanej faktúrou v prípade, ak u audítora nastanú dôvody pre zrušenie registrácie pre daň z pridanej hodnoty a/alebo Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zverejní audítora v zozname osôb, u ktorých nastali dôvody pre zrušenie registrácie pre daň z pridanej hodnoty vedenom na portáli Finančnej správy Slovenskej republiky, a to až do času, keď audítor hodnoverným spôsobom preukáže objednávateľovi, že u neho tieto dôvody pominuli.

- 5.5 Ručenie za daň z pridanej hodnoty. V prípade, ak objednávateľ zaplatí ako ručiteľ na základe rozhodnutia správcu dane daň z pridanej hodnoty za zhotoviteľa podľa ustanovenia § 69b zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, osoby konajúce v čase uzatvorenia tejto zmluvy, alebo akejkolvek jej zmeny alebo dodatku k nej v mene audítora podpisom tejto zmluvy, jej zmeny alebo dodatku vyhlasujú objednávateľovi, že zaplatia objednávateľovi takto objednávateľom z titulu ručenia zaplatenú daň z pridanej hodnoty za audítora v lehote do štrnástich (14) dní od doručenia výzvy objednávateľa týmto osobám na zaplatenie, ak audítor nezaplatí objednávateľovi takto objednávateľom z titulu ručenia za audítora zaplatenú daň z pridanej hodnoty v lehote do štrnástich (14) dní od doručenia výzvy objednávateľa audítorovi na jej zaplatenie. Rovnako je objednávateľ oprávnený jednostranne započítať proti akejkolvek pohľadávke audítora voči objednávateľovi svoje prípadné pohľadávky voči audítorovi, ktoré vznikli z titulu ručenia za daň z pridanej hodnoty za audítora.
- 5.6 Postúpenie pohľadávky na zaplatenie odplaty vykonávateľom auditu je možné iba s písomným súhlasom objednávateľa.

6. OSOBITNÉ USTANOVENIA

- 6.1 Pri plnení tejto zmluvy sa audítor zaväzuje dodržiavať právne predpisy a plniť úlohy na úseku bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“) a ochrany pred požiarom na účely predchádzania vzniku požiarov a zabezpečenia podmienok na účinné zdolávanie požiarov (ďalej len „PO“) v sídle, priestoroch, objektoch a na pracoviskách objednávateľa, v ktorých sa bude plniť táto zmluva, (ďalej len „pracovisko“). Audítor je povinný ochraňovať a zlepšovať stav životného prostredia a všetkých jeho zložiek, najmä ovzdušia, vôd, hornín, pôdy a organizmov (ďalej len „ŽP“). Najmä je povinný predchádzať znečisťovaniu ŽP a poškodzovaniu ŽP a minimalizovať nepriaznivé dôsledky svojej činnosti pri plnení tejto zmluvy na ŽP. Audítor preberá vo vzťahu ku objednávateľovi plnú zodpovednosť za ekologickú ujmu, ktorú pri plnení tejto zmluvy spôsobí.
- 6.2 Objávateľ je povinný odovzdať audítorovi pracovisko tak, aby audítor mohol riadne a včas plniť túto zmluvu. O odovzdaní a prevzatí pracoviska spíšu zmluvné strany zápisnicu. V prípade, ak audítor začne plniť túto zmluvu bez zápisničného prevzatia pracoviska, má sa za to, že pracovisko bolo objednávateľom odovzdané a audítorom prevzaté riadne.
- 6.3 Za vytvorenie podmienok na zaistenie BOZP, PO a ochrany ŽP, zabezpečenie a vybavenie pracoviska na bezpečný výkon práce za účelom plnenia tejto zmluvy a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ako aj technických noriem (aj keď nie sú všeobecne záväzné) pri plnení tejto zmluvy na pracovisku zodpovedá v plnom rozsahu a výlučne audítor.
- 6.4 Audítor vyhlasuje, že bude vykonávať činnosť podľa tejto zmluvy výlučne takými fyzickými osobami, ktorých zdravotný stav, schopnosti, vek, kvalifikačné predpoklady a odborná

spôsobilosť zodpovedajú činností podľa tejto zmluvy, a to podľa právnych predpisov všeobecne, ako aj osobitne podľa právnych predpisov a ostatných predpisov na zaistenie BOZP, a to bez ohľadu na jeho právny vzťah k uvedeným fyzickým osobám (ďalej len „zamestnanci“). Zamestnancom sa na účely tohto článku rozumejú všetky fyzické osoby, ktoré sa budú podieľať na plnení tejto zmluvy, okrem zamestnancov objednávateľa, a to audítora, ak je fyzickou osobou, a jeho spolupracujúce osoby, jeho zamestnanci, jeho subdodávatelia, ak sú fyzickými osobami, a ich spolupracujúce osoby a ich zamestnanci.

- 6.5 Audítora je povinný preukázateľne informovať zamestnancov o nebezpečenstvách a ohrozeniach, ktoré sa pri plnení zmluvy môžu vyskytnúť, a o výsledkoch posúdenia rizika, o preventívnych opatreniach a ochranných opatreniach, ktoré vykonal audítora alebo objednávateľ na zaistenie BOZP, PO a ochrany ŽP a ktoré sa vzťahujú všeobecne na zamestnancov a na nimi vykonávané práce na pracovisku pri plnení tejto zmluvy, o opatreniach a postupe v prípade poškodenia zdravia vrátane poskytnutia prvej pomoci, ako aj o opatreniach a postupe v prípade zdolávania požiaru, záchranných prác a evakuácie, a preukázateľne ich poučiť o pokynoch na zaistenie BOZP, PO a ochranu ŽP platných pre pracovisko (ďalej len „preškolenie“). Za účelom preškolenia objednávateľ poskytol audítora písomné informácie a pokyny na zaistenie BOZP, PO a ochranu ŽP platné pre pracovisko, čo audítora potvrdzuje podpisom tejto zmluvy.
- 6.6 Prípadné nedostatky pracoviska a informácií a pokynov poskytnutých objednávateľom je audítora povinný uplatniť písomne pred začatím plnenia tejto zmluvy, inak platí, že pracovisko je náležite zabezpečené a vybavené na bezpečný výkon práce za účelom plnenia tejto zmluvy, audítora dostal potrebné a dostatočné informácie a pokyny na zaistenie BOZP, PO a ochranu ŽP platné pre pracovisko a že plnenie žiadnych ďalších povinností na úseku BOZP, PO a ochrany ŽP sa zo strany objednávateľa nevyžaduje. Audítora je povinný písomne uplatňovať u objednávateľa nedostatky týkajúce sa BOZP, PO a ochrany ŽP, ktoré sa vyskytnú neskôr pri plnení tejto zmluvy, za odstránenie ktorých zodpovedá objednávateľ.
- 6.7 Objávateľ vystaví zamestnancom bezdotykové identifikačné karty, ktoré ich budú oprávňovať na vstup a pohyb na pracovisku v súlade s požiadavkami objednávateľa na plnenie tejto zmluvy. Bezdotykové identifikačné karty budú audítora vydané po uzatvorení tejto zmluvy a preškolení. Za tým účelom je audítora povinný bez zbytočného odkladu odo dňa uzatvorenia tejto zmluvy odovzdať objednávateľovi zoznam zamestnancov. Audítora a jeho zamestnanci sú povinní dodržiavať podmienky používania bezdotykových identifikačných kariet na pracovisku, ktoré sú súčasťou písomných informácií a pokynov podľa odseku 6.5.5 tohto článku. Za každé porušenie podmienok používania bezdotykových identifikačných kariet na pracovisku je objednávateľ oprávnený požadovať od audítora zmluvnú pokutu vo výške 100 € a za opakované porušenie vo výške 2 000 €. Po splnení tejto zmluvy je audítora povinný bez zbytočného odkladu bezdotykové identifikačné karty vrátiť objednávateľovi. V prípade porušenia tejto povinnosti je objednávateľ oprávnený požadovať od audítora zmluvnú pokutu vo výške 67 € za každú nevrátenú bezdotykovú identifikačnú kartu.
- 6.8 Objávateľ nie je povinný zabezpečovať zamestnancom doprovod na pracovisku.
- 6.9 Zamestnanci nesmú na pracovisku požívať alkoholické nápoje, omamné látky, psychotropné látky alebo prípravky a plniť túto zmluvu pod ich vplyvom. Ďalej musia dodržiavať zákaz fajčenia a musia používať a nosiť osobné ochranné pracovné pomôcky a prostriedky.
- 6.10 Audítora je povinný ihneď oznámiť objednávateľovi vznik každého pracovného úrazu zamestnanca, ku ktorému dôjde na pracovisku.

- 6.11 Ak pri plnení tejto zmluvy ide o činnosť so zvýšeným nebezpečenstvom vzniku požiaru, audítor je povinný postupovať tak, aby bola zabezpečená PO, najmä vydáva písomný pokyn na zabezpečenie PO a písomné povolenie na činnosť, ak sa vyžaduje, zriaďuje protipožiarnu asistenčnú hliadku a zabezpečuje plnenie jej úloh a odbornú prípravu a zabezpečuje potrebné množstvo vhodných druhov hasiacich prostriedkov a iných vecných prostriedkov PO, ktoré je možné prenajať aj od objednávateľa za určené nájomné.
- 6.12 Audítor je povinný bez zbytočného odkladu ohlásiť objednávateľovi ekologickú ujmu, ktorú pri plnení tejto zmluvy spôsobí on alebo jeho subdodávateľia, najmä je povinný ohlásiť mimoriadne zhoršenie alebo ohrozenie kvality vôd alebo iných zložiek ŽP alebo únik znečisťujúcich látok pri manipulácii s nimi alebo pri ich preprave. Informácie sa podávajú zmenovému inžinierovi objednávateľa na tel. [REDAKOVANÉ]. Prípady mimoriadneho zhoršenia alebo ohrozenia kvality vôd sú najmä úniky znečisťujúcich látok súvisiace s ich manipuláciou a prepravou (ropné látky, chemikálie, náterové hmoty a pod.) do voľnej pôdy a do prostredia súvisiaceho s povrchovou alebo podzemnou vodou, technické poruchy a chyby na strojných zariadeniach, dopravných prostriedkoch a strojných mechanizmoch, ktoré sú príčinou úniku znečisťujúcich látok do okolitého prostredia.
- 6.13 V rámci ochrany ŽP je audítor povinný predchádzať vzniku odpadov a s prípadnými odpadmi vznikajúcimi pri plnení tejto zmluvy je povinný nakladať alebo inak zaobchádzať v súlade s právnymi predpismi na úseku odpadového hospodárstva (ďalej len „OH“) tak, aby bol naplnený jeho účel.
- 6.14 Ak pri plnení tejto zmluvy vznikne odpad, ktorý je stavebným odpadom, odpadom z vecí, ktoré nie sú vo vlastníctve objednávateľa (najmä z vecí vnesených na pracovisko audítorom, vrátane obalov), alebo komunálnym odpadom, audítor je povinný plniť povinnosti držiteľa odpadu pre tieto odpady, pričom za plnenie týchto povinností zodpovedá v plnom rozsahu a výlučne audítor. So stavebnými odpadmi je audítor povinný nakladať podľa pokynov oddelenia životného prostredia objednávateľa, najmä zabezpečiť ich pred nežiaducim únikom, zabezpečiť ich odvoz na miesto zhodnotenia alebo zneškodnenia určené oddelením životného prostredia objednávateľa a potvrdenie o zhodnotení alebo zneškodnení odovzdať objednávateľovi (najmä vážne lístky). Inak sa za pôvodcu odpadu považuje objednávateľ, pričom pred vznikom tohto odpadu je audítor povinný oznámiť oddeleniu životného prostredia objednávateľa druh a predpokladané množstvo odpadu. Oddelenie životného prostredia objednávateľa zaradí odpad podľa Katalógu odpadov a určí audítorovi spôsob zhromažďovania a ďalšieho nakladania s odpadom. Audítor je povinný s odpadom nakladať podľa pokynov objednávateľa, najmä zabezpečiť ho pred znehodnotením, odcudzením alebo iným nežiaducim únikom, zhromaždiť odpad oddelene podľa druhov odpadov, nebezpečný odpad odovzdať do centrálného zhromaždiska nebezpečných odpadov objednávateľa, odpadové oleje odovzdať do centrálného zhromaždiska odpadových olejov objednávateľa a ostatný odpad do centrálného zhromaždiska ostatných odpadov objednávateľa.
- 6.15 Audítor je povinný na požiadanie objednávateľa preukázať splnenie svojich povinností na úseku BOZP, PO a ochrany a tvorby ŽP vrátane OH v lehote troch (3) pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti objednávateľa, a to najmä predložením dokladov preukazujúcich preškolenie zamestnancov, predložením oprávnení zamestnancov na výkon činnosti podľa tejto zmluvy a predložením dokladov o určení bezpečných pracovných postupov pre činnosti vykonávané podľa tejto zmluvy.
- 6.16 Audítor zodpovedá objednávateľovi za všetky škody spôsobené porušením akejkoľvek povinnosti na úseku BOZP, PO a ochrany a tvorby ŽP vrátane OH. Za škodu sa na účely tejto zmluvy považujú aj sankcie (pokuty) uložené príslušnými štátnymi orgánmi a orgánmi verejnej

správy za porušenie povinnosti na úseku BOZP, PO a ochrany a tvorby ŽP vrátane OH, ak tieto povinnosti podľa tohto článku zaťažovali audítora a nie objednávateľa, ktoré boli objednávateľovi po vyčerpaní opravných prostriedkov uložené, ak objednávateľ riadne a včas umožnil audítorovi uplatňovať v príslušných konaniach všetky dostupné návrhy, opravné prostriedky a námietky, o ktorých uplatnenie v týchto konaniach alebo za účelom začatia opravných konaní audítor objednávateľa písomne požiadal, a ak náklady spojené s uplatňovaním týchto návrhov, opravných prostriedkov a námietok audítor objednávateľovi na jeho žiadosť zaplatil.

- 6.17 Porušovanie pravidiel BOZP, PO a ochrany a tvorby ŽP vrátane OH zo strany audítora oprávňuje objednávateľa bez ďalšieho kedykoľvek od tejto zmluvy odstúpiť.
- 6.18 Objednávateľ je oprávnený požadovať od audítora zmluvnú pokutu vo výške 2 000 € za každé porušenie povinnosti vyplývajúcej z pravidiel BOZP, PO a ochrany a tvorby ŽP vrátane OH podľa tejto zmluvy. Tieto zmluvné pokuty sú splatné na základe písomnej výzvy objednávateľa doručenej audítorovi. Zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo na náhradu škody spôsobenej porušením povinnosti, pre prípad porušenia ktorej bola dohodnutá; náhrada škody môže byť uplatňovaná voči audítorovi v plnej výške. Objednávateľ je oprávnený jednostranne započítať proti pohľadávke audítora voči nemu na zaplatenie odplaty podľa článku 4. tejto zmluvy všetky svoje prípadné pohľadávky voči audítorovi na zaplatenie zmluvných pokút podľa tejto zmluvy.
- 6.19 Audítor sa zaväzuje pri plnení tejto zmluvy a počas jej trvania dodržiavať zákaz nelegálneho zamestnávania v rozsahu stanovenom právnymi predpismi. Audítor vyhlasuje, že sa objednávateľ môže spoľahnúť na to, že neporušuje a počas trvania tejto zmluvy neporuší zákaz nelegálneho zamestnávania, a objednávateľ sa na toto vyhlásenie audítora spolieha. Audítor sa zaväzuje nahradiť objednávateľovi všetku škodu, ktorá by mohla vzniknúť objednávateľovi tým, že objednávateľ prijme od audítora prácu alebo službu podľa tejto zmluvy, ktorú mu audítor poskytne prostredníctvom fyzickej osoby, ktorú nelegálne zamestnáva alebo zamestná. Za škodu sa na účely tohto ustanovenia považujú aj pokuty, ktoré bude musieť objednávateľ zaplatiť za porušenie zákazu prijať prácu alebo službu, ktorú mu na základe tejto zmluvy dodá alebo poskytne audítor prostredníctvom fyzickej osoby, ktorú nelegálne zamestnáva alebo zamestná. Ustanovenie odseku 6.17 tohto článku sa použije primerane.
- 6.20 Objednávateľ je subjektom verejného sektora, a zároveň partnerom verejného sektora podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri“). Audítor je povinný počas trvania tejto zmluvy byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora (ďalej len „register“) spolu s oprávnenou osobou a v prípadoch uvedených v § 11 ods. 2 zákona o registri overovať identifikáciu svojich konečných užívateľov výhod. Objednávateľ je oprávnený od tejto zmluvy odstúpiť, ak nadobudne právoplatnosť rozhodnutie o výmaze z registra podľa § 12 zákona o registri alebo o uložení pokuty audítorovi z dôvodov podľa § 13 ods. 2 zákona o registri alebo ak je audítor viac ako 30 dní v omeškaní s povinnosťou zabezpečiť zápis novej oprávnenej osoby do registra po výmaze predchádzajúcej oprávnenej osoby z registra na jej návrh v lehote 30 dní od výmazu. Objednávateľ zároveň nie je v omeškaní s plnením povinností podľa tejto zmluvy, ak audítor nie je alebo nebude zapísaný v registri alebo ak audítor nesplní povinnosť overovať identifikáciu svojich konečných užívateľov výhod alebo ak je v omeškaní s povinnosťou zabezpečiť zápis novej oprávnenej osoby do registra po výmaze predchádzajúcej oprávnenej osoby z registra na jej návrh v lehote 30 dní od výmazu.

- 6.21 V prípade vykonávania činnosti podľa tejto zmluvy prostredníctvom tretích osôb (subdodávateľov) v akomkoľvek stupni zodpovedá audítor objednávateľovi za splnenie záväzku riadne vykonať činnosť podľa tejto zmluvy, akoby činnosť vykonával sám.

7. TRVANIE ZMLUVY

- 7.1 Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do **30. júna 2022**.

- 7.2 Právny vzťah založený touto zmluvou zanikne:

- a) na základe písomnej dohody zmluvných strán,
- b) výpoveďou s tým, že túto zmluvu je oprávnený vypovedať objednávateľ písomnou výpoveďou aj bez uvedenia dôvodu s tým, že zmluva sa považuje za vypovedanú doručením písomnej výpovede vykonávateľovi auditu. Výpoveď sa musí doručiť druhej zmluvnej strane doporučené, inak sa na ňu neprihliada. V takomto prípade je objednávateľ povinný uhradiť vykonávateľovi auditu odplatu, na ktorú mu do skončenia tejto zmluvy vznikol podľa tejto zmluvy nárok.
- c) odstúpením od zmluvy, v prípadoch uvedených v zákone, v tejto zmluve, alebo ak ktorákoľvek zo zmluvných strán podstatným spôsobom porušuje povinnosti vyplývajúce z tejto zmluvy. Odstúpenie od zmluvy je potrebné urobiť písomne a doručiť druhej zmluvnej strane do vlastných rúk, inak sa naň neprihliada. Za podstatné porušenie tejto zmluvy sa považuje najmä omeškanie vykonávateľa auditu s plnením jeho činnosti podľa časového harmonogramu podľa článku 1 odsek 1.4 tejto zmluvy.

- 7.3 Po ukončení zmluvy sú zmluvné strany povinné si poskytnúť potrebnú súčinnosť pre zabezpečenie riadneho ukončenia zmluvného vzťahu, predovšetkým vykonať vysporiadanie svojich finančných a iných záväzkov vzniknutých na základe tejto zmluvy.

8. MLČANLIVOSŤ

- 8.1 Zmluvné strany budú mať pri plnení tejto zmluvy prístup k informáciám týkajúcim sa druhej zmluvnej strany (ďalej len „**dotknutá zmluvná strana**“) a jej podnikania, najmä k akýmkoľvek informáciám obchodnej, výrobnéj, prevádzkovej, marketingovej, finančnej, majetkovej, organizačnej, personálnej, hospodárskej a/alebo technickej povahy. Tieto informácie alebo akékoľvek iné informácie verejne neprístupné a súvisiace s činnosťou dotknutej zmluvnej strany, ktoré druhá zmluvná strana získa ústne, písomne alebo v akejkoľvek inej forme pri plnení tejto zmluvy alebo v jej súvislosti, sú predmetom obchodného tajomstva dotknutej zmluvnej strany, alebo ich dotknutá zmluvná strana týmto označuje ako dôverné v zmysle ustanovenia § 271 Obchodného zákonníka (ďalej len „**dôverné informácie**“).
- 8.2 Audítor je tiež povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve v zmysle §32 Zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v §32 Zákona o štatutárnom audite.
- 8.3 Zmluvné strany sa zaväzujú, že počas trvania tejto zmluvy, ako aj po jej skončení
- a) budú zachovávať mlčanlivosť o dôverných informáciách, najmä sa zaväzujú s dôvernými informáciami zaobchádzať ako s prísne tajnými, tieto dôverné informácie bez výslovného predchádzajúceho písomného súhlasu dotknutej zmluvnej strany priamo alebo nepriamo tretej osobe neoznamiť, nesprístupniť, nezverejniť alebo pre seba alebo iného nevyužiť,

- b) písomne oznámia dotknutej zmluvnej strane akékoľvek okolnosti, ktoré by mohli viesť k vzniku konfliktu záujmov s dotknutou zmluvou stranou,
- c) použijú dôverné informácie iba v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy a na dosiahnutie účelu podľa tejto zmluvy,
- d) obmedzia zverenie dôverných informácií iba tým svojim zamestnancom, ktorí sú určení na plnenie predmetu tejto zmluvy a u ktorých zabezpečujú dodržiavanie dôvernosti týchto informácií a povinností s tým súvisiacich,

o každom sprístupnení dôverných informácií tretej strane v prípadoch stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi budú informovať dotknutú zmluvnú stranu, pričom sa uvedené povinnosti zaväzujú vykonávať so všetkou potrebnou odbornou starostlivosťou.

- 8.4 V prípade porušenia ktorejkoľvek povinnosti podľa odseku 8.3 tohto článku zmluvnou stranou je dotknutá zmluvná strana oprávnená požadovať od druhej zmluvnej strany zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 3 000 €, a to za každé jedno porušenie danej povinnosti s tým, že zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknutý nárok na náhradu škody spôsobenej prípadným porušením týchto povinností.
- 8.5 Vykonávateľ auditu berie na vedomie, že v prípade objednávateľa ide o právnickú osobu so 100 % majetkovou účasťou štátu, ktorá môže byť zaviazaná k povinnosti zverejniť túto zmluvu na internete, s čím poskytovateľ auditu bez výhrad súhlasí. Ak ku takej skutočnosti dôjde, nebude si poskytovateľ auditu uplatňovať žiadne nároky voči objednávateľovi a taktiež sa táto skutočnosť nepovažuje za porušenie žiadneho ustanovenia zmluvy.

9. POISTENIE

- 9.1 Audítora sa zaväzuje ku dňu začatia vykonávania diela uzatvoriť poistenie zodpovednosti za škody, ktoré by v súvislosti s vykonaním auditu a touto zmluvou mohol objednávateľovi spôsobiť sám audítora, príp. tretie osoby. Uvedené neplatí, pokiaľ má audítora poistenie pre takýto prípad uzavreté.
- 9.2 Audítora je povinný poistenie uvedené v odseku 9.1 tohto článku udržiavať po celý čas vykonávania diela, ako aj plniť všetky ďalšie podmienky zmluvne vyhradené poisťiteľom, pre prípad neplnenia ktorých poisťiteľ bude oprávnený znížiť alebo odmietnuť poistné plnenie v prípade vzniku poistnej udalosti v/na diele, lebo majetku objednávateľa, a riadne platiť poistné v zmysle uzatvorenej poistnej zmluvy.
- 9.3 Audítora je povinný najneskôr do 3 dní odo dňa začatia vykonávania auditu odovzdať jedno vyhotovenie poistnej zmluvy alebo potvrdenie o poistení objednávateľovi.
- 9.4 V prípade vzniku poistnej udalosti súvisiacej s plnením tejto zmluvy je audítora povinný písomne informovať poisťiteľa o poistnej udalosti a následne priamo alebo prostredníctvom poisťiteľa aj objednávateľa a zabezpečiť všetky dôkazy a iné doklady nevyhnutné k zabezpečeniu poistného plnenia; ďalej je povinný poskytnúť objednávateľovi a poisťiteľovi všetku súčinnosť. Audítora je tiež povinný bez zbytočného odkladu zabezpečiť uvedenie majetku objednávateľa do stavu predchádzajúceho poistnej udalosti na svoje náklady, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak. Táto povinnosť audítora nie je dotknutá tým, že poistné plnenie nepokryje náklady na uvedenie majetku objednávateľa do pôvodného stavu pred poistnou udalosťou a dobou, kedy poisťiteľ príslušné poistné plnenie vyplatí.
- 9.5 Ak audítora nesplní povinnosti podľa odsekov 9.1 až 9.4 tohto článku a dôjde k poškodeniu alebo zničeniu predmetu plnenia alebo majetku objednávateľa, audítora sa zaväzuje nahradiť

objednávateľovi celú takto vzniknutú škodu bez ohľadu na prípadnú zodpovednosť tretích osôb.

- 9.6 V prípade odmietnutia alebo čiastočného odmietnutia poistného plnenia zo strany poisťiteľa, je audítor povinný uhradiť objednávateľovi rozdiel, a to až do výšky, v ktorej škoda nebola pokrytá poistným plnením. Náhrada škody je limitovaná ustanoveniami § 28 ods. 3. 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.

10. DORUČOVANIE

- 10.1 Všetky listiny, objednávky, dokumenty, požiadavky a oznámenia (ďalej len „oznámenia“) budú medzi zmluvnými stranami zabezpečované listami doručenými poštou alebo osobne alebo e-mailom. Ak bolo oznámenie zasielané poštou, sa považuje za doručené dňom, v ktorom ho adresát prevzal alebo odmietol prevziať, alebo na tretí deň odo dňa podania zásielky na pošte, ak sa uložená zásielka zaslaná na adresu podľa odseku 10.2 tohto článku vrátila späť odosielateľovi. Ak bolo oznámenie zasielané e-mailom alebo osobne v pracovný deň v čase do 16.00 hod., považuje sa za doručené v momente prenosu, resp. oznámenia, inak v nasledujúci pracovný deň.

- 10.2 Pre **objednávateľa** budú všetky oznámenia doručované alebo oznamované na nižšie uvedené údaje:

adresa: Martinská teplárenská, a. s.
Robotnícka 17, 036 80 Martin

kontaktné osoby:



a pre **vykonávateľa auditu** budú všetky oznámenia doručované alebo oznamované na nižšie uvedené údaje:

adresa: **BDR, spol. s r.o.**
Jána Bottu 2, 974 01 Banská Bystrica

Kontaktná osoba:



alebo na akúkoľvek inú adresu alebo e-mailovú adresu, ktoré budú druhej zmluvnej strane vopred písomne oznámené.

- 10.3 Zmluvné strany sa zároveň zaväzujú oznamovať si navzájom akékoľvek zmeny údajov, ktoré sa ich týkajú a sú potrebné na prípadné uplatnenie oznámenia, najmä všetky zmeny týkajúce sa uzavretej tejto zmluvy, zmenu, či zánik ich právnej subjektivity, adresu ich sídla, bydliska alebo miesta podnikania, bankového spojenia, vstup do konkurzného konania, reštrukturalizácie alebo likvidácie ktorejkoľvek zmluvnej strany. Ak niektorá zmluvná strana nespĺní túto povinnosť, nebude oprávnená namietiť, že neobdržala akékoľvek oznámenie, a zároveň zodpovedá za akúkoľvek takto spôsobenú škodu.

11. PROTIKORUPČNÉ OPATRENIA

- 11.1 **Protikorupčný program.** Objednávateľ sa snaží zabezpečiť, aby on a jeho dodávateľa tovaru a poskytovateľa služieb konali v súlade s literou a duchom zákona a s najprísnejšími etickými normami, rešpektujúc a ochraňujúc základné práva a slobody všetkých osôb, podporovali spravodlivé a rovné zaobchádzanie so všetkými osobami, poskytovali bezpečné a zdravé pracovné podmienky, rešpektovali a ochraňovali životné prostredie a prijímali vhodné systémy riadenia a podnikania etickým spôsobom. S cieľom zamedziť korupcii objednávateľ prijal protikorupčný program spoločnosti, ktorý vychádza z Protikorupčnej politiky Slovenskej republiky na roky 2019 – 2023 schválenej uznesením vlády Slovenskej republiky č. 585/2018 zo dňa 12. decembra 2018 a z normy ISO 37001:2016 Systém manažérstva proti korupcii. S víziou bojovať proti korupcii aj na úseku zmluvných vzťahov objednávateľ žiada od audítora, aby v akejkoľvek súvislosti s touto zmluvou, čo pre účely tohto článku zahŕňa aj súvislosť s jej uzatváraním, plnením, skončením a prípadným vymáhaním, aktívne prispel k napĺňaniu tohto cieľa implementáciou protikorupčných opatrení v zmysle tohto článku.
- 11.2 **Zákaz korupcie.** Zmluvné strany sa zaväzujú, že v akejkoľvek súvislosti s touto zmluvou oni, ich štatutárne orgány, členovia štatutárnych a iných orgánov, ich členovia, zamestnanci a spolupracujúce osoby, ich zástupcovia a ďalšie osoby konajúce v ich mene alebo za nich vrátane ich subdodávateľov nebudú konať tak, že by priamo alebo cez sprostredkovateľa pre seba alebo pre inú osobu prijali, žiadali alebo si dali sľúbiť úplatok na to, aby porušili svoje povinnosti vyplývajúce zo zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie alebo zneužili alebo umožnili zneužiť účasť na hospodárskej súťaži, alebo aby svojím vplyvom takto pôsobili na výkon zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie inej osoby, alebo za to, že už tak urobili, alebo že by priamo alebo cez sprostredkovateľa sľúbili, ponúkli alebo poskytli úplatok inému na to, aby porušil svoje povinnosti vyplývajúce zo zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie alebo zneužil alebo umožnil zneužiť účasť na hospodárskej súťaži, alebo za to, že bude svojím vplyvom takto pôsobiť na výkon zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie inej osoby, alebo za to, že už tak urobil, alebo z ktoréhokoľvek z týchto dôvodov priamo alebo cez sprostredkovateľa poskytli, ponúkli alebo sľúbili úplatok inej osobe, a to všetko aj v súvislosti s obstarávaním vecí súkromného záujmu, a potvrdzujú, že nevedia o tom, že by došlo k porušeniu tohto ustanovenia. **Úplatkom** sa na účely tohto článku rozumie vec alebo iné plnenie majetkovej či nemajetkovej povahy, na ktoré nie je právny nárok. Za úplatok sa nepovažuje dar, ktorý nepresahuje bežné chápanie čestnej obchodnej praxe, je v súlade s dobrými mravmi súťaže, nie je spôsobilý privodiť ujmu iným súťažiteľom alebo spotrebiteľom a je primeraný okolnostiam, kedy predstavuje bežný prejav zdvorilosti alebo pohostinnosti, pokiaľ nemôže za žiadnych okolností v obdarovanom vzbudiť pocit zaviazanosti a ani podozrenie, že darca očakáva určité správanie alebo sa snaží darom ovplyvniť rozhodnutie obdarovaného; v prípade pochybností, či sú splnené podmienky pre to, aby sa určité plnenie považovalo za takýto dar, platí, že tieto podmienky splnené nie sú a jedná sa o úplatok. **Konaním** sa na účely tohto článku rozumie aj opomenutie takého konania, na ktoré je osoba podľa okolností a svojich pomerov povinná.
- 11.3 **Oznamovacia povinnosť.** Zmluvné strany sa zaväzujú akékoľvek konanie zakázané podľa odseku 11.2 tohto článku alebo prípravu naň bez zbytočného odkladu potom, čo sa o ňom dozvedia, oznámiť orgánu činnému v trestnom konaní alebo Policajnému zboru.
- 11.4 **Účtovná evidencia.** Audítora sa zaväzuje, že všetky výnosy a príjmy získané v akejkoľvek súvislosti s touto zmluvou, všetky pohyby majetku v akejkoľvek súvislosti s touto zmluvou

a všetky náklady a výdavky vynaložené v akejkoľvek súvislosti s touto zmluvou bude účtovne evidovať správne a úplne, že všetky účtovné záznamy, faktúry a iné dokumenty týkajúce sa uvedených účtovných prípadov budú verne odzrkadľovať charakter a množstvo uvedených účtovných prípadov a že žiadne plnenia neevidované v účtovnej evidencii nebudú realizované. Audítor zároveň potvrdzuje, že nedošlo k porušeniu tohto ustanovenia.

- 11.5 **Konflikt záujmov.** Zmluvné strany sa ďalej zaväzujú prijať opatrenia na systémové riešenie možného konfliktu záujmov, najmä transparentné a dokumentované oznamovanie možného konfliktu záujmov, vystúpenie dotknutej osoby z rozhodovacieho procesu a jej nahradenie osobou, u ktorej konflikt záujmov nie je prítomný. Podrobnosti o povinnostiach v súvislosti s riešením konfliktu záujmov vrátane povinnosti viesť písomné záznamy o uplatňovaní týchto opatrení si upraví každá zmluvná strana podľa svojich podmienok tak, aby bol naplnený cieľ tohto ustanovenia. **Konfliktom záujmu** sa na účely tohto článku rozumie situácia, keď by obchodný, finančný, rodinný, politický alebo osobný záujem mohol zasahovať do úsudku osôb pri výkone ich zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie.
- 11.6 **Dotknuté osoby.** Audítor sa zaväzuje, že povinnosti podľa odsekov 11.2 až 11.5 tohto článku uloží svojmu štatutárnemu orgánu, členom svojho štatutárneho a iných orgánov, svojim členom, zamestnancom a spolupracujúcim osobám, svojim zástupcom a ďalším osobám konajúcim v jeho mene alebo za neho vrátane svojich subdodávateľov, u ktorých identifikuje korupčné riziko alebo možnosť výskytu konfliktu záujmov postupom podľa odseku 11.7 tohto článku s prihliadnutím k úlohám, ktoré tá-ktorá osoba v danom prípade prevzala alebo prevezme, alebo ktoré sa podieľajú na plnení povinností podľa odseku 11.4 tohto článku. **Korupčným rizikom** sa na účely tohto článku rozumie príležitosť, pravdepodobnosť alebo možnosť konania zakázaného podľa odseku 11.2 tohto článku alebo existencia príčin alebo podmienok uľahčujúcich vznik situácie priaznivej pre konanie zakázané podľa odseku 11.2 tohto článku.
- 11.7 **Implementácia protikorupčných opatrení.** Audítor bez zbytočného odkladu uskutoční individuálne vyhodnotenie korupčného rizika a možnosť výskytu konfliktu záujmov, identifikuje osoby, u ktorých je toto korupčné riziko prítomné alebo výskyt konfliktu záujmov možný, ako aj osoby, ktoré sa podieľajú na plnení povinností podľa odseku 11.4 tohto článku, overí bezúhonnosť takto identifikovaných osôb z hľadiska trestných činov proti poriadku vo verejných veciach s osobitným dôrazom na trestné činy korupcie a niektoré formy trestnej súčinnosti a z hľadiska trestného činu zneužitia účasti na hospodárskej súťaži podľa výpisu z registra trestov vedenom Generálnou prokuratúrou Slovenskej republiky a prípadne aj z registra trestov alebo obdobnej evidencie krajiny pobytu danej osoby a poučí danú osobu o povinnostiach vyplývajúcich z odsekov 11.2 až 11.6 tohto článku s následným preskúšaním, sústavným vyžadovaním plnenia týchto povinností a námatkovou kontrolou ich plnenia. V prípade trvania tejto zmluvy po dobu dlhšiu ako jeden rok je audítor povinný periodicky zopakovať činnosť podľa tohto ustanovenia. O tejto činnosti je audítor povinný viesť primeranú písomnú dokumentáciu, aby sa preukázalo jej plnenie v celej šírke, že pri tejto činnosti bola dodržaná potrebná starostlivosť a že všetky identifikované riziká boli zmiernené.
- 11.8 **Audit.** Počas trvania tejto zmluvy a tri (3) roky od jej ukončenia je audítor povinný umožniť objednávateľovi alebo ním písomne poverenej tretej osobe, ktorá prevezme záväzok mlčanlivosti, nahliadať do dokumentácie, záznamov a účtovnej evidencie podľa odsekov 11.4, 11.5 a 11.7 tohto článku za účelom preukázania a overenia dodržiavania povinností audítora podľa tohto článku a poskytnúť požadované vysvetlenia. Všetky osobné údaje zistené počas takého auditu sa budú považovať za dôverné. O výsledku auditu objednávateľ vypracuje primeraný písomný záznam, ktorý poskytne audítorovi.

- 11.9 **Zodpovednosť audítora.** Žiadne zlyhanie alebo omeškanie objednávateľa pri uplatnení jeho práv uskutočniť audit podľa odseku 11.8 tohto článku alebo odhalení problémov, chýb alebo iných nezrovnalostí pri audite nezbavuje audítora jeho zodpovednosti za porušenie ustanovení tohto článku, a to aj keby takýto audit mal alebo mohol odhaliť akékoľvek problémy, chyby alebo iné nezrovnalosti, ktoré vedú k zodpovednosti alebo porušeniu povinností audítora podľa tohto článku.
- 11.10 **Nápravné opatrenia.** V prípade, že auditom uskutočneným podľa odseku 11.8 tohto článku objednávateľ zistí nesúlad na strane audítora s povinnosťami vyplývajúcimi z tohto článku alebo nedostatočné implementovanie opatrení podľa tohto článku, audítor bezodkladne prijme nápravné opatrenia, ktoré musia byť dostatočne účinné pre dosiahnutie súladu s povinnosťami vyplývajúcimi z tohto článku, predloží ich na pripomienkovanie objednávateľovi a nápravné opatrenia následne zrealizuje. Zmluvné strany budú spolupracovať za účelom nápravy nesúladu a pri implementácii nápravných opatrení.
- 11.11 **Spolupráca objednávateľa.** Objednávateľ bude poskytovať audítorovi odborné poradenstvo a usmernenia pri plnení jeho povinností podľa tohto článku. Ustanovenie odseku 11.9 tým nie je dotknuté.
- 11.12 **Následky neplnenia.** V prípade, ak audítor neumožní objednávateľovi uskutočniť audit podľa odseku 11.8 tohto článku alebo ak odmietne vypracovať, predložiť alebo realizovať nápravné opatrenia podľa odseku 11.10 tohto článku alebo zlyhá v ich implementácii podľa výsledkov následného auditu, potom je objednávateľ oprávnený od tejto zmluvy bez ďalšieho odstúpiť.
- 12. OSOBNÉ ÚDAJE A OCHRANA PRED LEGALIZÁCIOU PRÍJMOV**
- 12.1 Oznámenie o spracúvaní osobných údajov objednávateľom v súvislosti s plnením tejto zmluvy je k dispozícii na webovom sídle www.mtas.sk
- 12.2 Každá zmluvná strana má postavenie samostatného prevádzkovateľa a je povinná samostatne plniť povinnosti podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe týchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov), zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ich vykonávacích a ďalších súvisiacich predpisov.
- 12.3 **Kybernetická bezpečnosť.** V prípade, ak predmet tejto zmluvy priamo súvisí s prevádzkou sietí a informačných systémov objednávateľa, audítor je povinný uzatvoriť s objednávateľom dohodu o zabezpečení plnenia bezpečnostných opatrení a notifikačných povinností podľa zákona č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a plniť povinnosti z nej vyplývajúce počas celej doby trvania tejto zmluvy. Uzatvorenie uvedenej dohody je podmienkou účinnosti tejto zmluvy a táto zmluva automaticky zaniká ukončením uvedenej dohody.
- 12.4 Objednávateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon AML“) má audítor, ako povinná osoba, postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k osobným údajom, ktorého účel spracúvania vymedzuje Zákon AML, a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 Zákona AML bez súhlasu dotknutej osoby.

- 12.5 V prípade, ak nepôjde o prípad podľa odseku 12.4 tohto článku zmluvy, objednávateľ týmto dáva súhlas a zaväzuje sa získať súhlas od svojich zástupcov a zamestnancov, ktorých osobné údaje sa poskytujú (alebo sa poskytnú) audítormi z dôvodu uzatvorenia alebo plnenia zmluvy alebo vykonávania služieb tak, aby mal audítor oprávnenie spracovať osobné údaje týchto zástupcov a zamestnancov v súlade so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), a to v rozsahu potrebnom pre uzatvorenie a plnenie tejto zmluvy, resp. pre vykonávanie služieb.
- 12.6 Podľa Zákona AML je audítor jednou z osôb, ktoré sú v rámci svojej obchodnej činnosti povinné vykonávať opatrenia na účely predchádzania legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu. Audítor je zároveň povinný pripraviť dokumenty o plnení tejto povinnosti na účely kontroly vykonávanej Finančnou spravodajskou jednotkou. Jednou zo zákonných povinností pri vykonávaní tejto činnosti je identifikácia osoby, resp. osôb, ktoré sú oprávnené konať v mene objednávateľa. V rámci tejto zákonnej povinnosti je audítor oprávnený získať od objednávateľa nasledujúce údaje a dokumenty týkajúce sa osoby, resp. osôb, oprávnených konať v mene objednávateľa: meno a priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, adresa trvalého pobytu alebo iného pobytu, štátna príslušnosť, druh a číslo dokladu totožnosti, a dokumenty preukazujúce oprávnenie identifikovanej osoby konať v mene objednávateľa. V prípade potreby je audítor ďalej oprávnený požadovať od objednávateľa rozpis jeho vlastnickej štruktúry a riadiacej štruktúry. Poskytnuté údaje a dokumenty budú slúžiť výlučne na splnenie povinností audítora voči Finančnej spravodajskej jednotke.
- 12.7 V súlade s týmto odsekom je objednávateľ povinný vyplniť prílohu č. 4 (dotazník) pre každú fyzickú osobu oprávnenú konať v jeho mene.
- 13. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**
- 13.1 Zmluvné strany vyhlasujú, že súhlasia so všetkými podmienkami tejto zmluvy, vrátane odplaty, platobných podmienok .
- 13.2 Táto zmluva sa spravuje zákonmi Slovenskej republiky bez prihliadnutia ku kolíznym normám. Súdny Slovenskej republiky majú výlučnú právomoc na rozhodovanie akýchkoľvek sporov týkajúcich sa tejto zmluvy.
- 13.3 Právne vzťahy neupravené touto zmluvou sa riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka a súvisiacimi predpismi ako aj ustanoveniami Zákona o štatutárnom audite.
- 13.4 Táto zmluva sa môže meniť alebo ukončiť iba dohodou zmluvných strán v písomnej forme.
- 13.5 Ak by sa dôvod neplatnosti vzťahoval len na časť tejto zmluvy, bude neplatnou len táto časť.
- 13.6 Táto zmluva tvorí úplnú dohodu medzi zmluvnými stranami týkajúcu sa predmetnej záležitosti. Podpisom tejto zmluvy zanikajú všetky predchádzajúce písomné a ústne dohody súvisiace s predmetom tejto zmluvy a žiadna zo zmluvných strán sa nemôže dovolávať zvláštnych v tejto zmluve neuvedených ústnych dojednaní a dohôd.
- 13.7 Objednávateľ vyhlasuje, že disponuje schválením audítora na overenie účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2020, jediným akcionárom objednávateľa, vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia.

- 13.8 Objednávateľ povoľuje vykonávateľovi auditu používať v budúcnosti jeho obchodné meno a logo, a to len na účely prezentácie činnosti vykonávateľa auditu v odborných a reklamných publikáciách.
- 13.9 Táto zmluva bola vyhotovená v štyroch (4) rovnopisoch, po (2) dvoch pre každú zmluvnú stranu.
- 13.10 Prílohou k tejto zmluve je:
- a) príloha č. 1 – výpisy z registrov zmluvných strán
 - b) príloha č. 2 – overená kópia licencie na vykonávanie auditu.
 - c) príloha č. 3 – potvrdenie o uzavretí poistenia zodpovedností za škodu
 - d) príloha č. 4 -- dotazník pre účely Zákona AML
- 13.11 Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
- 13.12 Zmluvné strany vyhlasujú, že sú plne spôsobilé na právne úkony, že ich zmluvná voľnosť nie je ničím obmedzená, že zmluvu neuzavreli ani v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, že si obsah zmluvy dôkladne prečítali a že tento im je jasný, zrozumiteľný a vyjadrujúci ich slobodnú, vážnu a spoločnú vôľu, a na znak súhlasu ju vlastnoručne podpisujú.

Za objednávateľa:



v MATEJKE dňa 22/10/2021



JUDr. Erik Štefák
predseda predstavenstva

Ing. Tibor Petráš
člen predstaven



Za vykonávateľa auditu:

v B. Bystriici dňa 22. 10. 2021



Ing. Bc. Ľudmila Svätovánska Kiňová, MBA
konateľ