



**ZMLUVA
O POSKYTOVANÍ
AUDÍTORSKÝCH
SLUŽIEB**



ZMLUVA O ŠTATUTÁRNUM AUDITE

Článok č. 1. Zmluvné strany

Klient: Slovenská televízia a rozhlas („STVR“)
Mlynská dolina, 845 45 Bratislava
Konajúci prostredníctvom: Mgr. Igor Slanina – zástupca generálneho riaditeľa
IČO: 56 398 255
DIČ: 2122292832
IČ pre DPH: SK2122292832
Zápis v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Odd.: Po, Vložka č.: 8978/B
Bankové spojenie: XXXXXX
IBAN: XXXXXX

(ďalej len „**klient**“)

Audítor: Kreston Slovakia Audit, s.r.o.
Mlynské nivy 49
821 09 Bratislava
Konajúci prostredníctvom: Ing. Daniel Šalamún - konateľ
IČO: 53 918 291
DIČ: 2121550618
IČ pre DPH: SK2121550618
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III
Oddiel: Sro, vložka č.: 153760/B
Bankové spojenie: XXXXXX
IBAN: XXXXXX

(ďalej len „**audítor**“)

Zmluvné strany uzatvárajú túto zmluvu o štatutárnom audite podľa 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 aj „**zákon o audite**“) a § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení (ďalej len „**Obchodný zákonník**“).

Článok č. 2. Predmet zmluvy

- 2.1. Predmetom zmluvy je vykonanie auditu Slovenskej televízie a rozhlasu podľa medzinárodných účtovných štandardov, s nimi súvisiacich vyhlásení a štandardov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok stanovených zákonom 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 a overenie súladu nákladov a výdavkov vynaložených z nárokovateľného príspevku zo štátneho rozpočtu s účelom podľa §27 ods. 1 zákona č. 157/2024 Z.z. o Slovenskej televízii a rozhlase.
- 2.2. Výsledkom práce audítora bude vydanie Správy audítora k individuálnej účtovnej závierke a Dodatku k správe audítora o overení súladu údajov vo výročnej správe s údajmi v individuálnej účtovnej závierke, ktorá bude obsahovať aj výrok o overení súladu nákladov a výdavkov vynaložených z nárokovateľného príspevku zo štátneho rozpočtu.
- 2.3. Táto zmluva je uzatvorená ako výsledok zadávania zákazky malého rozsahu podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Článok č. 3. Rozsah poskytovaných služieb

3.1. Audítor vykoná auditorské služby za účtovné obdobie od 1.7.2024 do 31.12.2024 v nasledovnom rozsahu:

- vykonanie auditu k 31.12.2024, vrátane auditu individuálnej účtovnej závierky,
- vykonanie overenia súladu nákladov a výdavkov vynaložených z nárokovateľného príspevku zo štátneho rozpočtu,
- vydanie Správy nezávislého audítora a vypracovanie Listu odporúčaní vedeniu STVR do 28. marca 2025,
- vykonanie auditu výročnej správy s vydaním Dodatku k správe audítora o súlade údajov výročnej správy s údajmi v účtovnej závierke, ktorá bude obsahovať výrok o overení súladu nákladov a výdavkov vynaložených z nárokovateľného príspevku zo štátneho rozpočtu, do 10 dní od predloženia výročnej správy audítorovi.

(ďalej len „statutárny audit“).

3.2. Audítor vykoná statutárny audit, ako je definovaný v § 2 ods. 1 zákona o audite, v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami (ISA) a v zmysle zákona o audite nasledovne:

3.2.1 Audit ÚZ

- Overenie (audit) riadnej individuálnej účtovnej závierky (ďalej aj „IUZ“) klienta zostavenej za účtovné obdobie od 1.7.2024 do 31.12.2024 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“) a podpísanej klientom v zmysle príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky (ďalej aj „**statutárna účtovná závierka**“).
- Audit bude zameraný na tie skutočnosti, ktoré majú rozhodujúci vplyv na verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie a výsledku hospodárenia klienta. Výsledkom auditu bude správa nezávislého audítora vypracovaná v súlade s príslušnými ISA. Správa statutárneho audítora bude vydaná v slovenskom jazyku a bude spojená s auditovanou účtovnou závierkou klienta, pričom mu budú doručené dva (2) výtlačky tejto správy.

3.2.2 Overenie výročnej správy

- Overenie súladu individuálnej výročnej správy klienta s auditovanou statutárnou účtovnou závierkou za príslušné obdobie a v súlade s požiadavkami zákona o účtovníctve. Klient je povinný vopred predložiť audítorovi návrh výročnej správy na posúdenie. Audítor posúdi návrh výročnej správy a vypracuje správu potvrdzujúcu, že audítor overil súlad finančných informácií uvedených vo výročnej správe s auditovanou účtovnou závierkou a súlad s požiadavkami zákona o účtovníctve. Klient sa zaväzuje vydať výročnú správu až po tom, čo audítor vydá správu o overení súladu výročnej správy.
- Audítor vyjadrí svoj názor na výročnú správu priamo v Správe nezávislého audítora. V prípade, že výročná správa bude vypracovaná neskôr, audítor vydá Dodatok k správe nezávislého audítora o overení výročnej správy potvrdzujúci overenie súladu finančných informácií uvedených vo výročnej správe s auditovanou účtovnou závierkou. Správa/dodatok bude vydaný v slovenskom jazyku a bude spojený s výročnou správou. STVR bude doručený jeden (1) výtlačok tejto správy.

3.2.3 Overenie súladu nákladov a výdavkov

- Overenie súladu nákladov a výdavkov vynaložených z nárokovateľného príspevku zo štátneho rozpočtu s účelom podľa §27 ods. 1 zákona č. 157/2024 Z.z. o Slovenskej televízii a rozhlase.
- Výsledkom práce audítora bude vydanie Dodatku k správe audítora o overení súladu údajov vo výročnej správe s údajmi v individuálnej účtovnej závierke, ktorá bude obsahovať aj výrok o overení súladu nákladov a výdavkov vynaložených z nárokovateľného príspevku zo štátneho rozpočtu.

3.2.4 List odporúčaní

- Audítor vypracuje list odporúčaní pre vedenie klienta v prípade zistení identifikovaných počas auditu. Po ukončení auditu bude zo strany audítora iniciovaná schôdzka s predstaviteľmi klienta, na ktorej budú odprezentované jednotlivé zistenia. Vedenie klienta obdrží List vedeniu spoločnosti (tzv.

Management letter), v ktorom budú zhrnuté tieto zistenia spolu s návrhmi na ich riešenie. V prípade závažných nedostatkov tieto budú oznámené okamžite v priebehu auditu.

- 3.3. Audítor predloží predbežné verzie správ vedeniu klienta na vyjadrenie a prediskutuje s ním predložené pripomienky. Audítor vydá všetky konečné správy bez zbytočného odkladu po obdržaní písomných pripomienok od vedenia klienta a po ich prediskutovaní. Audítor je však oprávnený vydať správu audítora aj v prípade, že klient nepredloží pripomienky alebo sa nevyjadrí v primeranej lehote.
- 3.4. Správa nezávislého audítora bude vydaná v slovenskom a anglickom jazyku (v prípade požiadavky) a bude spojená s auditovanou účtovnou závierkou klienta.
- 3.5. Audítor je členom medzinárodnej siete audítorských a poradenských spoločností spoločne označovaných ako Kreston Global. Všetci zamestnanci audítora vykonávajúci audit v STVR budú zapísaní v zozname členov v Slovenskej komore audítora ako štatutárny audítor alebo asistent audítora.

Článok č. 4. Miesto plnenia a harmonogram poskytovania služieb

- 4.1. Audítor sa zaväzuje poskytovať služby podľa tejto zmluvy v priestoroch klienta a audítora.
- 4.2. Predpokladaný harmonogram poskytovania služieb je nasledovný:

Vykonanie záverečných audítorských postupov pri audite IÚZ	február - marec 2025
Overenie individuálnej výročnej správy	apríl 2025

Tieto termíny sú záväzné a môžu sa meniť iba po dohode oboch strán. Klient sa zaväzuje zostaviť účtovnú uzávierku, predložiť audítorovi konečnú hlavnú účtovnú knihu a účtovný denník do 15. marca nasledujúceho po konci príslušného účtovného obdobia (kalendárneho roka). Za predpokladu, že audítor bude mať k dispozícii tieto podklady a informácie k uvedeným dátumom, predpokladané termíny ukončenia auditu a predloženia návrhov správ zo strany audítora budú:

Správa audítora o overení IÚZ	do 28.3. 2025
Správa o overení individuálnej výročnej správy	do 10 dní od predloženia výročnej správy
List odporúčaní	do 28.3. 2025

- 4.3. Výsledkom oneskorenia zo strany klienta pri poskytnutí účtovnej evidencie, účtovných výkazov, poznámok k účtovným výkazom a údajov potrebných pre poskytnutie služieb podľa tejto zmluvy alebo akejkoľvek inej súčinnosti, ktorú je klient podľa tejto zmluvy povinný poskytnúť, môže byť oneskorenie uvedeného harmonogramu poskytovania služieb zo strany audítora. Audítor sa zaväzuje bezodkladne informovať vedenie klienta o akýchkoľvek skutočnostiach vedúcich k oneskoreniu v dodržaní termínov alebo o iných okolnostiach, ktoré by mohli mať nepriaznivý vplyv na poskytovanie služieb podľa tejto zmluvy bezodkladne po tom, čo sa o nich audítor dozvie.
- 4.4. Pre dodržanie harmonogramu poskytovania služieb zo strany audítora je nevyhnutné, aby klient poskytoval audítorovi počas poskytovania služieb maximálnu súčinnosť, pomoc a spoluprácu, čo okrem iného zahŕňa poskytovanie úplných a presných informácií požadovaných audítorom riadne a včas. Klient je povinný určiť aspoň jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek na účely realizácie predmetu tejto zmluvy. Klient oznámi meno určeného pracovníka audítorovi pred začatím poskytovania služieb. Audítor predloží danému poverenému pracovníkovi detailnú požiadavku na informácie. Tieto informácie klient vypracuje a doručí audítorovi pred začatím poskytovania služieb, ak sa nestanoví inak.

Článok č. 5. Odmena a platobné podmienky

Celková cena (odmena) bez DPH za služby uvedené v článku č. 3 tejto zmluvy bola stanovená na 17 500 EUR. K odmene bude fakturovaná DPH vo výške 4 025 EUR v zmysle platnej legislatívy (23%), teda cena s DPH 21 525 EUR. Cena za príslušný rok sa bude fakturovať nasledovne:

<i>Etap</i>	<i>% z celkovej ceny</i>
1. faktúra – po vykonaní záverečného auditu IUZ	90 %
2. faktúra – po vykonaní overenia súladu výročnej správy	10 %

Všetky faktúry budú splatné do 30 dní odo dňa doručenia faktúry.

- 5.1. Ceny boli stanovené dohodou zmluvných strán na základe predpokladu dlhodobého zmluvného vzťahu, súčasnej veľkosti a rozsahu činností klienta, platnej slovenskej legislatívy a príslušných medzinárodných predpisov pre oblasť účtovníctva a auditu, a na základe predpokladu poskytnutia riadnej súčinnosti zo strany klienta, ako sa uvádza v článku 4 tejto zmluvy. Klient berie na vedomie a súhlasí, že akákoľvek zmena týchto faktorov môže mať za následok zmenu ceny.
- 5.2. V zmysle zákona o audite má audítor nárok na úhradu vedľajších vecných výdavkov vynaložených v súvislosti s výkonom auditu. Tieto výdavky budú pred vyúčtovaním v skutočnej výške odsúhlasené so Spoločnosťou. Výška týchto nákladov nepresiahne 300,-EUR.

Článok č. 6. Oznámenia

- 6.1. Adresy, telefónne čísla a e-mailové adresy zmluvných strán na účely ich oznámení týkajúcich sa tejto zmluvy sú:

Za audítora:	Kreston Slovakia Audit, s.r.o. Do pozornosti: Daniel Šalamún – audit partner adresa uvedená v úvode zmluvy Tel.: XXXXXXXX E-mail: daniel.salamun@kreston.sk
Za klienta:	STVR Do pozornosti: Jaroslava Šmatralová – vedúca Odboru financií a účtovníctva adresa uvedená v úvode zmluvy Tel.: XXXXXXXX E-mail: jaroslava.smatralova@stvr.sk

- 6.2. Sťažnosť ohľadne poskytovaných služieb alebo žiadosť o poskytnutie ďalších informácií o poskytovaných službách možno podať na vyššie uvedené kontaktné údaje audítora.
- 6.3. O zmene kontaktných údajov alebo kontaktných osôb je dotknutá zmluvná strana povinná druhú zmluvnú stranu informovať bez zbytočného odkladu.
- 6.4. V zmysle Zákona č. 297/2008 Z. z. , §11 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.



Článok č. 7. Obchodné podmienky

- 7.1. Klient si prečítal a súhlasí, že vzájomný vzťah zmluvných strán založený touto zmluvou sa bude, v súlade s ustanovením § 273 ods. 1 Obchodného zákonníka, spravovať Obchodnými podmienkami spoločnosti Kreston Slovakia Audit, s.r.o. pre poskytovanie odborných služieb (v zmluve označované ako „**Obchodné podmienky**“), ktoré sa uvádzajú v Prílohe č. 1, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy.
- 7.2. V prípade rozporu medzi ustanoveniami tejto zmluvy a Obchodnými podmienkami majú prednosť ustanovenia tejto zmluvy.

Článok č. 8. Trvanie a ukončenie zmluvy

- 8.1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv podľa osobitného predpisu (zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (o slobode informácií) v znení neskorších predpisov)..
- 8.2. Ukončenie platnosti tejto zmluvy sa riadi článkom 12 Obchodných podmienok.

Článok č. 9. Záverečné ustanovenia

- 9.1. Klient vyhlasuje, že získal všetky potrebné povolenia a oprávnenia na uzavretie tejto zmluvy a na jej plnenie.
- 9.2. Táto zmluva sa vyhotovuje v dvoch vyhotoveniach v slovenskom jazyku. Každá zmluvná strana dostane po jednom vyhotovení.
- 9.3. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú tieto prílohy:
- Príloha č. 1 Obchodné podmienky spoločnosti Kreston Slovakia Audit, s.r.o. pre poskytovanie odborných služieb
 - Príloha č. 2 Návrh na plnenie kritéria zo dňa 09.12.2024
- 9.4. Zmluvné strany vyhlasujú, že túto zmluvu uzatvorili slobodne, vážne a bez omylu, nebola uzatvorená v tiesni ani za nápadne nevýhodných podmienok, že si zmluvu prečítali a jej obsahu porozumeli, a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpisujú.

Kreston Slovakia Audit, s.r.o.

Slovenská televízia a rozhlas

Ing. Daniel Šalamún - konateľ

Mgr. Igor Slanina – zástupca generálneho riaditeľa

Dátum:

Dátum:



PRÍLOHA Č. 1

OBCHODNÉ PODMIENKY SPOLOČNOSTI KRESTON SLOVAKIA AUDIT, S.R.O. PRE POSKYTOVANIE ODBORNÝCH SLUŽIEB

DEFINÍCIE

„Kreston Slovakia Audit“ alebo „audítor“	Spoločnosť Kreston Slovakia Audit s.r.o., so sídlom Mlynské nivy 49, 821 09 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 53 918 291, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 153760/B, je členom Slovenskej komory audítorov a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vydal audítorovi licenciu č. 429 na vykonávanie auditu (ďalej len „ KSA “, alebo „ Audítor “).
„Klient“	Klient špecifikovaný v zmluve o štatutárnom audite.
„Zmluva“	Zmluva o štatutárnom audite, ktorej súčasťou sú tieto Obchodné podmienky.
„Obchodné podmienky“	Obchodné podmienky spoločnosti KSA pre poskytovanie odborných služieb.

Článok č. 1. Zákaz ponuky zamestnania

- 1.1. Klient sa zaväzuje neponúknuť zamestnanie žiadnemu partnerovi ani pracovníkovi **KSA**, ktorí sa podieľali na plnení predmetu zmluvy, nevyvinúť iniciatívu ani rokovať s akoukoľvek takouto osobou o ponuke zamestnania, ani nevyužiť služby žiadnej takejto osoby, priamo alebo prostredníctvom tretej strany, počas obdobia šiestich mesiacov po skončení účasti danej osoby na plnení predmetu zmluvy. Za porušenie tohto záväzku je **KSA** oprávnený si uplatniť voči klientovi zmluvnú pokutu vo výške 20 000 EUR.

Článok č. 2. Odmena a platobné podmienky

- 2.1. Všetky platby v prospech audítora nárokové podľa zmluvy budú splatné v EUR na bankový účet audítora uvedený na faktúre.
- 2.2. Audítor je oprávnený pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, keď je splatná faktúra klientom neuhradená. V takom prípade audítor oznámi klientovi upravený harmonogram poskytovania služieb, podľa ktorého audítor opäť začne poskytovať služby po prijatí úhrady splatných faktúr od klienta. Pred pozastavením poskytovania služieb sa audítor a klient budú usilovať nájsť vzájomne prijateľné riešenie týkajúce sa splatných neuhradených súm.
- 2.3. V prípade omeškania klienta s úhradou splatnej faktúry je audítor oprávnený uplatniť si voči klientovi úroky z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý aj začatý deň omeškania v súlade s ustanovením § 369 Obchodného zákonníka.

Článok č. 3. Povinnosti audítora

- 3.1. Audítor sa zaväzuje vykonať služby v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. 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 audite**“).
- 3.2. Zodpovednosťou audítora je spĺňať etické normy a napláňovať a vykonať audit tak, aby získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa vykonanie audítorských postupov s cieľom získať audítorské dôkazy o sumách a skutočnostiach zverejnených v účtovnej závierke. Výber audítorských postupov závisí od



úsudku audítora vrátane zhodnotenia rizík, že účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných postupov a primeranosti účtovných odhadov vedenia klienta, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

- 3.3. Vzhľadom na vnútorné obmedzenia charakteristické pre audit a pre systém vnútornej kontroly existuje riziko, že niektoré významné nesprávne údaje môžu zostať neodhalené aj napriek tomu, že sa audit riadne naplánoval a vykonal v súlade s ISA.
- 3.4. Pri hodnotení rizík audítor posudzuje vnútorné kontroly klienta týkajúce sa účtovania a zostavenia účtovnej závierky klienta s cieľom navrhnúť vhodné audítorské postupy, ktoré sú vhodné za daných okolností, a nie s cieľom vyjadriť názor na efektívnosť týchto vnútorných kontrol. Audítor však klientovi písomne oznámi významné nedostatky v systéme vnútornej kontroly, ktoré počas auditu zistí.
- 3.5. Cieľom auditu účtovnej závierky je vyjadriť názor audítora, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie klienta ku koncu účtovného obdobia a výsledku jeho hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a s príslušnými účtovnými zásadami. Ak podľa názoru audítora existuje zásadné obmedzenie rozsahu jeho prác alebo ak účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti, audítor modifikuje svoj názor buď ako odmietnutie názoru alebo podmienený názor alebo záporný názor. Schopnosť audítora vyjadriť názor a formulácia jeho názoru budú závisieť od skutočností a okolností existujúcich k dátumu vydania správy audítora. Ak audítor nie je z akéhokoľvek dôvodu schopný audit dokončiť alebo dospieť k názoru, môže modifikovať správu a odmietnuť vyjadrenie názoru. V správe audítor podrobne uvedie dôvody odmietnutia názoru.
- 3.6. V zmysle podmienok zmluvy audítor vydá správu audítora o účtovnej závierke klienta ako celku, nie o jednotlivých zložkách účtovnej závierky klienta. Na vylúčenie akýchkoľvek pochybností sa zodpovednosť audítora v súvislosti s výpočtom daňovej povinnosti klienta vyplývajúcej z dane z príjmov obmedzuje na zistenie chýb a nezrovnalostí v kontexte auditu účtovnej závierky klienta ako celku.
- 3.7. Audítor neplánuje ani nevykonáva postupy s cieľom alebo na účel konkrétnej transakcie. Preto položky, ktoré by mohli byť predmetom záujmu investora alebo prijímateľa rozhodnutí, nebudú predmetom postupov. V dôsledku toho by sa používatelia správy audítora a účtovnej závierky nemali výlučne spoliehať na správu audítora a na účtovnú závierku a pred prijatím rozhodnutí by mali vykonať ďalšie primerané skúmanie.
- 3.8. Žiadne ústne prezentované správy ani predbežné verzie správ, ktoré audítor prípadne predloží klientovi, nepredstavujú jeho konečné názory ani závery. Konečné názory alebo závery sa uvedú výlučne v konečnej písomnej správe audítora.
- 3.9. Za určitých okolností (napr. ak audítor zistí v súvislosti s klientom skutočnosti, ktoré nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin alebo boli porušené legislatívne normy a pravidlá, ktoré môžu mať negatívny dopad na hospodárenie klienta) je audítor povinný oznámiť tieto informácie príslušným štátnym orgánom, štatutárnym a dozorným orgánom klienta a iným osobám, ako sa vyžaduje podľa § 27 zákona o audite.
- 3.10. **KSA** je oprávnený použiť na splnenie predmetu tejto zmluvy zamestnancov, poradcov či konzultantov pridružených subjektov **KSA**. Tým nie je dotknutá zodpovednosť **KSA** za splnenie predmetu tejto zmluvy.



Článok č. 4. Práva a povinnosti klienta

4.1. Klient a jeho štatutárny orgán zodpovedajú za:

- a) identifikáciu činností klienta a zabezpečenie dodržiavania príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky, ktoré sa vzťahujú na jeho činnosť,
- b) vedenie úplného, preukazného a správneho účtovníctva v súlade s platnou legislatívou Slovenskej republiky,
- c) zavedenie a zachovávanie účinnej vnútornej kontroly s cieľom umožniť zostavenie účtovnej závierky bez významných nesprávností z dôvodu podvodu alebo chyby,
- d) riadne zaznamenávanie transakcií v účtovnej evidencii na vypracovanie primeraných účtovných odhadov, ochranu majetku a zabezpečenie celkovej správnosti účtovnej závierky a jej súladu s platnou legislatívou Slovenskej republiky,
- e) prípravu, zostavenie a verné zobrazenie účtovnej závierky a výročnej správy v súlade s platnou legislatívou Slovenskej republiky,
- f) vypracovanie podpornej dokumentácie, na ktorej budú vykonané audítorské postupy v súlade s podmienkami zmluvy na účely začlenenia účtovnej závierky klienta do konsolidovanej účtovnej závierky jeho materskej spoločnosti.

4.2. Klient je povinný poskytnúť audítorovi originálne vyhotovenie účtovnej závierky vrátane poznámok, ktorá bude podpísaná štatutárnym orgánom klienta, a to pred dátumom vydania audítorskej správy o tejto účtovnej závierke. Klient je takisto povinný poskytnúť audítorovi ďalšie finančné výkazy, výročnú správu alebo dokumentáciu na účely začlenenia účtovnej závierky klienta do konsolidovanej účtovnej závierky jeho materskej spoločnosti, a to pred dátumom vydania audítorskej správy o týchto dokumentoch, za predpokladu, že je to nevyhnutné na plnenie tejto zmluvy s ohľadom na dohodnutý rozsah služieb.

4.3. Klient je povinný umožniť audítorovi neobmedzený prístup k účtovnej evidencii, účtovným a ďalším dokumentom vrátane zápisníc z valných zhromaždení, zo zasadnutí štatutárnych a dozorných orgánov a z rokovaní vedenia klienta, a to v dohodnutom termíne, požadovanom rozsahu a na požadovanej úrovni z hľadiska detailnosti. Klient je takisto povinný zabezpečiť, že jeho pracovníci poskytnú audítorovi ďalšie potrebné informácie a vysvetlenia. Klient súhlasí s tým, že audítor je oprávnený požiadať banky alebo pobočky zahraničných bánk o prístup k informáciám týkajúcich sa klienta, ktoré môžu byť predmetom bankového tajomstva.

4.4. Klient sa zaväzuje zabezpečiť, že výbor pre audit, ak existuje, alebo orgán, ktorý plní jeho funkciu, pozve audítora na svoje zasadnutie, aby mal audítor možnosť výboru oznámiť podstatné skutočnosti zistené počas auditu.

4.5. Na žiadosť audítora klient bezodkladne zabezpečí stretnutie medzi audítorom a štatutárnymi orgánmi klienta (t. j. podľa okolností predstavenstvom alebo konateľmi) a dozornou radou, ak bola zriadená, a výborom pre audit, ak je klient subjekt verejného záujmu, alebo akúkoľvek inú komunikáciu so štatutárnymi a dozornými orgánmi, ak o to audítor požiada. Táto komunikácia sa zabezpečí tak, aby sa nenarušil harmonogram realizácie auditu uvedený v zmluve.

4.6. Klient je povinný poskytnúť audítorovi úplné, presné a pravdivé informácie potrebné na výkon auditu a poskytnutie iných odborných služieb.

4.7. Klient je povinný zabezpečiť, že informácie a vysvetlenia príslušných vedúcich pracovníkov klienta budú na žiadosť audítora poskytnuté aj v písomnej forme a budú podpísané zodpovedným pracovníkom klienta.

4.8. Klient zabezpečí, že všetky informácie a údaje potrebné na splnenie predmetu zmluvy budú audítorovi k dispozícii v termínoch dohodnutých v harmonograme poskytovania služieb. Klient zabezpečí, že pred audítorom nebudú zamlčané žiadne informácie, ktoré audítor potrebuje na



účely plnenia predmetu zmluvy, bez ohľadu na to, či audítor takého informácie špecificky požadoval.

- 4.9. Klient poskytne audítorovi na jeho žiadosť „Vyhlásenie vedenia spoločnosti“ (v zmysle ISA 580) podpísané jeho štatutárnym orgánom, ktorým potvrdí dôležité ústne vysvetlenia a vyhlásenia poskytnuté pracovníkmi klienta.
- 4.10. Klient nesmie zverejniť informácie, ktoré audítor neoveril, takým spôsobom, na základe ktorého by sa ich príjemca mohol domnievať, že ich audítor overil. Klient takisto nesmie použiť meno audítora, jeho správy alebo ich časti, výstupy jeho služieb na iný účel a iným spôsobom než je dohodnutý v zmluve alebo ktorý vyplýva z kogentných ustanovení príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky alebo v zmysle písomného súhlasu audítora. V prípade nedodržania dohodnutých podmienok použitia správ audítora, ich častí alebo výstupov služieb audítora zo strany klienta alebo v prípade ich zneužitia klientom, je klient povinný uhradiť audítorovi tým spôsobenú škodu.
- 4.11. Klient môže vypracovať ďalšie dokumenty, ktoré plánuje zverejniť, sprístupniť alebo inak poskytnúť tretím osobám. Na účely tohto bodu sú ďalšie dokumenty definované ako akékoľvek dokumenty obsahujúce audítorskú správu alebo jej časť, odkaz na správu audítora alebo na audítora, pričom obsahujú iné, dodatočné alebo neúplné informácie než auditovaná účtovná závierka, s ktorou je audítor spájaný (napr. prospekt emitenta cenných papierov, verejné informácie vkladané do zbierky listín atď.). Klient je povinný audítorovi vopred a primeraným spôsobom oznámiť vypracovanie akéhokoľvek takéhoto dokumentu a poskytnúť audítorovi návrh takéhoto ďalšieho dokumentu na posúdenie, povoliť audítorovi dokončenie postupov vrátane posúdenia následných udalostí, ktoré sa vyžadujú v súlade s odbornými štandardmi a po uspokojivom dokončení postupov získať od audítora súhlas so zahrnutím správy audítora alebo s uvedením odkazu na túto správu alebo na audítora pred zverejnením takéhoto dokumentu, jeho sprístupnením alebo poskytnutím tretím osobám.
- 4.12. Klient berie na vedomie, že je zodpovedný za uloženie správy audítora a svojej účtovnej závierky do registra účtovných závierok. V prípade umiestnenia správy audítora a účtovnej závierky na svojej webovej stránke je vedenie klienta výlučne zodpovedné za presnú reprodukciu správy audítora, ako aj za zabezpečenie, že skutočnosti, o ktorých audítor vydal správu, sú presné a úplné.
- 4.13. Pred poskytnutím služieb podľa tejto zmluvy sa klient zaväzuje, že audítorovi poskytne informácie, ktoré sa vyžadujú podľa 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 platnom znení (ďalej len „**zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti**“), a bezodkladne oznámi audítorovi akékoľvek zmeny v informáciách poskytnutých podľa tohto bodu, ktoré nastanú počas doby platnosti tejto zmluvy.
- 4.14. Klient sa zaväzuje, že vylúči postih a odškodní audítora v súvislosti s akýmkoľvek žalobami, súdnym konaním, náhradou škody, nárokmi tretích strán, záväzkami, nákladmi a výdavkami, ktoré sú spojené s poskytovaním služieb audítora podľa tejto zmluvy v dôsledku (i) porušenia povinností klienta podľa tejto zmluvy alebo v súvislosti s ním, (ii) skreslenia informácií vedením klienta v súvislosti s realizáciou tejto zmluvy alebo (iii) skreslenia správy audítora alebo jej obsahu zo strany klienta.

Článok č. 5. Obmedzenie zodpovednosti

- 5.1. V súlade s § 28 ods. 3 zákona o audite audítor zodpovedá za škody spôsobené pri výkone štatutárneho auditu do výšky dvadsať (20) násobku odmeny za štatutárny audit uhradenej riadne a včas, ktorá je špecifikovaná v zmluve, v súvislosti s klientom, ktorý je subjektom verejného záujmu, a do výšky desať (10) násobku takej odmeny v súvislosti s klientom, ktorý nie je subjektom verejného záujmu. Na účely tohto bodu a v súlade s § 2 ods. 1 zákona



o audite štatutárnym auditom sa rozumie overovanie individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovanie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou alebo súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou, ktoré povinne vyžadujú príslušné právne predpisy.

- 5.2. V súvislosti so službami poskytnutými podľa tejto zmluvy, okrem štatutárneho auditu, zodpovednosť **KSA** za škody spôsobené porušením záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy nepresiahne sumu odmeny za príslušné služby **KSA** poskytnuté podľa zmluvy uhradenej riadne a včas, t. j. v lehote splatnosti uvedenej na faktúre za služby, v súvislosti s ktorými škoda vznikla, s výnimkou prípadov, keď bola škoda spôsobená úmyselne zo strany **KSA**, pričom úmyselné spôsobenie škody zo strany **KSA** musí byť potvrdené právoplatným rozsudkom príslušného súdu.
- 5.3. Audítora nenesie zodpovednosť za ušlý zisk ani za žiadne nároky tretích strán voči klientovi alebo jeho pridruženým spoločnostiam, vedúcim pracovníkom, riaditeľom, zamestnancom, zástupcom alebo predstaviteľom, aj keby boli primerane predvídateľné alebo keby bol audítora informovaný, že klient môže takúto škodu vyplývajúcu z nároku tretích strán utrpieť.
- 5.4. Audítora nebude za žiadnych okolností zodpovedať za škody spôsobené klientom alebo jeho pridruženou osobou alebo za škody, ktoré vzniknú z dôvodu nedbanlivosti, podvodných úkonov alebo opomenutia, nesprávnych vyhlásení alebo neplnenia zo strany klienta alebo jeho pridruženej osoby alebo v súvislosti s uvedeným. Akákoľvek právnická alebo fyzická osoba, ktorá má priamu alebo nepriamu účasť na riadení, kontrole, resp. majetku klienta, ako aj akýkoľvek subjekt, združenie, nadácia alebo iná organizácia, v ktorej má klient priamu alebo nepriamu účasť na riadení, kontrole, resp. majetku, ako aj zamestnanci a zástupcovia klienta, sa na tento účel považujú za pridružené osoby klienta.
- 5.5. Bez ohľadu na uvedené audítora nebude niesť zodpovednosť za škody spôsobené interpretáciou zákona alebo účtovných predpisov zo strany audítora za predpokladu, že takáto interpretácia vychádzala z odborných poznatkov dostupných a všeobecne akceptovaných v čase poskytnutia alebo použitia takejto interpretácie.
- 5.6. V nadväznosti na ustanovenie § 379 Obchodného zákonníka zmluvné strany zhodne vyhlasujú a súhlasia, že v čase podpísania zmluvy audítora nepredvídal alebo nemohol predvídať, že by mohol klientovi spôsobiť škodu (resp. že môže klientovi vzniknúť škoda) vo výške prevyšujúcej sumu uvedenú v tomto článku.
- 5.7. Klient súhlasí s tým, že má zmluvný vzťah výlučne s audítora, t. j. spoločnosťou, s ktorou uzatvára zmluvu za účelom poskytovania služieb, bez ohľadu na skutočnosť, že služby podľa zmluvy budú poskytované jednotlivými partnermi a zamestnancami audítora.
- 5.8. Počas poskytovania služieb v zmysle tejto zmluvy môže audítora komunikovať s klientom elektronicky. Klient si je vedomý, že v prípade takejto komunikácie nemožno zaručiť úplnú bezpečnosť a bezchybnosť a že takéto informácie môžu byť zachytené, poškodené, môžu sa stratiť, zničiť, môžu byť doručené neskoro alebo neúplné, alebo môžu byť inak negatívne ovplyvnené. Klient berie na vedomie, že audítora nebude niesť zodpovednosť za žiadne straty ani škody spôsobené elektronickou komunikáciou a tým, že sa klient na takúto komunikáciu spolieha.

Článok č. 6. Dôvernoscť informácií

- 6.1. V rozsahu, v ktorom audítora v súvislosti s touto zmluvou získa informácie týkajúce sa klienta alebo skupiny klienta, ktoré sú sprístupňovanou stranou označené ako dôverné alebo z jej povahy bezpochyby vyplýva, že sú dôverné (ďalej len „dôverné informácie“), audítora sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o dôverných informáciách a tieto dôverné informácie nesprístupniť tretím stranám bez súhlasu klienta. Klient týmto vyjadruje súhlas s tým, aby audítora sprístupnil dôverné informácie (a) akémukoľvek pridruženému subjektu **KSA**, (b)



zmluvným subdodávateľom, ktorí poskytujú služby v spojitosti s touto zmluvou a ktorí sú viazaní obdobným záväzkom mlčanlivosti, (c) právnym poradcom audítora, poisťovňami alebo ďalším osobám v prípadoch vyžadovaných zákonom, správnym alebo súdnym konaním, v súlade s príslušnými profesijnými štandardami alebo v súvislosti so súdnym sporom, alebo potrebou chrániť oprávnené záujmy **KSA**.

- 6.2. Záväzok mlčanlivosti uvedený v tomto článku sa nevzťahuje na informácie, ktoré:
- sú alebo sa stanú verejne prístupnými (okrem iného vrátane informácií predložených štátnym orgánom a prístupných verejnosti) inak než následkom porušenia mlčanlivosti zo strany audítora, alebo
 - sú sprístupnené audítorovi treťou stranou bez v podstate rovnakého obmedzenia ako sa uvádza v týchto Obchodných podmienkach, alebo
 - sa stanú prístupné audítorovi bez povinnosti zachovať mlčanlivosť zo zdroja iného ako je klient, o ktorom audítor primerane predpokladá, že nie je viazaný zo strany klienta zákazom sprístupniť tieto informácie audítorovi, alebo
 - sú známe audítorovi pred ich získaním od klienta bez povinnosti zachovať mlčanlivosť v súvislosti s týmito informáciami, alebo
 - sú vypracované audítorom nezávisle od sprístupnenia takýchto informácií **KSA** zo strany klienta.
- 6.3. V súvislosti so službami, ktoré audítor poskytuje, môžu audítori materskej spoločnosti klienta požadovať, aby audítor vykonal dodatočné postupy, vypracoval dodatočné správy, poskytol informácie alebo umožnil prístup k svojim pracovným materiálom, alebo aby poskytol inú súčinnosť. Klient splnomocňuje audítora, aby na takéto požiadavky reagoval tak, ako to uzná na základe vlastného uváženia za primerané. Odmenu za prácu a náklady, ktoré audítorovi vzniknú v súvislosti s reagovaním na takéto požiadavky, uhradí klient na základe audítorom vystavených faktúr, pokiaľ zmluvná cena už nezahŕňa tieto práce. Audítor je povinný čo najskôr predložiť klientovi odhad odmeny a nákladov, ktoré v tejto súvislosti vzniknú. Klient povoľuje akúkoľvek komunikáciu a spoluprácu audítora s materskou spoločnosťou klienta a s audítorami materskej spoločnosti klienta, a nepovažuje takúto komunikáciu a spoluprácu za porušenie požiadaviek na zachovanie dôvernosti informácií podľa tejto zmluvy a zákona o audite.
- 6.4. Zmluvné strany berú na vedomie a akceptujú, že ktorákoľvek zo zmluvných strán je oprávnená sprístupniť dôverné informácie v prípade, že sa to vyžaduje podľa zákona alebo v súlade so zákonom zo strany súdu alebo štátneho, regulačného alebo iného príslušného orgánu. Takéto sprístupnenie sa nebude považovať za porušenie záväzku mlčanlivosti zo strany sprístupňujúcej strany. Pokiaľ to príslušné právne predpisy nezakazujú, sprístupňujúca strana vynaloží primerané úsilie, aby druhej strane vopred oznámila takéto sprístupnenie, a poskytne druhej strane takú pomoc, ktorá sa môže primerane vyžadovať, aby táto druhá strana mohla zasiahnuť a zabrániť sprístupneniu, ak to bude primerané. V prípade neposkytnutia takéhoto oznámenia vopred sprístupňujúca strana bude informovať druhú stranu o takomto sprístupnení bezodkladne po takomto sprístupnení, pokiaľ to príslušné právne predpisy nezakazujú.
- 6.5. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre klienta sa považujú za dôverné, slúžiace na internú potrebu klienta a na účely uvedené v tejto zmluve, okrem prípadov, keď sa ich zverejnenie vyžaduje podľa zákona alebo nariadenia. Klient nie je oprávnený použiť správy ani iné materiály vypracované audítorom na žiadny iný účel ani poskytnúť alebo sprístupniť správy alebo iné materiály tretím stranám bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora a na základe podmienok dohodnutých s audítorom. Všetky informácie týkajúce sa klienta a auditu, resp. iných služieb poskytnutých podľa zmluvy sú majetkom audítora.
- 6.6. Klient súhlasí s tým, že audítor je oprávnený používať v budúcnosti meno klienta a jeho logo a všeobecný popis poskytnutých služieb v odborných, marketingových alebo propagačných materiáloch audítora na účely doloženia jeho skúseností a pre jeho interné potreby len s predchádzajúcim súhlasom klienta. Toto ustanovenie platí aj naopak, teda audítor súhlasí s tým, že klient môže používať v budúcnosti meno audítora a jeho logo a všeobecný popis poskytnutých služieb v odborných, marketingových alebo propagačných materiáloch klienta.



- 6.7. Klient je povinný dodržiavať mlčanlivosť o metodológiách a technológiách, ktoré audítor použil pri poskytovaní služieb.
- 6.8. Klient súhlasí s tým, že audítor je oprávnený archivovať, v súlade s príslušnými právnymi predpismi, dokumenty v akejkoľvek forme uchované audítom po ukončení poskytovania služieb (vrátane dokumentov právne patriacich klientovi) (spoločne ďalej len „pracovná dokumentácia“) v archívoch audítora. V zmysle zákona o audite je audítor povinný archivovať pracovnú dokumentáciu 10 rokov.

Článok č. 7. Práva duševného vlastníctva

- 7.1. Audítor je nositeľom všetkých autorských práv a iných práv duševného vlastníctva na všetko, čo vytvoril pred alebo počas poskytovania služieb, okrem iného vrátane na celú audítorskú dokumentáciu (s výnimkou individuálnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky alebo konsolidačného balíka, výročnej správy klienta), vrátane správ, písomného poradenstva, listov, odporúčaní alebo iných výstupov poskytovania služieb klientovi (ďalej v tomto článku aj ako „**výstupy poskytovania služieb**“). Výstupy poskytovania služieb zostávajú vo vlastníctve audítora. Momentom úhrady celej odmeny za poskytovanie služieb udeľuje **KSA** klientovi plne splatenú a nevýhradnú licenciu na použitie týchto výstupov na účely špecifikované v zmluve alebo vo výstupoch poskytovania služieb v súlade s ostatnými ustanoveniami zmluvy. Licencia sa udeľuje na obdobie trvania majetkových práv k výstupom poskytovania služieb. Spôsoby používania výstupov poskytovania služieb ako aj vecný a územný rozsah licencie sú obmedzené účelom, na ktorý boli výstupy poskytovania služieb vypracované.
- 7.2. Audítor je vlastníkom všetkých práv (a to najmä autorských práv a ostatných práv duševného vlastníctva) a ďalších práv užívať a sprístupňovať svoje myšlienky, koncepty, know-how, metodológie, technológie, procesy, pracovné postupy, znalosti, vrátane ich úprav, v rámci svojej podnikateľskej činnosti, pričom klient neuplatní ani nespôsobí, aby bolo uplatnené, akékoľvek obmedzenie alebo zamedzenie výkonu týchto práv zo strany akejkoľvek spoločnosti v skupine **KSA** alebo ich pracovníkov. Akékoľvek práva duševného vlastníctva a majetkové práva k materiálom, ktoré klient poskytol v súvislosti s plnením tejto zmluvy, patria klientovi. Klient berie na vedomie a súhlasí s tým, že pri poskytovaní služieb podľa zmluvy si môže audítor osvojiť či získať znalosti, skúsenosti, zručnosti a myšlienky všeobecnej povahy a že audítor môže tieto znalosti, skúsenosti, zručnosti a myšlienky ďalej použiť a sprístupniť pri svojej činnosti.
- 7.3. Klient taktiež môže získať prístup k technológiám **KSA** dodaným spoločne so službami a bude mať právo ich používať, a to výhradne za účelom získania služieb a v súlade s akýmkoľvek licenciami, ktoré sa na príslušné technológie **KSA** vzťahujú a ktoré sú zo strany **KSA** klientovi oznámené a s ktorými klient vyjadril súhlas prostredníctvom svojho podpisu.
- 7.4. „Technológie **KSA**“ znamenajú všetok know-how a softvér, systémové rozhrania, šablóny, metodiky, nápady, koncepcie, techniky, nástroje, procesy a technológie vrátane technológií a algoritmov na základe webu, ktoré vlastní a ktoré používa **KSA** pri realizácii služieb alebo iných záväzkov.

Článok č. 8. Ochrana osobných údajov

- 8.1. **KSA** bude spracovávať osobné údaje v zmysle definície podľa príslušných právnych predpisov (ďalej len „osobné údaje klienta“), ktoré klient poskytne na účely poskytovania služieb. **KSA** koná voči klientovi ako sprostredkovateľ, pričom bude spracovávať osobné údaje klienta len v súlade so zmluvou, vzájomnou dohodou zmluvných strán, Zákonom o ochrane osobných údajov alebo pokynmi klienta. Osobné údaje klienta zahŕňajú údaje týkajúce sa zamestnancov, zástupcov a riaditeľov klienta, ako aj osobné informácie o oprávnených zástupcoch pridružených osôb klienta v zmysle požiadaviek predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti alebo v zmysle akýchkoľvek iných príslušných právnych predpisov. Klient



týmto potvrdzuje, že získal všetky zákonom požadované povolenia na spracovanie a prenos týchto osobných údajov pre **KSA** a na poverenie **KSA** spracovávať osobné údaje klienta dohodnutým spôsobom, pričom sa zaväzuje poskytovať **KSA** len presné a aktuálne osobné údaje.

- 8.2. Klient týmto poveruje **KSA** spracovávať osobné údaje klienta výlučne na účely tejto zmluvy, resp. vzájomnej dohody zmluvných strán, a na účely zabezpečenia súladu s predpismi o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti alebo s akýmkoľvek inými príslušnými právnymi predpismi. Bez ohľadu na uvedené, klient týmto **KSA** osobitne oprávňuje spracovávať osobné údaje klienta v tomto rozsahu: (i) priezvisko, meno, dátum narodenia alebo rodné číslo (pokiaľ je pridelené), miesto bydliska alebo pobytu, štátna príslušnosť, označenie dokladu totožnosti a jeho číslo, a funkcia členov štatutárneho orgánu, prokuristov a zástupcov klienta na účely identifikácie fyzických osôb oprávnených konať v mene klienta; (ii) priezvisko, meno, funkcia, organizačná zložka, telefónne číslo a e-mailová adresa členov tímu poverených klientom alebo iných osôb poverených klientom na spoluprácu s **KSA**, ako aj osôb oprávnených v mene klienta prijať a schváliť služby a výstupy poskytovania služieb na účely plnenia povinností týkajúcich sa súčinnosti a spolupráce s **KSA** podľa tejto zmluvy. Klient týmto berie na vedomie, že je výlučnou zodpovednosťou klienta informovať **KSA** o primeraných opatreniach, ktoré klient požaduje na zabezpečenie ochrany osobných údajov klienta. Pokiaľ túto informáciu klient neposkytol, klient týmto oprávňuje **KSA** spracovávať osobné údaje klienta v priestoroch klienta obvyklým spôsobom a v priestoroch **KSA** za použitia IT systémov **KSA**. Osobné údaje klienta sa budú používať, sprístupňovať, riadiť, prevádzkať, poskytovať tretím stranám alebo inak spracovávať výlučne na účel alebo účely, na ktorý (na ktoré) sa osobné údaje klienta poskytli, a v súlade s pokynmi klienta. **KSA** bude uchovávať osobné údaje klienta v bezpečí a v tajnosti v zmysle ustanovení o zachovaní dôvernosti uvedených vyššie. **KSA** prijme technické, organizačné a personálne opatrenia primerané charakteru spracovávania údajov a v zmysle pokynov klienta. **KSA** nebude zodpovedať za bezpečnosť osobných údajov klienta počas e-mailového prenosu, autorizovaného prenosu cez internetovú sieť a počas hlasového prenosu cez verejné telekomunikačné zariadenia alebo služby, ani za bezpečnosť zabezpečenú v súlade s pokynmi klienta. Prístup k osobným údajom klienta budú mať len oprávnené osoby v rámci tímu **KSA** a oprávnení odborníci v oblasti IT, ktorí zodpovedajú za bezpečnosť elektronického systému, ktorý uchováva osobné údaje klienta.
- 8.3. Klient týmto súhlasí s tým, že osobné údaje poskytnuté klientom v rozsahu: priezvisko, meno, funkcia, organizačná zložka, telefónne číslo a e-mailová adresa osôb oprávnených konať v mene klienta alebo osôb poverených klientom na spoluprácu môže **KSA** použiť na marketingové účely (vrátane obchodnej komunikácie a priameho zasielania správ). Osobné údaje klienta používané na marketingové účely a účely priameho zasielania správ môžu byť klientom upravené, resp. aktualizované, a súhlas na ich spracovanie na marketingové účely a účely priameho zasielania správ môže byť kedykoľvek odvolaný prostredníctvom kontaktu na adresu uvedenú v zmluve.
- 8.4. Po vypršaní alebo ukončení platnosti zmluvy **KSA** vráti všetky osobné údaje klienta a klient vráti všetky osobné údaje **KSA**, ak boli poskytnuté, pokiaľ (1) údaje neboli už vrátené alebo zničené v súlade so zmluvou, (2) zmluvné strany nepožiadali alebo sa nedohodli inak, alebo (3) zákon nepožaduje inak.

Článok č. 9. Postúpenie

- 9.1. Žiadna zo zmluvných strán nesmie postúpiť ani inak previesť túto zmluvu ani práva a povinnosti z nej vyplývajúce bez prechádzajúceho výslovného písomného súhlasu druhej strany.



Článok č. 10. Rozhodné právo a riešenie sporov

- 10.1. Táto zmluva vrátane príloh k nej a všetkých súvisiacich skutočností sa bude riadiť a vykladať v súlade s príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky, najmä zákonom o audite a Obchodným zákonníkom. Akákoľvek žaloba alebo konanie vyplývajúce z tejto zmluvy alebo služieb alebo v súvislosti s nimi budú vznesené a vedené pred príslušnými súdmi Slovenskej republiky.
- 10.2. Zmluvné strany súhlasia, že sa v dobrej viere a bez zbytočného odkladu pokúsia vyriešiť akýkoľvek spor alebo nárok vyplývajúci z tejto zmluvy alebo v súvislosti s ňou vzájomným rokovaním. Ak sa spor alebo nárok nevyrieši do 30 dní od predloženia sporu/nároku druhej strane na rokovanie, je ktorákoľvek zmluvná strana oprávnená predložiť takýto spor na rozhodnutie príslušnému súdu v Slovenskej republike. Žiadna skutočnosť uvedená v tomto bode nebude brániť žiadnej zo strán kedykoľvek pred alebo po iniciovaní postupov zmierlivého riešenia sporu začať súdne konanie na ochranu akýchkoľvek práv duševného vlastníctva, obchodného tajomstva alebo dôverných informácií alebo na zachovanie akéhokoľvek zákonného práva alebo dostupného prostriedku nápravy.

Článok č. 11. Úplná dohoda a zmeny zmluvy

- 11.1. Zmluva predstavuje úplnú dohodu zmluvných strán o predmete tejto zmluvy a nahrádza všetky predchádzajúce dohody, záväzky, vyhlásenia alebo komunikáciu zmluvných strán, ústnu alebo písomnú, týkajúcu sa predmetu zmluvy, pokiaľ nie sú v tejto zmluve uvedené inak.
- 11.2. Ak akýkoľvek kompetentný orgán zistí, že niektoré ustanovenie tejto zmluvy je neplatné, neúčinné alebo nevymáhateľné, bude sa takéto ustanovenie považovať za vylúčené z tejto zmluvy, pričom zostávajúce ustanovenia tejto zmluvy zostanú v plnej platnosti a účinnosti za predpokladu, že z povahy daného ustanovenia alebo jeho obsahu, resp. okolností, za ktorých sa toto ustanovenie uzatvorilo, nevyplýva, že predmetné ustanovenie nemožno oddeliť od zvyšných ustanovení tejto zmluvy. V takom prípade zmluvné strany uzatvoria dodatky k tejto zmluve, aby sa dosiahol rovnaký alebo, ak to nie je možné, najbližší možný účinok v porovnaní s účinkom predmetného neplatného, neúčinného alebo nevymáhateľného ustanovenia.
- 11.3. Ak sa v tejto zmluve výslovne neuvádza inak, žiadne úpravy tejto zmluvy nebudú platné, pokiaľ ich neodsúhlasia obidve zmluvné strany písomnou formou a nepodpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.

Článok č. 12. Ukončenie platnosti zmluvy

- 12.1. Platnosť zmluvy sa skončí podľa toho, ktorý prípad nastane skôr:
- a) riadnym splnením predmetu zmluvy; alebo
 - b) zmluvné strany uzatvoria písomnú dohodu o ukončení platnosti zmluvy; alebo
 - c) odstúpením od zmluvy s okamžitou účinnosťou po tom, ako jedna zmluvná strana prevezme písomné oznámenie druhej zmluvnej strany o odstúpení od zmluvy, v ktorom sa uvádza, že druhá zmluvná strana porušila povinnosti jej vyplývajúce zo zmluvy (ďalej len „porušujúca zmluvná strana“) za predpokladu, že porušujúca zmluvná strana bola na porušovanie povinností vopred písomne upozornená a napriek tomu nevykonala nápravu v primeranej lehote (ktorá nesmie byť kratšia ako 15 dní) od doručenia písomného upozornenia.
- 12.2. **KSA** je oprávnený od zmluvy odstúpiť s okamžitým účinkom na základe písomného oznámenia doručeného klientovi, ak zistí, že sa zmenili okolnosti (okrem iného vrátane zmeny v príslušnej legislatíve alebo v dôsledku rozhodnutia štátneho orgánu alebo inej príslušnej profesijnej organizácie alebo zmeny vo vlastníckej štruktúre klienta alebo jeho pridružených osôb), na základe ktorých by plnenie ktorejkoľvek časti zmluvy zo strany **KSA** bolo protiprávne alebo inak nezákonné alebo v rozpore s pravidlami nezávislosti alebo pravidlami profesijnej etiky.



- 12.3. Ukončenie zmluvy nemá vplyv na povinnosť klienta uhradiť audítorovi odmenu za služby, ktoré podľa zmluvy poskytol do dňa účinnosti ukončenia platnosti zmluvy. Konkrétne, v prípade ukončenia zmluvy pred dokončením služieb klient uhradí audítorovi čas, ktorý audítor odpracoval do dátumu ukončenia zmluvy, na základe štandardných hodinových sadzieb uvedených v tejto zmluve, a vzniknuté náklady. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade ukončenia zmluvy odstúpením od zmluvy sa neuplatnia ustanovenia § 351 ods. 2 Obchodného zákonníka.
- 12.4. Pod podmienkou splnenia všetkých platobných záväzkov podľa tejto zmluvy zaniknú po ukončení platnosti tejto zmluvy všetky práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy, okrem ustanovení, ktoré sa týkajú zodpovednosti za škodu, zachovania dôvernosti, rozhodného práva a riešenia sporov alebo iných ustanovení, z ktorých povahy vyplýva, že majú pretrvať alebo vstúpiť do platnosti po ukončení platnosti tejto zmluvy.

Článok č. 13. Záverečné ustanovenia

- 13.1. Okrem prípadov vyslovene uvedených v zmluve budú oznámenia jednej zmluvnej strany určené druhej zmluvnej strane urobené písomnou formou, v slovenskom alebo anglickom jazyku. Oznámenia budú odovzdané osobne či odoslané doporučeným listom alebo e-mailom, a to na adresu či e-mailovú adresu druhej zmluvnej strany uvedené v tomto článku a budú považované za doručené:
- a) v prípade osobného doručenia odovzdaním;
 - b) v prípade odoslania doporučeným listom päť (5) dní po odoslaní;



Príloha č. 2 – Návrh na plnenie kritéria

SLOVENSKÁ TELEVÍZIA
A ROZHLAS

Mlynská dolina
845 45 Bratislava
Slovenská republika

Príloha č. 2 - Návrh na plnenie kritéria

NÁVRH NA PLNENIE KRITÉRIA

Identifikačné údaje poskytovateľa:

Obchodné meno: **Kreston Slovakia Audit, s.r.o.**
 Sídlo: Mlynské nivy 49, 82109 Bratislava – mestská časť Ružinov
 IČO: 53918291
 DIČ: 2121550618
 IČ DPH: SK2121550618
 IBAN:
 Kontaktná osoba: Richard Hutira, tel. +421910833866, e-mail: office@krestonslovakia.com

Predmet zákazky: Auditorské služby – účtovné obdobie od 1.7.2024 do 31.12.2024

Kritérium na vyhodnotenie ponuky:

„Najnižšia celková cena za celý predmet zákazky vyjadrená v EUR bez DPH“

Popis	Celková cena za celý predmet zákazky v EUR bez DPH	Sadzba DPH (23 %)	Celková cena za celý predmet zákazky v EUR s DPH
Vykonanie auditu v súlade s opisom predmetu zákazky uvedeným v bode c. a v termínoch poskytovania predmetu zákazky uvedenými v bode e. Výzvy na predloženie cenovej ponuky	17 500,00	4 025,00	21 525,00

V Bratislave dňa 9.12.2024



Ing. Daniel Šalamún, konateľ

(pečiatka, meno, priezvisko a funkcia oprávnenej osoby uchádzača)