

# RÁMCOVÁ ZMLUVA O POSKYTOVANÍ AUDÍTORSKÝCH SLUŽIEB

č. ZOPS/729/2022/BVS

(ďalej len „zmluva“) uzavretá podľa § 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

## **ČLÁNOK 1.** **ZMLUVNÉ STRANY**

- 1.1 Objednávateľ:** Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.  
Sídlo: Prešovská 48, 826 46 Bratislava  
V zastúpení: JUDr. Peter Olajoš, predseda predstavenstva a generálny riaditeľ  
Ing. Emerich Šinka, člen predstavenstva a finančný riaditeľ
- Bankové spojenie:  
Číslo účtu (IBAN):  
SWIFT:  
IČO: 35 850 370  
DIČ: 2020263432  
IČ DPH: SK2020263432  
Zápis v Obchodnom registri: Okresný súd Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č. 3080/B
- (ďalej len ako „objednávateľ“)

- 1.2 Audítor:** PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.  
Sídlo: Karadžičova 2, 815 32 Bratislava  
V zastúpení: Katarína Šilhárová, partner splnomocnený konateľom
- Bankové spojenie:  
Číslo účtu (IBAN):  
SWIFT:  
IČO: 35 739 347  
DIČ: 2020270021  
IČ DPH: SK2020270021  
Zápis v Obchodnom registri: Okresný súd Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 16611/B
- (ďalej len ako „audítor“)
- (objednávateľ a audítor ďalej spolu len ako „zmluvné strany“ alebo jednotlivito „zmluvná strana“)

## **ČLÁNOK 2.** **PREDMET ZMLUVY**

- 2.1 Predmetom tejto zmluvy je záväzok audítora zabezpečovať pre objednávateľa audítorské služby v rozsahu a za podmienok, stanovených touto zmluvou (ďalej len „štatutárny audit“ alebo „služby“). Bližšia špecifikácia služieb je uvedená v ďalších bodoch tohto článku zmluvy a v prílohe č. 1 tejto zmluvy.
- 2.2 Audítor je povinný vykonať štatutárny audit takým spôsobom, ako je definovaný v § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“) a v súlade s podmienkami uvedenými v článku 7 zmluvy, v tomto v rozsahu:

- overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra auditovaného roku, pripravenej, schválenej a podpísanej objednávateľom v zmysle príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky (ďalej len „štatutárna účtovná závierka),
  - overenie riadnej konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra auditovaného roku, pripravenej, schválenej a podpísanej objednávateľom v zmysle príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky (ďalej len „štatutárna konsolidovaná účtovná závierka“),
  - overenie individuálnej a konsolidovanej výročnej správy za rok končiaci sa 31. decembra,
  - list odporúčaní, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa účtovných, finančných a obchodných záležitostí objednávateľa.
- 2.3 Výsledkom overenia štatutárnej účtovnej závierky a overenia štatutárnej konsolidovanej účtovnej závierky bude správa audítora, vypracovaná v súlade s príslušnými záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky, t. j. audítor je povinný objednávateľovi vydať správu audítora o štatutárnej účtovnej závierke objednávateľa za rok končiaci sa 31. decembra auditovaného roku a správu audítora o štatutárnej konsolidovanej účtovnej závierke objednávateľa za rok končiaci sa 31. decembra auditovaného roku.
- Správa audítora bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s podčasťou „Správa o informáciách zverejnených vo výročnej správe“, pokiaľ audítor k dátumu vydania správy audítora získal úplné alebo čiastočné iné informácie. Iné informácie zahŕňajú výročnú správu objednávateľa a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe objednávateľa.
- 2.4 V prípade, že dcérska spoločnosť objednávateľa BIONERGY, a. s., IČO: 45 322 317 (ďalej tiež ako „BIONERGY“) prejaví najneskôr do 31.12.2022 súhlas s poskytnutím služieb podľa tejto zmluvy, stáva sa predmetom tejto zmluvy aj záväzok audítora zabezpečiť a poskytnúť služby pre BIONERGY za ceny, uvedené v článku 4. bod 4.1 písm. b) tejto zmluvy, za podmienky, že príde k uzavretiu čiastkovej zmluvy podľa tohto bodu 2.4 a bodu 2.5 tohto článku zmluvy. Rozsah služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi objednávateľa a BIONERGY za príslušný rok, ktoré budú poskytované na základe tejto zmluvy, zahŕňa:
- overenie ročnej individuálnej účtovnej závierky,
  - overenie ročnej konsolidovanej účtovnej závierky,
  - overenie výročnej správy,
  - list odporúčaní.
- V prípade súhlasu BIONERGY s vykonaním služieb podľa tejto zmluvy, budú konkrétne podmienky vykonania služieb (najmä rozsah poskytovaných služieb, harmonogram, fakturačné a platobné podmienky) dohodnuté v samostatnej čiastkovej zmluve, uzavretej na základe tejto zmluvy.
- 2.5 Zmluvné strany berú na vedomie, že táto zmluva má charakter rámcovej dohody. Pre poskytovanie plnenia podľa tejto zmluvy, vrátane plnenia spočívajúceho v začatí plánovania a vykonania predbežných audítorských postupov pre spoločnosť BIONERGY, sa vyžaduje súhlas tejto spoločnosti a uzatvorenie samostatnej čiastkovej zmluvy zo strany BIONERGY s audítorom za podmienok stanovených touto zmluvou.
- 2.6 Poskytovateľ je povinný plniť predmet zmluvy sám (vlastnými silami a prostriedkami), t.j. poskytovateľ nie je oprávnený poveriť plnením zmluvy 3. osobu a to ani čiastočne.

### **ČLÁNOK 3.** **ČAS A MIESTO PLNENIA**

- 3.1 Audítor sa zaväzuje poskytovať služby, v nasledovných termínoch:

- 3.1.1 plánovanie auditu a vykonanie predbežných audítorských postupov bude vykonaný v termíne do 31.12. auditovaného roka
- 3.1.2 vykonanie záverečných audítorských postupov bude vykonané v termíne do konca februára nasledujúceho roka po auditovanom roku.
- 3.2 Termín, uvedený v bode 3.1.1 tohto článku zmluvy, sa môže zmeniť vzhľadom na personálne potreby objednávateľa a audítora a vzhľadom na iné okolnosti, ktoré sa môžu pri poskytovaní služieb podľa tejto zmluvy vyskytnúť. V prípadoch podľa predchádzajúcej vety sa zmluvné strany zaväzujú o takýchto okolnostiach bezodkladne písomne informovať. Zmena termínu v zmysle bodu 3.1.1 tohto článku zmluvy podlieha písomnému odsúhlaseniu oboch zmluvných strán, bez potreby uzatvorenia dodatku k tejto zmluve. Objednávateľ sa zaväzuje, že audítorovi sprístupní pracovnú verziu účtovnej závierky, vrátane všetkých informácií, relevantných pre jej zostavenie (získaných z hlavnej knihy alebo z pomocných účtovných kníh alebo iným spôsobom – ústne, e - mailom), vrátane všetkých informácií relevantných pre prípravu poznámok, a to do konca februára nasledujúceho roka po auditovanom roku. Za predpokladu, že audítor bude mať k dispozícii tieto podklady a informácie k dátumom, uvedeným v tomto bode a v bode 3.1 tohto článku zmluvy, termíny ukončenia poskytovania služieb a predloženia predbežných verzií správ zo strany audítora budú nasledovné:
- 3.2.1 správa audítora o overení štatutárnej účtovnej závierky bude predložená do konca marca nasledujúceho roka po auditovanom roku
- 3.2.2 správa audítora o overení štatutárnej konsolidovanej účtovnej závierky bude predložená do konca apríla nasledujúceho roka po auditovanom roku
- 3.2.3 list odporúčaní bude predložený v termíne do konca marca nasledujúceho roka po auditovanom roku.
- 3.3 Ak výročná správa objednávateľa nebude audítorovi predložená k dátumu vydania správy audítora o štatutárnej účtovnej závierke, zaväzuje sa objednávateľ predložiť audítorovi konečnú verziu výročnej správy najneskôr do 30.09. nasledujúceho roka po auditovanom roku. Audítor vydá správu audítora o výročnej správe objednávateľa do štrnástich (14) dní od predloženia výročnej správy objednávateľa audítorovi.
- 3.4 V prípade omeškania zo strany objednávateľa s poskytnutím vyššie uvedenej evidencie, účtovných výkazov, poznámok účtovnej závierky a všetkých údajov, potrebných pre poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy alebo akejkoľvek inej súčinnosti, ktorú je objednávateľ podľa tejto zmluvy povinný poskytnúť, sa termíny poskytovania služieb zo strany audítora uvedené v bode 3.1 a 3.2 tohto článku predĺžia o dobu omeškania objednávateľa. Akékoľvek účtovné záznamy, resp. úpravy, vykonané objednávateľom po predložení konečnej upravenej hlavnej účtovnej knihy, účtovných výkazov a poznámok účtovnej závierky alebo iných informácií audítorovi, môžu mať za následok omeškanie audítora s odovzdaním výsledku poskytnutých služieb oproti termínom, stanoveným zmluvou. Audítor sa zaväzuje bezodkladne informovať objednávateľa o akýchkoľvek skutočnostiach, vedúcich k zmeškaniu termínov, stanovených touto zmluvou alebo o akýchkoľvek iných okolnostiach, ktoré by mohli mať nepriaznivý vplyv na poskytovanie služieb podľa tejto zmluvy bezodkladne po tom, čo sa o nich audítor dozvie. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi primerane upravené termíny poskytovania služieb.
- 3.5 Miestom plnenia predmetu zmluvy sú sídlo objednávateľa, resp. audítora.

#### ČLÁNOK 4. CENA ZA SLUŽBY

- 4.1 Cena za služby je stanovená v súlade s § 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a platnými slovenskými a medzinárodnými normami pre oblasť účtovníctva a auditu.  
Zmluvné strany sa dohodli na cene za služby vo výške **78 000 EUR bez DPH** (slovom: sedemdesiatosemtisíc eur) **za auditovaný rok**, pričom táto suma pozostáva z nižšie uvedených cien za čiastkové výsledky poskytnutých služieb:

a) pre objednávateľa:

<b>Suma bez DPH</b>	
overenie štatutárnej účtovnej závierky objednávateľa za auditovaný rok	49 000 EUR
overenie štatutárnej konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa za auditovaný rok	15 000 EUR
overenie individuálnej a konsolidovanej výročnej správy objednávateľa za auditovaný rok	2 5000 EUR
list odporúčaní objednávateľovi za auditovaný rok	500 EUR
<b>Celkom pre objednávateľa za auditovaný rok</b>	<b>67 000 EUR</b>

b) pre BIONERGY

<b>Suma bez DPH</b>	
overenie štatutárnej účtovnej závierky BIONERGY za auditovaný rok	9 500 EUR
overenie individuálnej výročnej správy BIONERGY za auditovaný rok	1 000 EUR
list odporúčaní BIONERGY za auditovaný rok	500 EUR
<b>Celkom pre BIONERGY za auditovaný rok</b>	<b>11 000 EUR</b>

K cene za služby bude uplatnený režim DPH podľa právnych predpisov, platných v čase poskytnutia služieb.

4.2 Cena za auditovaný rok podľa predchádzajúceho bodu 4.1 tohto článku zmluvy sa bude fakturovať nasledovným spôsobom:

4.2.1 po začatí plánovania a vykonaní predbežných audítorských postupov, najskôr však dňom schválenia audítora valným zhromaždením objednávateľa, vznikne audítorovi nárok na vystavenie faktúry vo výške 30 % z odmeny za overenie štatutárnej účtovnej závierky, dohodnutej podľa bodu 4.1 tohto článku zmluvy,

4.2.2 v deň písomného prevzatia správy audítora k štatutárnej účtovnej závierke objednávateľom vznikne audítorovi nárok na vystavenie faktúry vo výške 70 % z dohodnutej odmeny za overenie štatutárnej účtovnej závierky podľa bodu 4.1 tohto článku zmluvy,

4.2.3 v deň písomného prevzatia správy audítora k štatutárnej konsolidovanej účtovnej závierke objednávateľom vznikne audítorovi nárok na vystavenie faktúry vo výške dohodnutej odmeny za overenie štatutárnej konsolidovanej účtovnej závierky podľa bodu 4.1 tohto článku zmluvy,

4.2.4 v deň písomného prevzatia správy audítora k individuálnej a konsolidovanej výročnej správe objednávateľom vznikne audítorovi nárok na vystavenie faktúry vo výške dohodnutej odmeny za overenie individuálnej a konsolidovanej výročnej správy podľa bodu 4.1 tohto článku zmluvy,

4.2.5 v deň písomného prevzatia listu odporúčaní objednávateľom vznikne audítorovi nárok na vystavenie faktúry vo výške dohodnutej odmeny za list odporúčaní objednávateľovi podľa bodu 4.1 tohto článku zmluvy.

4.3 Cena za služby v zmysle bodu 4.1 tohto článku zmluvy vychádza z predpokladu, že:

- informácie a podpornú pracovnú dokumentáciu podľa zoznamu podkladových materiálov dohodnutého na stretnutí podľa článku 7 bodu 7.2. tejto zmluvy poskytne objednávateľ audítorovi v požadovanej kvalite a v súlade s dohodnutými termínmi v článku 3 bod 3.1 a 3.2,
- interné kontroly, relevantné pre audit, budú zo strany objednávateľa počas celého účtovného obdobia účinné a efektívne a nebudú sa počas účtovného obdobia významne meniť,
- nedôjde k akejkoľvek zmene, týkajúcej sa predpokladu nepretržitého pokračovania v obchodnej činnosti objednávateľa a neexistuje významná neistota v súvislosti s týmto predpokladom,
- objednávateľ neporuší zákonné alebo iné regulačné požiadavky, ktoré by mohli mať významný dopad na účtovnú závierku objednávateľa alebo na služby poskytované zo strany audítora.

Audítor sa zaväzuje informovať objednávateľa, bez zbytočného odkladu, o všetkých nedostatkoch pri plnení požiadavky o poskytnutie informácií alebo akejkolvek inej súčinnosti, nevyhnutnej pre naplnenie predmetu tejto zmluvy riadne a včas.

## **ČLÁNOK 5.** **PLATOBNÉ PODMIENKY**

- 5.1 Audítor je povinný najneskôr do pätnástich (15) dní od odo dňa vzniku nároku na vystavenie faktúry podľa článku 4. bod 4.2 tejto zmluvy faktúru vystaviť a zaslať objednávateľovi na e-mailovú adresu:
- 5.2 Za deň doručenia každej faktúry, ktorá bude vystavená po vecnej a formálnej stránke v súlade s podmienkami, stanovenými v tomto článku zmluvy, sa považuje deň doručenia faktúry na e-mailovú adresu, uvedenú v bode 5.1 tohto článku zmluvy. Faktúry doručené počas sviatkov a dní pracovného pokoja, resp. v pracovné dni po 16:00 hod., budú vždy považované za doručené najbližší nasledujúci pracovný deň. Objednávateľ nenesie zodpovednosť za nedoručenie faktúry zo strany audítora a ani nie je povinný o tejto skutočnosti audítora upovedomiť.
- 5.3 Každá faktúra musí obsahovať všetky náležitosti v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“), vrátane rozdelenia predmetu fakturácie na jednotlivé druhy dodaných tovarov a služieb v zmysle ustanovení § 74 odsek 1 písmeno f) tohto zákona.
- 5.4 Objednávateľ podpisom tejto zmluvy udeľuje audítorovi súhlas k zasielaniu faktúr v elektronickej forme (v súlade s ustanovením § 71 ods. 1 písm. b) zákona o DPH).
- 5.5 V predmete e-mailu, ktorým bude elektronická faktúra zasielaná, musí byť (za účelom základnej identifikácie) uvedené slovo: „faktúra“, „invoice“, „dobropis“, „řarchopis“; popri tomto označení môžu byť v predmete e-mailu uvedené aj ďalšie znaky, slúžiace k bližšej identifikácii (čísla alebo písmená).
- 5.6 Elektronická faktúra musí byť vystavená len vo formátoch súborov PDF, TIF, JPEG, BMP a nesmie byť zaheslovaná, zamknutá na tlačenie, ani komprimovaná.
- 5.7 Každý e-mail môže obsahovať v prílohe iba jednu elektronickú faktúru. E-mail, ktorým bude zasielaná elektronická faktúra (prípadne spolu s ďalšími dokumentami) nesmie byť väčší než 20 MB.
- 5.8 Audítor je povinný zabezpečiť vierohodnosť pôvodu neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry, vyhotovenej v elektronickej forme, v súlade s podmienkami zákona o DPH. Podpis faktúry kvalifikovaným elektronickým podpisom sa nevyžaduje.
- 5.9 V prípade, že faktúra:
  - bude obsahovať nesprávne údaje, nesprávne fakturovanú cenu,
  - nebude obsahovať všetky potrebné náležitosti (vrátane príloh) podľa tejto zmluvy,
  - nebude zabezpečená vierohodnosť jej pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť a/alebo
  - nebude zaslaná v súlade s podmienkami, dohodnutými v tejto zmluve,objednávateľ je oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie alebo opravu (faktúra bude vrátená na emailovú adresu, z ktorej bola doručená, to neplatí ak audítor objednávateľovi oznámi inú/osobitnú adresu, zriadenú pre tento účel.)  
V takom prípade sa zastaví plynutie lehoty splatnosti a nová lehota splatnosti začne plynúť dňom doručenia opravenej faktúry objednávateľovi spôsobom, uvedeným v bode 5.10 tohto článku zmluvy.
- 5.10 Lehota splatnosti faktúry je tridsať (30) dní od odo dňa jej doručenia na e-mailovú adresu objednávateľa, uvedenú v bode 5.1 tohto článku zmluvy.
- 5.11 Platobná povinnosť objednávateľa sa považuje za splnenú v deň, kedy bude uhrádzaná suma odpísaná z účtu objednávateľa.
- 5.12 V prípade, že bankový účet audítora, uvedený v záhlaví tejto zmluvy, nebude ku dňu vystavenia faktúry zverejnený v zozname bankových účtov audítora používaných na podnikanie na webovom sídle Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky (ďalej len „zoznam“ a „FÚ“), je objednávateľ oprávnený uhradiť fakturovanú sumu na bankový účet (v prípade viacerých účtov na ktorýkoľvek účet), ktorý je zverejnený v predmetnom zozname. V prípade, že ku dňu vystavenia faktúry nebude v zozname na webovom

sídle FÚ zverejnený žiadny bankový účet audítora používaný na podnikanie, je objednávateľ oprávnený uhradiť audítorovi fakturovanú sumu bez DPH a príslušnú DPH uhradiť na číslo účtu správcu dane, vedené pre audítora. V uvedených prípadoch sa takto vykonanou úhradou považuje záväzok objednávateľa uhradiť cenu vykonaných služieb za splnený a audítor nemá nárok žiadať od objednávateľa ďalšie finančné plnenia.

- 5.13 Objávateľ neposkytuje zálohy ani preddavky na plnenie predmetu zmluvy.

## **ČLÁNOK 6.** **SPÔSOB OBJEDNÁVANIA SLUŽIEB**

- 6.1 Zmluvné strany sa dohodli, že audítor bude poskytovať objednávateľovi služby na základe objednávok, ktoré budú medzi zmluvnými stranami uzatvárané podľa tohto článku zmluvy. Každá objednávka sa riadi obsahom a podmienkami tejto zmluvy. V prípade, ak je objednávka v rozpore s touto zmluvou alebo jej prílohami, audítor je povinný bezodkladne upozorniť objednávateľa na tento rozpor. Ustanovenia tejto zmluvy alebo jej príloh, majú prednosť pred čiastkovou objednávkou.
- 6.2 Služby budú vykonávané prostredníctvom objednávok realizovaných zo strany objednávateľa telefonicky alebo písomne na kontaktné údaje audítora, uvedené v článku 10. bod 10.4 tejto zmluvy.
- 6.3 Objávateľ je povinný audítorovi objednávku doručiť najneskôr do 14 dní pred očakávaným začiatkom plnenia objednávky. V prípade, ak bola objednávka vykonaná telefonicky, musí byť následne bezodkladne potvrdená audítorom prostredníctvom e-mailu.

## **ČLÁNOK 7.** **PODMIENKY VYKONANIA SLUŽIEB (ODOVZDANIE A PREBRATIE)**

- 7.1 Výsledok poskytnutých služieb bude za objednávateľa preberať osoba uvedená v článku 10. bod 10.4 tejto zmluvy.
- 7.2 Audítor pred začatím plánovania štatutárneho auditu a vykonaním predbežných auditorských postupov zorganizuje s poverenými pracovníkmi objednávateľa stretnutie za účelom ozrejmienia detailných požiadaviek audítora a odsúhlasenia kvality dokumentov a informácií, potrebných k vykonaniu štatutárneho auditu.
- 7.3 Audítor predloží predbežné verzie správ objednávateľovi na vyjadrenie a prediskutuje s ním predložené pripomienky. Audítor vydá všetky konečné správy bez zbytočného odkladu najneskôr však do desiatich (10) pracovných dní po obdržaní písomných pripomienok od objednávateľa a po ich prediskutovaní. Audítor je však povinný vydať správu audítora aj v prípade, že objednávateľ nepredloží pripomienky alebo sa nevyjadrí v primeranej lehote, nie dlhšej ako tridsať (30) pracovných dní od predloženia predbežných správ objednávateľovi.
- 7.4 Pre dodržanie termínov poskytovania služieb zo strany audítora uvedených v článku 3 bod 3.1 a 3.2 je nevyhnutné, aby objednávateľ poskytoval audítorovi kedykoľvek počas poskytovania služieb maximálnu súčinnosť, pomoc a spoluprácu, čo okrem iného zahŕňa poskytovanie úplných a presných informácií, požadovaných audítorom pre plnenie predmetu zmluvy riadne a včas. Objávateľ je povinný určiť aspoň jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek na účely realizácie predmetu tejto zmluvy. Objávateľ oznámi meno určeného pracovníka audítorovi pred začatím poskytovania služieb. Audítor predloží danému poverenému pracovníkovi detailnú požiadavku na informácie, nevyhnutné pre plnenie predmetu zmluvy. Tieto informácie objednávateľ vypracuje a doručí audítorovi pred začatím poskytovania služieb, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak. Audítor nezačne poskytovať služby, kým od objednávateľa neobdrží požadované informácie, nevyhnutné pre plnenie predmetu zmluvy. Ak informácie predložené audítorovi zo strany objednávateľa nie sú doručené včas alebo nebudú dostatočné alebo primerané, audítor si vyhradzuje právo v nevyhnutnej miere zmeniť termíny poskytovania služieb

uvedené v článku 3 bod 3.1 a 3.2 primerane podľa dostupnosti požadovaných informácií.

- 7.5 Objednávateľ je povinný vopred predložiť audítorovi návrh individuálnej a konsolidovanej výročnej správy na posúdenie. Audítor prečíta návrh výročnej správy a posúdi, či finančné a nefinančné informácie, uvedené v pracovnej verzii výročnej správy, sú vo vecnom súlade so štatutárnou účtovnou závierkou a s poznatkami audítora, získanými počas poskytovania služieb. Ak individuálna a konsolidovaná výročná správa bude k dispozícii až po dátume vydania správy audítora, audítor požiada vedenie objednávateľa o písomné vyhlásenie, že audítorovi poskytne konečnú verziu výročnej správy, keď bude k dispozícii a predtým, ako ju objednávateľ vydá, aby audítor mohol dokončiť postupy v zmysle relevantných právnych predpisov Slovenskej republiky.
- 7.6 Správa audítora o štatutárnej účtovnej závierke a konsolidovanej účtovnej závierke objednávateľa bude vydaná v slovenskom jazyku a na požiadanie aj v anglickom jazyku. Objednávateľovi budú doručené štyri (4) výtlačky tejto správy v slovenskom jazyku a v prípade potreby dva (2) výtlačky v anglickom jazyku.
- 7.7 Správa audítora o overení individuálnej a konsolidovanej výročnej správy objednávateľa bude vydaná v slovenskom jazyku a na požiadanie aj v anglickom jazyku. Objednávateľovi budú doručené tri (3) výtlačky tejto správy v slovenskom jazyku a v prípade potreby dva (2) výtlačky v anglickom jazyku.
- 7.8 Ďalšie podmienky výkonu auditu v zmysle ISA 210 ods. 9 a ods. 10 sú uvedené v prílohe č. 1 tejto zmluvy.
- 7.9 V súlade s ISA audítor po dokončení auditu vypracuje pre objednávateľa list, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora, týkajúce sa účtovných, finančných a obchodných záležitostí objednávateľa. Audítor predloží návrh listu objednávateľovi na pripomienkovanie pred vydaním finálnej verzie listu vedeniu. List bude vypracovaný v slovenskom jazyku. Objednávateľovi bude doručený jeden (1) výtlačok tohto listu.

## **ČLÁNOK 8. ZMLUVNÉ POKUTY**

- 8.1 Ak audítor neposkytne služby v lehotách podľa článku 3. bod 3.1 a/alebo bod 3.2 je objednávateľ oprávnený za každý aj začatý deň omeškania požadovať od audítora zmluvnú pokutu vo výške 0,5 % z ceny služby, s poskytnutím ktorej je audítor v omeškaní, najmenej však 200,- EUR (slovom: dvesto eur) za každý, aj začatý deň omeškania. Audítor akceptuje výšku zmluvnej pokuty a považuje ju za primeranú.
- 8.2 Ak objednávateľ neuhradí faktúru v lehote splatnosti podľa článku 5. bod 5.10 tejto zmluvy, je audítor oprávnený uplatniť si u objednávateľa nárok na zaplatenie úroku z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý, aj začatý deň omeškania. Audítor sa zaväzuje, že žiadne iné sankcie voči objednávateľovi v prípade omeškania objednávateľa podľa predchádzajúcej vety tohto bodu zmluvy neuplatní.
- 8.3 Ak poskytovateľ poruší povinnosť podľa článku 2. bod 2.6 tejto zmluvy, t. j. zadá časť plnenia predmetu zmluvy 3. osobe (subdodávateľovi), má objednávateľ právo na okamžité odstúpenie od tejto zmluvy a súčasne má právo uplatniť si voči audítorovi zmluvnú pokutu vo výške 10 000,- EUR (slovom: desaťtisíc eur).
- 8.4 Audítor je povinný zmluvné pokuty podľa tohto článku zmluvy uhradiť bez zbytočného odkladu potom, čo ho k tomu objednávateľ vyzve, najneskôr však do 14 dní od doručenia výzvy objednávateľa. Nároky objednávateľa na náhradu škody tým nie sú dotknuté, a to v plnom rozsahu vzniknutej škody.

## **ČLÁNOK 9. VYŠŠIA MOC**

- 9.1 Pre účely tejto zmluvy sa za vyššiu moc považujú prípady, ktoré nie sú závislé od vôle povinnej zmluvnej strany, ani ich nemôžu ovplyvniť zmluvné strany, bránia im v splnení povinností, ak nemožno rozumne predpokladať, že by povinná zmluvná strana túto prekážku alebo jej následky odvrátila alebo prekonala a ďalej, že by v čase vzniku záväzku túto prekážku predvídala napr. vojna, mobilizácia, povstanie, živelné pohromy.

- 9.2 V prípade, keď niektorá zmluvná strana zistí, že z dôvodu vyššej moci je znemožnená realizácia jednej alebo viacerých jej povinností, okamžite to oznámi druhej zmluvnej strane. Toto oznámenie musí byť písomné a musí obsahovať údaje o vzniku a povahe okolností a jeho možných dôsledkoch pre realizáciu služieb.
- 9.3 Ak sa splnenie tejto zmluvy stane nemožným do dvoch (2) mesiacov od vyskytnutia sa vyššej moci, zmluvná strana, ktorá sa bude chcieť odvolať na vyššiu moc, požiada druhú zmluvnú stranu o úpravu zmluvy vo vzťahu k predmetu a času plnenia. Ak nedôjde k dohode, má zmluvná strana, ktorá sa odvolala na vyššiu moc, právo odstúpiť od zmluvy. Účinky odstúpenia nastanú dňom doručenia oznámenia druhej zmluvnej strane.

## **ČLÁNOK 10.** **DORUČOVANIE**

- 10.1 Všetky oznámenia a žiadosti podľa zmluvy budú urobené v písomnej forme a budú doručené osobne, kuriérom alebo doporučenou poštou príslušnej zmluvnej strane. Za zachovanie písomnej formy sa považuje aj odoslanie a potvrdenie čiastkovej objednávky či ponuky v zmysle článku 6 tejto zmluvy, žiadosti o vybavenie reklamácie či iných písomností zasielaných e-mailom podľa zmluvy na e-mailové adresy uvedené v týchto článkoch zmluvy.
- 10.2 Takéto oznámenia, žiadosti a zasielané dokumenty sa budú považovať za doručené:
- a. momentom odovzdania písomnosti osobe oprávnenej prijímať písomnosti za túto zmluvnú stranu na príslušnej adrese alebo momentom odmietnutia prevzatia (v prípade osobného doručenia a doručenia kuriérom) oprávneným zástupcom zmluvnej strany alebo
  - b. uplynutím piateho (5.) kalendárneho dňa od ich odoslania (v prípade doručovania doporučenou poštou);
  - c. písomnosť doručovaná elektronickou poštou (e-mailom) sa považuje za doručенú dňom preukázateľného odoslania písomnosti druhej zmluvnej strane, ktorej je adresovaná, a to na e-mailovú adresu, ktorú táto zmluvná strana na doručovanie určila.
- 10.3 Oznámenia, žiadosti a dokumenty doručené zmluvnej strane v daný pracovný deň v čase mimo bežnej pracovnej doby (8:00 hod. až 16:00 hod.) budú vždy považované za doručené nasledujúci pracovný deň.
- 10.4 Oznámenia, žiadosti a dokumenty, ktoré majú byť zmluvnej strane doručené budú, pokiaľ nie je v tejto zmluve uvedené inak, druhej zmluvnej strane doručované výlučne na adresu uvedenú v článku 1. tejto zmluvy.  
Na účely vykonávania ustanovení tejto zmluvy sú oprávnenými, resp. kontaktnými osobami (ďalej len „oprávnené osoby“) nasledovné osoby:

**Za objednávateľa:**

Ing. Emerich Šinka, finančný riaditeľ

tel.:

e-mail:

**Za audítora:**

tel.:

e-mail:

Pre vylúčenie pochybností platí, že oprávnené osoby zmluvných strán nie sú oprávnené zmluvu meniť ani zrušiť.

- 10.5 Zodpovedných zástupcov zmluvných strán a ich kontaktné údaje podľa bodu 10.4 tohto článku zmluvy, môžu zmluvné strany meniť písomným oznámením doručeným druhej zmluvnej strane (stačí e-mailom). Takáto zmena zmluvy je účinná doručením písomného oznámenia druhej zmluvnej strane bez potreby uzatvorenia písomného dodatku k zmluve.



- 10.6 Oznámenia, žiadosti a dokumenty doručované podľa zmluvy budú vždy vyhotovené v slovenskom jazyku.

## **ČLÁNOK 11.**

### **ZACHOVANIE DÔVERNOSTI INFORMÁCIÍ A OCHRANA OSOBNÝCH ÚDAJOV**

- 11.1 Zmluvné strany sú povinné zaistiť utajenie získaných dôverných informácií spôsobom obvyklým pre utajovanie takýchto dôverných informácií, ak nie je výslovne dohodnuté inak. Táto povinnosť platí bez ohľadu na ukončenie platnosti a účinnosti zmluvy. Zmluvné strany sú povinné zaistiť utajenie dôverných informácií aj u svojich zamestnancov, zástupcov, ako aj iných spolupracujúcich tretích strán, pokiaľ im takéto informácie boli poskytnuté.
- 11.2 Za dôverné informácie sa považujú všetky a akékoľvek údaje, dáta, podklady, poznatky, dokumenty alebo akékoľvek iné informácie, bez ohľadu na formu ich zachytenia:
- a) ktoré sa týkajú zmluvnej strany (najmä informácie o jej činnosti, štruktúre, hospodárskych výsledkoch, všetky zmluvy, finančné, štatistické a účtovné informácie, informácie o jej majetku, aktívach a pasívach, pohľadávkach a záväzkoch, informácie o jej technickom a programovom vybavení, know-how, hodnotiace štúdie a správy, podnikateľské stratégie a plány, informácie týkajúce sa predmetov chránených právom priemyselného alebo iného duševného vlastníctva) a všetky ďalšie informácie o zmluvnej strane,
  - b) ktoré sa týkajú obchodných partnerov zmluvných strán,
  - c) pre ktoré je stanovený všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými a účinnými na území Slovenskej republiky osobitný režim nakladania (najmä obchodné tajomstvo, bankové tajomstvo, daňové tajomstvo, osobné údaje, utajované skutočnosti),
  - d) ktoré sú výslovne zmluvnou stranou označené ako „dôverné“ alebo iným obdobným označením.
- 11.3 Dôverné informácie poskytnuté, odovzdané, oznámené, sprístupnené alebo akýmkoľvek iným spôsobom získané jednou zmluvnou stranou od druhej zmluvnej strany na základe alebo v akejkoľvek súvislosti so zmluvou môžu byť použité výlučne na účely plnenia predmetu zmluvy a v súlade s predpismi, ktoré upravujú nakladanie s takýmito údajmi. Zmluvné strany sa zaväzujú dôverné informácie ako aj všetky informácie poskytnuté, odovzdané, oznámené, sprístupnené alebo akýmkoľvek iným spôsobom získané zmluvnými stranami na základe zmluvy udržiavať v prísnej tajnosti, zachovávať o nich mlčanlivosť a chrániť ich pred zneužitím, poškodením, zničením, znehodnotením, stratou a odcudzením, a to i po ukončení platnosti a účinnosti zmluvy. Zmluvná strana nie je oprávnená bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej zmluvnej strany dôverné informácie poskytnúť, odovzdať, oznámiť, sprístupniť, zverejniť, publikovať, rozširovať, vyzradiť ani použiť inak než na účely plnenia predmetu zmluvy, a to ani po ukončení platnosti a účinnosti zmluvy, s výnimkou prípadu ich poskytnutia a/alebo odovzdania a/alebo oznámenia a/alebo sprístupnenia odborným poradcom zmluvnej strany (vrátane právnych, účtovných, daňových a iných poradcov alebo audítorov), ktorí sú buď viazaní všeobecnou profesionálnou mlčanlivosťou stanovenou alebo uloženou platnými právnymi predpismi alebo sú povinní zachovávať mlčanlivosť na základe písomnej dohody so zmluvnou stranou.
- 11.4 Povinnosť zmluvných strán zachovávať mlčanlivosť o dôverných informáciách sa nevzťahuje na informácie, ktoré:
- a) boli zverejnené už pred podpisom zmluvy, čo musí byť preukázateľné na základe poskytnutých podkladov, ktoré túto skutočnosť dokazujú,
  - b) sa stanú všeobecne a verejne dostupné po podpise zmluvy z iného dôvodu ako z dôvodu porušenia povinností podľa zmluvy, čo musí byť preukázateľné na základe poskytnutých podkladov, ktoré túto skutočnosť dokazujú,
  - c) majú byť sprístupnené na základe povinnosti stanovenej platnými právnymi predpismi, rozhodnutím súdu, prokuratúry alebo iného oprávneného orgánu verejnej moci, pričom v tomto prípade zmluvná strana, ktorá je povinná

- informácie sprístupniť, bezodkladne doručí druhej zmluvnej strane písomné oznámenie o tejto skutočnosti ešte pred sprístupnením týchto informácií,
- d) boli získané zmluvnou stranou od tretej strany, ktorá ich legitímne získala, a ktorá nemá žiadnu povinnosť, ktorá by obmedzovala ich zverejňovanie.
- 11.5 Každá zmluvná strana bude zachovávať mlčanlivosť ohľadne dôvernej informácie poskytnutej druhou zmluvnou stranou, a to s rovnakou starostlivosťou, s akou zachováva mlčanlivosť o vlastnej dôvernej informácii rovnakej povahy, vždy však najmenej v rozsahu primeranom odbornej starostlivosti. Každá zmluvná strana sa zaväzuje zabezpečiť s využitím technických, organizačných a administratívnych prostriedkov potrebné opatrenia za účelom zamedzenia úniku, zneužitia, poškodenia, zničenia, znehodnotenia, straty alebo odcudzenia dôvernej informácie a je povinná viesť dôverné informácie oddelene od dôverných informácií získaných od akejkoľvek tretej osoby.
- 11.6 Povinnosť mlčanlivosti zmluvných strán ohľadne dôverných informácií podľa zmluvy trvá aj po skončení zmluvy. Táto povinnosť prechádza na právnych nástupcov zmluvných strán.
- 11.7 V prípade porušenia povinnosti mlčanlivosti ohľadne dôverných informácií niektorou zmluvnou stranou, je dotknutá zmluvná strana oprávnená domáhať sa ochrany podľa ustanovení § 53 a nasl. Obchodného zákonníka; tým nie je dotknuté právo poškodenej zmluvnej strany na náhradu škody.
- 11.8 Osobné údaje sú v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“) údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby alebo identifikovateľnej fyzickej osoby, ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora, iného identifikátora, ako je napríklad meno, priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje alebo online identifikátor, alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu (ďalej len „Osobné údaje“).
- 11.9 Pokiaľ budú zmluvné strany v súvislosti s uzatvorením a plnením tejto zmluvy spracúvať aj osobné údaje fyzických osôb z prostredia druhej zmluvnej strany, sú povinné dodržiavať všeobecne záväzné právne predpisy o ochrane osobných údajov, najmä Nariadenie 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) (ďalej len „GDPR“) a Zákon o ochrane osobných údajov, ako aj iné zákony, nariadenia a štandardy, a to vždy v ich v aktuálnom znení.
- 11.10 Na strane objednávateľa je možné kontaktovať osobu zodpovednú za osobné údaje na [gdpr@bvsas.sk](mailto:gdpr@bvsas.sk). V rozsahu, v akom je potrebné zmluvu alebo nadväzujúce podklady, vrátane v nich uvedených osobných údajov fyzických osôb, evidovať a uchovávať na účely daňovej, účtovnej alebo podobnej evidencie alebo tieto osobné údaje inak spracúvať na účely daňových, účtovných, BOZP a/alebo podobných predpisov, napr. na účely doručenia faktúry príslušnému pracovníkovi druhej zmluvnej strany, je zodpovedajúce uchovávanie a ďalšie spracúvanie osobných údajov nevyhnutné na splnenie príslušnej zákonnej povinnosti zmluvnej strany [podľa čl. 6 ods. 1 písm. c) GDPR]. Zmluvné strany spracúvajú uvedené osobné údaje [podľa čl. 6 ods. 1 písm. f) GDPR], napr. za účelom komunikácie s príslušnými pracovníkmi druhej zmluvnej strany súvisiacej s plnením zmluvy.
- 11.11 Zmluvná strana je povinná zabezpečiť, aby boli vykonané všetky príslušné preventívne opatrenia na zaistenie bezpečnosti a predchádzanie poškodeniu, strate alebo zničeniu osobných údajov. Pokiaľ sa osobné údaje jednej zmluvnej strany stanú dostupnými pre neoprávnenú osobu alebo ich takáto osoba získa, druhá zmluvná strana je povinná bezodkladne upovedomiť dotknutú zmluvnú stranu o danom neoprávnenom prístupe a postupovať v súčinnosti s dotknutou zmluvnou stranou pri výkone akýchkoľvek opatrení s cieľom zmierniť následky straty alebo neoprávneného prístupu k osobným údajom.

## ČLÁNOK 12. POSTAVENIE AUDÍTORA

- 12.1. Audítora vyhlasuje, že ku dňu podpísania tejto zmluvy je zapísaný v registri partnerov verejného sektora v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „RPVS“ a partner verejného sektora ako „PVS“). Ďalej audítora vyhlasuje, že ku dňu podpísania tejto zmluvy má ako partner verejného sektora alebo má osoba, ktorá plní povinnosti oprávnenej osoby pre audítora v zmysle zákona o RPVS, splnené všetky povinnosti, ktoré pre audítora ako partnera verejného sektora alebo pre oprávnenú osobu vyplývajú zo zákona o RPVS.
- 12.2. Audítora je povinný objednávateľovi písomne oznamovať každú zmenu zapísaných údajov o jeho osobe v RPVS alebo jeho výmaz z RPVS najneskôr do 5 dní odo dňa vykonania zmeny zapísaných údajov alebo výmazu z RPVS. V prípade omeškania audítora so splnením tejto povinnosti, je objednávateľ oprávnený uplatniť si voči audítora zmluvnú pokutu vo výške 100,- EUR (slovom: sto eur) za každý i začatý deň omeškania.
- 12.3. Po dobu omeškania audítora ako PVS s plnením niektorej povinnosti podľa zákona o RPVS, nie je objednávateľ v omeškani s plnením podľa tejto zmluvy až do splnenia povinnosti audítora.
- 12.4. Audítora podpisom tejto zmluvy vyhlasuje, že:
- nie je v čase uzatvorenia zmluvy v úpadku, tak ako je definovaný v zmysle zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
  - neprevedie svoje práva, vyplývajúce z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej zmluvnej strany. V opačnom prípade je takýto prevod práv neplatný;
  - spĺňa podmienky účasti, týkajúce sa osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“) za súčasného rešpektovania ods. 7 daného ustanovenia a súčasne sa zaväzuje túto podmienku spĺňať počas celej doby trvania zmluvy.

## ČLÁNOK 13. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 13.1 Táto zmluva sa uzatvára **na dobu určitú, a to do 31.12.2025.**
- 13.2 Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv podľa § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, v spojení so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 13.3 Meniť alebo dopĺňať obsah tejto zmluvy je možné len formou písomných dodatkov, a to na základe vzájomnej dohody oboch zmluvných strán, ak z tejto zmluvy nevyplýva inak.
- 13.4 Pred skončením dohodnutej lehoty je možné zmluvu a/alebo čiastkovú objednávku zrušiť:
- a) dohodou zmluvných strán, ktorej súčasťou je i vysporiadanie vzájomných záväzkov a pohľadávok,
  - b) odstúpením od tejto zmluvy a/alebo čiastkovej objednávky zo strany objednávateľa, v prípade porušovania podmienok dohodnutých v tejto zmluve audítora,
  - c) výpoveďou zo strany objednávateľa s jednomesačnou výpovednou lehotou, ktorá začína plynúť prvým (1.) dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po doručení písomnej výpovede druhej zmluvnej strane.

- 13.5 Objednávateľ je oprávnený okamžite odstúpiť od tejto zmluvy, aj v prípade, ak nastali nasledovné skutočnosti:
- a) audítor bol právoplatným rozhodnutím súdu vymazaný z RPVS alebo mu bol právoplatným rozhodnutím Úradu pre verejné obstarávanie uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní;
  - b) sa ktoréhoľvek vyhlásenie audítora, uvedené v tejto zmluve, ukáže ako nepravdivé a/alebo nesprávne (o. i. aj vyhlásenie, uvedené v článku 12. tejto zmluvy);
  - c) audítor vstúpil do likvidácie, alebo bol podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok audítora alebo bol podaný návrh na povolenie reštrukturalizácie audítora, resp. ak existuje dôvodná obava, že plnenie záväzkov audítora podľa tejto zmluvy je vážne ohrozené;
  - d) v prípade, že nastane niektorý z prípadov podľa § 19 ZVO.
- 13.6 V prípade, ak valné zhromaždenie objednávateľa neschváli najneskôr do 31.12. auditovaného roku audítora ako audítora objednávateľa vykonávajúceho audit, zakladá takéto neschválenie dôvod pre automatické ukončenie (zánik) zmluvy. Zmluva sa v takomto prípade považuje za automaticky ukončenú k 31.12. auditovaného roku a to aj bez potreby adresovania osobitného prejavu vôle objednávateľa audítorovi.
- 13.7 Ak dôjde k ukončeniu zmluvy podľa predchádzajúceho bodu 13.6, odmena za plnenie predmetu tejto zmluvy poskytnuté do momentu jej ukončenia bude vysporiadané nasledujúcim spôsobom:
- a) nárok na zaplatenie odmeny, zodpovedajúcej už vykonaným prácam, vzťahujúcim sa na plánovanie a vykonanie predbežných audítorských postupov pre objednávateľa, ostáva zachovaný a bude určený podľa hodinovej sadzby audítora uvedenej v bode 4.3 článku 4. tejto zmluvy;
  - b) odmena podľa písm. a) tohto bodu zmluvy nesmie prekročiť hodnotu 30% z celkovej odmeny za auditovaný rok, dohodnutej pre objednávateľa podľa bodu 4.1 článku 4. tejto zmluvy. Odmenu je objednávateľ povinný zaplatiť audítorovi najneskôr do tridsiatich (30) kalendárnych dní odo dňa doručenia faktúry v zmysle bodu 5.1 článku 5. tejto zmluvy.
- 13.8 Nárok na fakturáciu odmeny podľa bodu 13.7 tohto článku zmluvy vzniká audítorovi iba za predpokladu, že preukázateľne plánoval audit a vykonal predbežné audítorské postupy, objednávateľ o výsledkoch týchto činností bol informovaný a prílohou faktúry bude odsúhlasený záznam zo stretnutia audítora s objednávateľom. Objednávateľ sa zaväzuje, že nebude nedôvodne odopierať prevzatie plnenia podľa predchádzajúcej vety. V prípade bezdôvodného odopretia stretnutia alebo bezdôvodného nezúčastnenia sa na stretnutí zo strany objednávateľa, je audítor opravený vystaviť faktúru za vykonanie predbežných audítorských postupov.
- 13.9 Zmluvné strany si v dôsledku ukončenia zmluvy podľa bodu 13.6 tohto článku zmluvy nebudú uplatňovať žiadne iné nároky, vrátane nárokov na náhradu škody. Uvedené dojednanie predstavuje úplnú dohodu zmluvných strán, týkajúcu sa vysporiadania ich vzájomných práv a povinností v súvislosti s ukončením účinnosti zmluvy podľa bodu 13.6 tohto článku zmluvy. Nárok na odmenu audítora podľa bodu 13.7 tým nie je dotknutý.
- 13.10 Odstúpením od zmluvy niektorou zmluvnou stranou, nie je dotknuté právo na náhradu škody, vyplývajúcej zo zmluvy.
- 13.11 Odstúpenie od zmluvy a/alebo čiastkovej objednávky objednávateľom je účinné dňom jeho písomného doručenia audítora.
- 13.12 Objednávateľ je oprávnený odstúpiť samostatne aj od každej čiastkovej objednávky jednotlivo, ak nastanú dôvody podľa tohto článku zmluvy.
- 13.13 Vzájomné vzťahy zmluvných strán touto zmluvou neupravené sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov.
- 13.14 Táto zmluva je vyhotovená v troch (3) vyhotoveniach, z ktorých si dve (2) vyhotovenia ponechá objednávateľ a jedno (1) vyhotovenie audítor.

- 13.15 Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu uzavreli slobodne, vážne a bez omylu, nebola uzavretá v tiesni za nápadne nevýhodných podmienok, zmluvu si prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu zmluvu podpisujú.
- 13.16 Zmluvné strany sa zaväzujú, že v prípade organizačných zmien všetky práva a povinnosti vyplývajúce z tejto zmluvy postúpia na novú nástupníčku právnickú, resp. fyzickú osobu.
- 13.17 Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy je Príloha č. 1 – Špecifikácia podmienok auditu v zmysle ISA 210 ods. 9 a 10.

V Bratislave, dňa 15.12.2022

V Bratislave, dňa 6.12.2022

**Za objednávateľa:**

**Za audítora:**

**Bratislavská vodárenská  
spoločnosť, a.s.**

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

.....  
JUDr. Peter Olajoš  
predseda predstavenstva a generálny riaditeľ

.....  
Katarína Šilhárová  
partner splnomocnený konateľom

.....  
Ing. Emerich Šinka  
člen predstavenstva a finančný riaditeľ

## Príloha č. 1 – Špecifikácia podmienok auditu v zmysle ISA 210 ods. 9 a 10

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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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 objednávateľa vedené predpísaným spôsobom. Získané poznatky využije na určenie charakteru a rozsahu testov.

Zodpovednosť audítora za správnosť výpočtu daňovej povinnosti objednávateľa sa obmedzí na odhalenie chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné z hľadiska kontextu auditu účtovnej závierky.

Audítor má právo, aby mu boli predložené ním požadované podklady, dokumenty, informácie a vysvetlenia a objednávateľ je povinný mu ich poskytnúť.

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 objednávateľa 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 objednávateľa, 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 objednávateľa, resp. o podozreniach z podvodu, ktoré objednávateľ vyšetroje, 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 objednávateľa, 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 objednávateľa, 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 objednávateľ vydá výročnú správu až po dátume vydania správy audítora.

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

Akakoľvek zodpovednosť audítora, ktorá vznikne v súvislosti s výkonom audítorských služieb alebo akýchkoľvek služieb poskytnutých podľa tejto zmluvy (najmä za stratu, škodu, náklady, výdavky alebo ušlý zisk), a akýkoľvek nárok voči audítorovi v súvislosti s výkonom týchto služieb sa spravuje ustanoveniami § 28 zákona o štatutárnom audite.

Objednávateľ zodpovedá za plnenie všetkých povinností, ktoré objednávateľovi jeho 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 objednávateľ 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 objednávateľa je zodpovedný za zostavenie príslušnej účtovnej závierky objednávateľa, 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 alebo preverenia je balík informácií pre potreby skupiny, štatutárny orgán objednávateľa je zodpovedný za jeho včasné vypracovanie, správnosť a úplnosť.

Štatutárny orgán objednávateľa zodpovedá za zostavenie výročnej správy v súlade so zákonom o účtovníctve. Pred vydaním výročnej správy je objednávateľ povinný predložiť v nej publikované informácie na kontrolu audítorovi. Objednávateľ zahrnie do výročnej správy všetky prípadné audítorom odporúčané zmeny a predloží mu na schválenie jej revidovanú pracovnú verziu.

Štatutárny orgán objednávateľa zodpovedá za vypracovanie, správnosť a úplnosť účtovnej závierky, ktorá je predmetom auditu.

Objednávateľ 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 objednávateľa audítorovi v súvislosti s auditom.

Štatutárny orgán objednávateľa zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítor sa pokúsi napláňovať 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 objednávateľa.

Žiadne dokumenty, ktoré objednávateľ pripraví na zverejnenie (vrátane ich elektronických foriem) a ktoré sa budú odvolávať na audítora alebo budú obsahovať auditovanú účtovnú závierku, resp. jej časti, nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu audítora. Ten udelí svoj súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s auditovanou účtovnou závierkou, a až potom, ako budú do nich zakomponované všetky jeho odporúčania.

Objednávateľ sa zaväzuje, podľa svojho najlepšieho vedomia a svedomia, informovať audítora o akejkoľvek zmene vlastníckej štruktúry skupiny, ktorej je súčasťou, vrátane zmien jej vlastníkov.

Správy audítora sú určené štatutárnemu orgánu objednávateľa a ak to audítor v správe audítora vyslovene uvedie, môžu byť určené aj vlastníkom objednávateľa. Správy audítora nebudú vydávané pre potreby tretích strán, a preto s výnimkou prípadov stanovených zákonom nepreberá audítor žiadne povinnosti či zodpovednosť voči akejkoľvek strane, ktorej jeho správy neboli určené.

Audítor, jeho vedenie a zamestnanci, sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, vrátane finančných informácií a osobných údajov, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom prác podľa tejto zmluvy, s výnimkou prípadov:

- (a) ak audítora povinnosti zachovávať mlčanlivosť zbavil Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, štatutárny orgán objednávateľa alebo jeho právny nástupca,
- (b) ak audítor poskytuje informácie, vrátane osobných údajov, iným firmám v rámci siete audítora, svojej poisťovacej spoločnosti, právnym poradcom alebo iným osobám plniacim predmet zmluvy v mene audítora, príslušným dodávateľom alebo poskytovateľom služieb za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto informácií, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné právne predpisy, a to najmä, avšak nie výlučne, z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora či previerky kvality,
- (c) informácií iných ako sú dôverné informácie, tak ako je tento pojem definovaný ďalej, alebo
- (d) ak ide podľa zákona o štatutárnom audite o povinnosť uloženú týmto či iným zákonom resp. osobitným predpisom poskytnúť informáciu o objednávateľovi, alebo ak ide o prekazenie spáchania trestného činu v zmysle príslušných právnych predpisov.

Pod pojmom „dôverné informácie“ audítor rozumie informácie alebo dokumenty, ktoré dostane alebo vypracuje na účely poskytovania služieb a ktoré sú označené ako dôverné, resp. ak je z ich povahy zrejmé, že objednávateľ má záujem na uchovaní ich dôverného charakteru. Dôverné informácie neobsahujú informácie, ktoré:

- (i) sú alebo sa stanú všeobecne prístupné pre verejnosť inak ako porušením povinnosti audítora zachovávať dôvernosť informácií, alebo
- (ii) sú audítorovi známe pred začatím poskytovania služieb a nezískal ich od objednávateľa na dôvernej báze pri inej zákazke; alebo ktoré
- (iii) audítor získal od tretej strany, ktorá nie je viazaná povinnosťou zachovávať dôvernosť vo vzťahu k týmto informáciám.



