

# ZMLUVA O AUDITE

## Zmluvné strany:

**Obchodné meno:** **Infra Services, a. s.**  
**Sídlo:** Hraničná 10  
Bratislava 821 05  
**Štatutárny zástupca:** Ing. Ladislav Kizak - Predseda predstavenstva  
Ing. Miroslav Kollár, PhD. - Člen predstavenstva  
Ing. Emerich Šinka – Člen predstavenstva  
**IČO:** 43 898 190  
**IČ DPH:**

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I pod vložkou č.: 4365/B oddiel: Sa.

## Bankové spojenie:

**Číslo účtu:**

**SWIFT:**

**IBAN:**

## ďalej „Spoločnosť“

a

**Obchodné meno:** **PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.**  
**Sídlo:** Karadžičova 2  
815 32 Bratislava - mestská časť Staré Mesto  
**Štatutárny zástupca:** Juraj Tučný, konateľ  
**IČO:** 35 739 347  
**IČ DPH:**

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.

## Bankové spojenie:

**Číslo účtu:**

**SWIFT:**

**IBAN:**

## ďalej „Audítora“

Audítora je právnická osoba registrovaná na Úrade pre dohľad nad výkonom auditu pod číslom licencie SKAU 161.

## PREAMBULA

V zmysle ustanovení § 269, ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej iba „Obchodný zákonník“) a § 23, ods. 5 a 7 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej iba „Zákon o štatutárnom audite“) uzatvárajú zmluvné strany túto zmluvu o audite (ďalej iba „Zmluva“).

## Článok I Predmet zmluvy

1. Audítora sa zaväzuje vykonať pre Spoločnosť nasledujúce práce:
  - (a) Audit účtovnej závierky Spoločnosti zostavenej k 31. decembru 2020 podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej iba „Zákon o účtovníctve“) a ostatných relevantných slovenských právnych predpisov. Audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
  - (b) Audit individuálnej výročnej správy Spoločnosti zostavenej k 31. decembru 2020, realizovaný v súlade s požiadavkami uvedenými v § 20, ods. 3 Zákona o účtovníctve.
  - (c) Vypracovanie Správy pre vedenie Spoločnosti o významných nedostatkoch účtovného systému, systému vnútornej kontroly a o ostatných dôležitých postrehoch a zisteniach, ktoré Audítora počas výkonu auditu zaznamenal. Táto správa môže byť súčasťou komunikácie záverov auditu.
2. Písomné správy podľa bodu 1 tohto čl. pripraví Audítora v slovenskom jazyku. Spoločnosti bude doručených päť (5) výtlačkov Správy audítora k štatutárnej účtovnej závierke. Spoločnosti budú doručené (4) štyri výtlačky Správy audítora o audite výročnej správy Spoločnosti a to v lehotách podľa čl. II Zmluvy.

## Článok II Termín plnenia Zmluvy

3. Audit sa uskutoční podľa nasledujúceho časového harmonogramu:

Plánovacie stretnutie s manažmentom	December 2020
<b>Predbežný audit</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Predloženie nasledujúcich <b>kľúčových dokumentov</b> na finálny audit audítora:<ul style="list-style-type: none"><li>o finálna hlavná kniha k 30. septembru 2020,</li></ul></li></ul>	do 27. novembra 2020
<ul style="list-style-type: none"><li>• Predloženie zvyšných podkladov, ktoré si audítora pre finálny audit vyžiadal sú nahrané v systéme Connect</li></ul>	do 30. novembra 2020
<b>Finálny audit</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Predloženie nasledujúcich <b>kľúčových dokumentov</b> na finálny audit audítora:<ul style="list-style-type: none"><li>o finálna hlavná kniha k 31. decembru 2020,</li><li>o finálny a kompletný účtovný denník (účtovné zápisy) za obdobie 2020,</li><li>o finálne saldokonto pohľadávok a záväzkov k 31. decembru 2020.</li></ul></li></ul>	do 1. marca 2021
<ul style="list-style-type: none"><li>• Predloženie zvyšných podkladov, ktoré si audítora pre finálny audit vyžiadal sú nahrané v systéme Connect</li></ul>	do 5. marca 2021
<ul style="list-style-type: none"><li>• Predloženie <b>kľúčových dokumentov</b> pre štatutárny audit:<ul style="list-style-type: none"><li>o finálna verzia finančných výkazov vrátane poznámok a výkazu peňažných tokov,</li><li>o finálna verzia výpočtu splatnej a odloženej dane z príjmov,</li><li>o finálna verzia výročnej správy.</li></ul></li></ul>	do 10. marca 2021

• Výkon finálneho auditu	8. - 12. marca 2021
• Stretnutie po skončení finálneho auditu	12. marca 2021
• Správa audítora k štatutárnej účtovnej závierke	30. apríla 2021, ale najskôr do 7 dní po dodaní kompletných finálnych finančných výkazov vrátane poznámok
• Správa audítora k výročnej správe	30. apríla 2021, ale najskôr do 7 dní po dodaní finálnej výročnej správy
• List odporúčaní pre vedenie Spoločnosti	31. mája 2021

4. Harmonogram prác uvedený v predchádzajúcom odseku môže byť dodržaný len za predpokladu, že Spoločnosť poskytne Audítorovi všetky potrebné informácie v požadovanom rozsahu, kvalite a v dohodnutom čase.
5. Ak vinou Spoločnosti dôjde k výraznému predĺženiu trvania auditu, má Audítor právo predložiť návrh na zmenu termínov uvedených v čl. II, bod 3 ako aj návrh na zmenu výšky odmeny podľa čl. III, bod 12 Zmluvy.

### **Článok III Cena a platobné podmienky**

6. Za vykonanie audítorských prác špecifikovaných v čl. I prináleží Audítorovi odmena uvedená v čl. III, bod 7 Zmluvy.
7. Zmluvné strany sa dohodli na odmene vo výške 25 000 EUR. Táto odmena nezahŕňa daň z pridanej hodnoty (DPH) a účelne vynaložené vedľajšie výdavky. Odmena bude fakturovaná nasledovným spôsobom:
  - (a) prvá faktúra 30% z celkovej dohodnutej výšky odmeny, t. j. 7 500 EUR po začatí plánovania auditu,
  - (b) záverečná faktúra 70% z celkovej dohodnutej výšky odmeny, t. j. 17 500 EUR po predložení Správy v súlade s čl. I Zmluvy.
8. Ak nebudú Audítorovi predložené kľúčové dokumenty definované v čl. II, bod 3, špecificky vrátane, ale nielen, finálnej hlavnej knihy, finálnej verzie finančných výkazov, poznámok k finančným výkazom, alebo výročnej správy Spoločnosti, v termínoch podľa čl. II, bod 3, nezodpovedá Audítor za nedodržanie harmonogramu podľa čl. II, bod 3 tejto Zmluvy. Tým Audítorovi nezaniká právo navrhnúť zmenu výšky odmeny podľa čl. III, bod 12 Zmluvy.
9. DPH bude účtovaná s použitím príslušnej sadzby. K termínu uzavretia tejto zmluvy predstavuje sadzba DPH 20%.
10. Účelne vynaložené vedľajšie výdavky (najmä náklady na cestovanie, ubytovanie, stravovanie, sekretárske práce, komunikáciu a pod.) uhradí Spoločnosť vo výške, ktorú Audítor riadne preukáže príslušnými dokladmi a budú zahrnuté do priebežného vyúčtovania v skutočnej výške.

11. Faktúry budú vystavené v EUR plus DPH (ak je to relevantné). Všetky faktúry sú splatné do 30 dní odo dňa ich doručenia Spoločnosti.
12. Uvedený honorár vychádza z predpokladu, že informácie a podpornú pracovnú dokumentáciu podľa zoznamu podkladových materiálov spomínaného v čl. II, bod 3 tejto Zmluvy vrátane kľúčových dokumentov, pracovných verzií výročnej správy a účtovnej závierky poskytne Spoločnosť Audítovi v požadovanej kvalite a v súlade s dohodnutým časovým harmonogramom. Audít sa zaväzuje informovať Spoločnosť, ak zistí akékoľvek nedostatky pri plnení tejto požiadavky.

Spoločnosť berie na vedomie a súhlasí, že akékoľvek nedostatky pri plnení tejto požiadavky za dodatočné práce súvisiace s objasňovaním skutočností, ktoré nebolo možné predpokladať v čase predloženia ponuky a nastavenia predbežného rozpočtu auditu môžu mať za následok zmenu ceny za služby. Audít sa zaväzuje informovať Spoločnosť, ak zistí akékoľvek nedostatky pri plnení požiadavky o poskytnutie informácií alebo akékoľvek inej súčinnosti nevyhnutnej pre naplnenie predmetu tejto Zmluvy alebo potrebe vykonať akékoľvek dodatočné práce. Ak Spoločnosť nebude schopná vzniknutý stav napraviť a audítovi vzniknú v dôsledku omeškania resp. dodatočných prác náklady navyše, vyúčtuje mu audít tieto náklady ako dodatočnú cenu za služby stanovenú na základe hodinovej sadzby za cenu práce vo výške 70 EUR/ 1 hod práce. Výška dodatočnej ceny bude stanovená ihneď po ukončení dodatočných prác audítora.

Audít pri plánovaní auditu stanoví audítorské činnosti a vyčíslil plánovaný počet hodín 380 potrebných na vykonanie prác uvedených v čl. I.

Ak v dôsledku tohto nedostatku nebude Audít schopný dodržať dohodnutý časový harmonogram podľa čl. II, bod 3, nebudú sa voči nemu uplatňovať žiadne nároky podľa Zmluvy.

13. V prípade potreby sa zmluvné strany dohodnú na dodatočnej platbe za dodatočné služby resp. za poradenstvo, ktoré Audít Spoločnosti poskytne.

#### **Článok IV Ochrana osobných údajov**

14. Audít spracúva osobné údaje fyzických osôb v rozsahu nevyhnutnom na účely výkonu povolania a poskytovania uisťovacích a súvisiacich audítorských služieb podľa Zákona o štatutárnom audite v postavení samostatného prevádzkovateľa, a to v súlade so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 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).

#### **Článok V Vyhlásenia Spoločnosti**

15. Spoločnosť podpísaním tejto Zmluvy vyhlasuje, že:
  - (a) žiadna z osôb, ktoré sú oprávnené konať v mene Spoločnosti alebo ktoré sú konečným užívateľom výhod Spoločnosti, nie je politicky exponovanou osobou podľa ustanovení § 6 zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov,

(b) Spoločnosť a ani žiadna z osôb, ktoré sú oprávnené konať v mene Spoločnosti alebo ktoré sú konečným užívateľom výhod Spoločnosti, nie je sankcionovanou osobou v zmysle zákona č. 289/2016 Z.z. o vykonávaní medzinárodných sankcií a o doplnení zákona č. 566/2001 Z.z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov.

16. Spoločnosť je povinná informovať Audítora o akýchkoľvek zmenách týkajúcich sa vyhlásení uvedených v bode 15. tohto článku Zmluvy, a to písomne najneskôr do 5 pracovných dní od zistenia zmeny.

## Článok VI Záverečné ustanovenia

17. Táto Zmluva sa uzatvára na dobu určitú, do 30.6.2021.

18. Súčasťou tejto Zmluvy sú aj priložené „Obchodné podmienky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. k výkonu auditu a preverenia“, na ktorých sa obe zmluvné strany dohodli.

19. Všetky zmeny a doplnenia tejto Zmluvy musia byť vykonané formou písomných dodatkov schválených oboma zmluvnými stranami.

20. Spoločnosť a Audítor sa zaväzujú riešiť všetky prípadné spory, ktoré by mohli vyplynúť z tejto Zmluvy, v prvom rade vzájomnou dohodou. Pokiaľ sa im takúto dohodu nepodari dosiahnuť, bude všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto Zmluvou riešiť slovenský súd v súlade s platným právnym poriadkom Slovenskej republiky.

21. Táto Zmluva sa vyhotovuje v slovenskom jazyku. Každá zmluvná strana dostane jedno vyhotovenie.

22. Pre vylúčenie pochybností platí, že písomná forma Zmluvy je zachovaná aj v prípade, ak sú podpisy zmluvných strán uvedené na samostatných listinách.

V Bratislave, dňa 09.03.2021

za spoločnosť Infra Services, a. s.

za PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

Ing. Ladislav Kizak  
Predseda predstavenstva

Mgr. Juraj Tučný  
Konateľ

Ing. Miroslav Kollár, PhD.  
Člen predstavenstva

Ing. Emerich Šinka  
Člen predstavenstva  
Infra Services, a.s.  
Hraničná č. 10  
821 05 Bratislava  
IČO: 43298100

## Obchodné podmienky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. k výkonu auditu a preverenia

### 1 Úvod

#### 1.1 Na účely týchto Obchodných podmienok majú nasledovné pojmy tento význam:

„Zmluva“ je Zmluva o vykonaní auditu alebo preverenia, uzatvorená medzi Auditorom a Spoločnosťou, ktorej neoddeliteľnou súčasťou sú tieto Obchodné podmienky. Tieto Obchodné podmienky sa vzťahujú na služby, ktoré bude Auditor poskytovať podľa Zmluvy. Ak budú niektoré záležitosti uvádzané v týchto Obchodných podmienkach v rozpore so Zmluvou, prednosť bude mať to, čo je uvedené v týchto Obchodných podmienkach, pokiaľ samotná Zmluva tieto záležitosti výslovne neupraví inak.

„Predmet Zmluvy“ tvoria služby špecifikované v čl. I Zmluvy.

„Spoločnosť“ je zmluvná strana, ktorej Auditor poskytuje služby špecifikované v čl. I Zmluvy, a to bez ohľadu na to, či táto zmluvná strana má právnu formu obchodnej spoločnosti alebo nie.

„Auditor“ je spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., právnická osoba registrovaná na Úrade pre dohľad nad výkonom auditu pod číslom licencie SKAU 161.

„Zákon o štatutárnom audite“ je zákon NR SR č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení Zákona o účtovníctve.

„Obchodný zákonník“ je zákon SNR č. 513/1991 Z. z. v znení neskorších predpisov.

„Zákon o účtovníctve“ je zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

„Zákon o ochrane pred praním špinavých peňazí“ je zákon NR SR č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

„Preverenie“ označuje vykonanie postupov v súlade s ISRE 2410, Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým auditorom účtovnej jednotky, alebo v súlade s ISRE 2400, Zákazky na preverenie historických finančných výkazov.

„Audit“ znamená štatutárny audit v zmysle Zákona o štatutárnom audite, t. j. overovanie individuálnej, resp. konsolidovanej účtovnej závierky a overovanie individuálnej, resp. konsolidovanej výročnej správy podľa osobitného predpisu alebo na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, ktorá nemá povinnosť overovať individuálnu, resp. konsolidovanú účtovnú závierku a overovať individuálnu, resp. konsolidovanú výročnú správu.

„PricewaterhouseCoopers“ alebo „PwC“ označuje sieť členských spoločností PricewaterhouseCoopers International Limited, pričom každá z nich je samostatným a nezávislým právnym subjektom.

#### 1.2 Príslušný popis služieb, napr. Audit alebo Preverenie (podľa článku 2 a 3 týchto Obchodných podmienok), je uvedený v predmete Zmluvy.

### 2 Vymedzenie činnosti Auditora pri výkone Auditu

2.1 Po vykonaní Auditu účtovnej závierky je Auditor 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. V súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi je Auditor 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 Spoločnosti, 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 Auditor právo odmietnuť vyjadriť názor na účtovnú závierku, resp. obsah výročnej správy Spoločnosti, ak podľa jeho názoru nemohol získať dostatočné a vhodné dôkazy a podklady na výkon Auditu

2.2 V súvislosti s Auditom účtovnej závierky je zodpovednosťou Auditora prečítať si ostatné informácie, ktoré sú obsiahnuté v dokumentoch priložených k účtovnej závierke, najmä vo výročnej správe („ostatné informácie“) a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s poznatkami Auditora, získanými počas Auditu, alebo či má Auditor iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne. Zároveň Auditor posúdi, či ostatné informácie za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, sú v súlade s účtovnou závierkou a či výročná správa resp. iné dokumenty priložené k účtovnej závierke boli vypracované v súlade so Zákonom o účtovníctve resp. inými príslušnými právnymi predpismi.

2.3 Po vykonaní Auditu štandardných účelových výkazovacích formulárov zostavených v súlade so stanovými postupmi účtovania platnými v skupine, do ktorej Spoločnosť patrí („balík informácií pre potreby skupiny“), Auditor vyjadruje svoj názor na to, či bol balík informácií pre potreby skupiny zostavený v súlade so stanovými postupmi účtovania, účtovným manuálom a inštrukciami skupiny. S výnimkou bodu 2.1 (prvá veta) sa ustanovenia týchto Obchodných podmienok ohľadne Auditu účtovnej závierky použijú obdobne aj na balík informácií pre potreby skupiny.

2.4 Auditor vykoná Audit podľa Medzinárodných auditorských 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 Spoločnosti vedené predpísaným spôsobom. Získané poznatky využije na určenie charakteru a rozsahu testov.

2.5 Zodpovednosť Auditora za správnosť výpočtu daňovej povinnosti Spoločnosti sa obmedzí na odhalenie chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné z hľadiska kontextu Auditu jej účtovnej závierky.

2.6 Auditor má právo, aby mu boli predložené ním požadované podklady, dokumenty, informácie a vysvetlenia („podkladové materiály“), a to v elektronickej forme. Spoločnosť je povinná takto požadované podkladové materiály Auditorovi poskytnúť. V prípade, že nebude možné podkladové materiály poskytnúť elektronicke, je Spoločnosť povinná o tejto skutočnosti Auditora vopred informovať a dohodnúť s Auditorom alternatívnu formu ich poskytnutia. Auditor má v takom prípade nárok na úhradu dodatočnej odmeny zodpovedajúcej štandardným hodinovým sadzbám Auditora, uvedeným v Zmluve a času, ktorý Auditor strávi spracúvaním podkladových materiálov, poskytnutých v inej ako elektronickej forme. Spoločnosť sa zaväzuje taktu uplatnenú dodatočnú odmenu Auditorovi uhradiť.

2.7 Počas plánovania Auditu sa Spoločnosť a Auditor dohodnú na zozname informácií a podpornej pracovnej dokumentácie, vrátane pracovných verzí účtovnej závierky, výročnej správy, balíka informácií pre potreby skupiny alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom Auditu („zoznam podkladových materiálov“), ktoré Spoločnosť dá Auditorovi k dispozícii. Zároveň si dohodnú časový plán poskytovania týchto materiálov Auditorovi. Zoznam podkladových materiálov, ktorý Auditor Spoločnosti odovzdá, nemusí byť nevyhnutne konečný ani úplný. Auditor má právo ho podľa potreby doplňovať a upravovať. Spoločnosť je zodpovedná za dodržiavanie časového plánu poskytovania podpornej pracovnej dokumentácie a informácií podľa zoznamu podkladových materiálov a za náležitú vypracovanú pracovnú verziu účtovnej závierky, výročnej správy, balíka informácií pre potreby skupiny alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom Auditu tak, aby Auditor mohol efektívne vykonať Audit resp. kontrolu. Spoločnosť poskytne pracovné verzie dokumentov, ktoré sú predmetom Auditu, v súlade s časovým harmonogramom dohodnutým s Auditorom.

2.8 Auditor stanoví hranicu významnosti a dôležitosť pre potreby Auditu. Povaha a rozsah auditorských činností budú závisieť od ním stanovenej hranice významnosti a úrovne dôležitosť 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.

2.9 V súlade s požiadavkami Medzinárodných auditorských štandardov má Auditor získať dostatočnú istotu o tom, že účtovná závierka neobsahuje závažné nesprávnosti v dôsledku podvodov alebo chýb. V tejto súvislosti musí od vedenia Spoločnosti získať 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 Spoločnosti, 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 Spoločnosti, resp. o podozreniach z podvodu, ktoré Spoločnosť vyšetruje, a
- (d) aby zistil, či vedenie vie o existencii nejakých závažných chýb.

2.10 Zákon o štatutárnom audite ukladá Auditorovi povinnosť informovať v určitých prípadoch príslušné orgány, a to najmä štatutárny orgán a dozorný orgán Spoločnosti, prípadne aj verejný orgán dohľadu nad Spoločnosťou, ak zistí:

- (a) porušenie právnych predpisov upravujúcich podmienky činnosti Spoločnosti,
- (b) skutočnosti majúce zásadne negatívny vplyv na hospodárenie Spoločnosti,
- (c) ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti Spoločnosti,
- (d) existenciu skutočností, na základe ktorých môže Auditor odmietnuť vyjadriť názor alebo vyjadriť záporný názor podľa bodu 2.1 týchto Obchodných podmienok.

2.11 Auditor má zákonnú a profesijnú zodpovednosť bezodkladne informovať štatutárny orgán a dozorný orgán Spoločnosti a orgány činné v trestnom konaní, ak pri výkone Auditu zistí skutočnosti, o ktorých sa predpokladá, že môžu naplniť skutkovú podstatu hospodárskeho trestného činu, trestného činu korupcie alebo trestného činu proti majetku.



## Obchodné podmienky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. k výkonu auditu a preverenia

- 2.12 Audítor vo svojom výroku vyjadrí názor na účtovnú závierku, resp. výročnú správu ako celok, a nie na výkazy jednotlivých organizačných zložiek účtovnej jednotky.
- 2.13 Svoj názor na ostatné informácie Audítor uvedie v správe audítora v časti Správa k ostatným informáciám za predpokladu, že ostatné informácie boli Audítorovi predložené pred vydaním správy Audítora. V prípade, ak sú ostatné informácie predložené Audítorovi až po vydaní správy Audítora k účtovnej závierke, vydá Audítor správu Audítora doplnenú o časť Správa k ostatným informáciám potom ako mu budú tieto ostatné informácie predložené. Dátum takto doplnenej správy Audítora bude rovnaký ako dátum vydania pôvodnej správy Audítora k účtovnej závierke, okrem časti Správa k ostatným informáciám, ktorej dátum nebude skôr ako Audítor skontroluje príslušné ostatné informácie.
- 2.14 Ústne vyjadrenia alebo návrhy správ, ktoré Audítor Spoločnosti poskytne, neodrážajú jeho definitívne názory a závery. Tie budú obsiahnuté len v jeho záverečných písomných správach.
- ### 3 Vymedzenie činnosti Audítora pri výkone Preverenia
- 3.1 Preverenie je založené na analytických postupoch a využíva informácie od zamestnancov Spoločnosti. Neposkytuje pozitívne potvrdenie o tom, či preverované informácie boli správne pripravené v súlade so stanovenými postupmi účtovania a má menší rozsah než Audit. Preverenie nemôže zaručiť, že boli získané všetky dôkazy potrebné pre rovnaké uistenie ako v prípade Auditu.
- 3.2 Cieľom Preverenia je vykonať limitované postupy predovšetkým prostredníctvom získavania informácií a vykonania analytických postupov, tak aby Audítor mohol poskytnúť negatívne uistenie, v ktorom uvedie, či sa do jeho pozornosti dostali skutočnosti, že účtovná závierka v skrátenom rozsahu, nie je vypracovaná vo všetkých významných súvislostiach v súlade so stanoveným rámcom finančného vykazovania, alebo v prípade, že predmetom Preverenia je účtovná závierka v plnom rozsahu, či sa do jeho pozornosti dostali skutočnosti, že účtovná závierka v plnom rozsahu, nevyjadruje objektívne, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky v súlade so stanoveným rámcom finančného vykazovania. Rozsah prác, ktoré bude treba vykonať, bude podstatne menší než v prípade Auditu, lebo cieľom Preverenia nie je, aby Audítor vyjadril názor na pravdivosť a vernosť preverovaných údajov alebo informácií. Správa z Preverenia nepredstavuje názor Audítora na preverované údaje alebo informácie, tak ako ho definujú Medzinárodné auditorské štandardy ISA 700 a ISA 800.
- 3.3 Ostatné ustanovenia týchto Obchodných podmienok sa použijú obdobne aj na výkon Preverenia.
- ### 4 Vymedzenie zodpovednosti Audítora
- 4.1 Ustanovenia Zákona o štatutárnom audite o obmedzení zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone auditu sa použijú v rovnakom finančnom rozsahu na všetky služby poskytované na základe Zmluvy.
- 4.2 Akákoľvek zodpovednosť Audítora, ktorá vznikne v súvislosti s výkonom auditorských služieb alebo akýchkoľvek služieb poskytutých podľa Zmluvy (najmä za stratu, škodu, náklady, výdavky alebo ušlý zisk), a akákoľvek nárok voči Audítorovi v súvislosti s výkonom týchto služieb bude podliehať slovenským zákonom a podmienkam uvedeným v Zmluve, ktorej súčasťou sú tieto Obchodné podmienky.
- 4.3 Audítor, ktorý vykonáva Audit v súlade s príslušnými predpismi účinnými v Slovenskej republike, je zodpovedný za to, aby získal primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti spôsobené či už podvodom alebo z dôvodu chyby. Služby Audítora však nie sú koncipované s cieľom odhaliť falošné podklady poskytované vedením Spoločnosti, preto sa nemožno spoliehať na to, že Audítor tieto skutočnosti odhalí. Z týchto dôvodov Audítor nemôže prijať zodpovednosť za zisťovanie podvodov ani za skresľovanie údajov vedením; pri práci sa bude spoliehať na pravosť a správnosť predkladaných dokumentov a informácií.
- 4.4 Audítor neponesie voči Spoločnosti žiadnu zodpovednosť za škodu, resp. jeho zodpovednosť sa proporcionálne zníži, pokiaľ akákoľvek z nižšie uvedených udalostí prispieje ku vzniku škody Spoločnosti:
- (a) Spoločnosť poruší svoju povinnosť poskytnúť všetky informácie a dokumenty potrebné pre vykonanie Auditu, resp. zamieľi alebo z iného dôvodu neposkytnú Audítorovi požadované informácie, prípadne poruší akákoľvek iné záväzky vyplývajúce zo zákona alebo zo Zmluvy,
  - (b) zamestnanec Spoločnosti, člen jej orgánu, jej zástupca alebo osoba so Spoločnosťou spriaznená sa dopusti konania alebo opomenutia (vrátane, no nie výlučne, akéhokoľvek podvodného alebo zámerného konania alebo nedbalosti týchto osôb, alebo zatajenia im známej informácie alebo nesprávneho prehlásenia), ktoré malo negatívny dopad na schopnosť Audítora poskytovať služby v súlade so Zmluvou alebo so zákonom, alebo
- (c) pokiaľ za škodu, ktorú Spoločnosť utrpela, nesie zodpovednosť iná osoba, než sú zmluvné strany, a to bez ohľadu na to, či:
    - táto osoba je alebo sa môže stať účastníkom súdneho konania, alebo
    - zodpovednosť tejto osoby je alebo by mohla byť obmedzená, vylúčená, premlčaná alebo z iného dôvodu nevymáhateľná.
- 4.5 Bez ohľadu na vyššie uvedené skutočnosti neponesie Audítor zodpovednosť za škodu, ak:
- (a) Audítor splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa výrok Audítora alebo služby ním poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej odbornej starostlivosti,
  - (b) bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie Audítora, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie Audítora,
  - (c) bola škoda spôsobená v dôsledku Audítorovej interpretácie zákonov alebo účtovných predpisov, ktorá vychádzala z odborných znalostí, aké sa u neho dali dôvodne predpokladať v momente jej poskytnutia,
  - (d) ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré Audítor získal od Spoločnosti, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
  - (e) ku škode došlo v dôsledku skutočnosti, že sa Spoločnosť neriadila odporúčaniami Audítora poskytnutými v rámci plnenia Zmluvy (napr. v Liste vedení Spoločnosti) alebo v prípade, že sa Spoločnosť v rozpore so Zmluvou spoliehala na ústne poradenstvo Audítora alebo na predbežné verzie záverečných správ.
- 4.6 Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek zákonné práva Spoločnosti voči Audítorovi, sa Spoločnosť zaväzuje, že bude uplatňovať nárok, ktorý jej vznikne v súvislosti so službami poskytovanými na základe Zmluvy, výhradne voči Audítorovi, a nie voči iným osobám (najmä, avšak nie výhradne, voči zamestnancom Audítora), ktoré plnili Predmet Zmluvy v mene Audítora, s výnimkou prípadu, keď škodu spôsobí zamestnanec prekročením svojich právomocí daných Audítorom.
- 4.7 Počas poskytovania služieb na základe Zmluvy môže Audítor na základe svojho uváženia využiť zdroje a pracovníkov iných firiem vrátane siete PricewaterhouseCoopers, avšak poskytnutie služieb tak, aby sa naplnil Predmet Zmluvy, zostane povinnosťou a zodpovednosťou iba jeho samého.
- 4.8 V prípade že auditované finančné informácie účtovnej jednotky budú priamo alebo nepriamo súčasťou informácií oznamovaných Americkou Komisiou pre Burzu a Cenne Papiere (Securities and Exchange Commission of USA), na Audit sa nevzťahujú body 4.2, 4.4, 4.5, 5.13 a posledná veta bodu 9.3.
- ### 5 Vymedzenie činnosti a zodpovednosti Spoločnosti
- 5.1 Spoločnosť zodpovedá za plnenie všetkých povinností, ktoré Spoločnosti a jej orgánom ustanovujú v súvislosti s výberom a schválením Audítora, Auditom, ako aj poskytovaním neauditorských služieb príslušné právne predpisy, najmä Zákon o účtovníctve, Zákon o štatutárnom audite a ak je Spoločnosť 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).
- 5.2 Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie príslušnej účtovnej závierky Spoločnosti, 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.
- 5.3 V prípade, že predmetom Auditu alebo Preverenia je balík informácií pre potreby skupiny, štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za jeho včasné vypracovanie, správnosť a úplnosť.
- 5.4 Štatutárny orgán Spoločnosti zodpovedá za zostavenie jej výročnej správy v súlade so Zákonom o účtovníctve. Pred vydaním výročnej správy je Spoločnosť povinná predložiť v nej publikované informácie na kontrolu Audítorovi podľa bodu 2.13. Spoločnosť zahrnie do výročnej správy všetky prípadné ním odporúčané zmeny a predloží mu na schválenie jej revidovanú pracovnú verziu.
- 5.5 Štatutárny orgán Spoločnosti zodpovedá za vypracovanie, správnosť a úplnosť účtovnej závierky, ktorá je predmetom Auditu.
- 5.6 Štatutárny orgán Spoločnosti je zo zákona povinný poskytnúť Audítorovi všetky účtovné záznamy Spoločnosti a k nim sa vzťahujúce informácie, a to v Audítorom požadovanej forme. Taktiež je povinnosťou Spoločnosti umožniť Audítorovi na požiadanie prístup ku všetkým jej ostatným záznamom a s nimi súvisiacim informáciám, vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov Spoločnosti (štatutárneho orgánu, dozornej rady, valného zhromaždenia a pod.) a všetkých uznesení jej orgánov. Spoločnosť taktiež upovedomí Audítora o každom zvolaní valného zhromaždenia a umožní mu prístup ku všetkému svojmu majetku. Taktiež umožní Audítorovi účasť na fyzických inventúrach majetku; dátum ich konania má pritom oznámi vždy najmenej jeden mesiac vopred.

## Obchodné podmienky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. k výkonu auditu a preverenia

- 5.7 Spoločnosť poskytne Auditorovi všetky požadované informácie a údaje, ktoré budú nevyhnutné k plneniu Predmetu Zmluvy, a to tak, aby bol dodržaný časový harmonogram Auditu. Ten bude dohodnutý ešte pred začatím auditorských prác. Spoločnosť nezamieri Auditorovi žiadne informácie, ktoré budú očividne relevantné k Predmetu Zmluvy, a to ani v prípade, že si ich Auditor vyalovene nevyžiada.
- 5.8 Spoločnosť poskytne Auditorovi k overeniu originál účtovnej závierky, ktorá je predmetom Auditu, v predpísanej forme, vrátane poznámok a výkazu peňažných tokov. Všetky tieto dokumenty musia byť opatrené dátumom a podpisom štatutárneho zástupcu Spoločnosti, resp. ostatných zodpovedných osôb. Dátum podpisu účtovnej závierky bude dohodnutý s Auditorom vopred.
- 5.9 Spoločnosť, rešpektujúc časový harmonogram Auditu, odovzdá Auditorovi „Vyhlasenie vedenia Spoločnosti“ vydané na jej úradnom papieri a podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi. Búd' v ňom potvrdené všetky ústne vysvetlenia, ktoré Auditor v priebehu Auditu získal. Medziiným bude obsahovať i uistenie, že Spoločnosť žiadne informácie nevynechala ani úmyselne nezatajila. Auditor poskytne Spoločnosti návrh takéhoto vyhlásenia. Vyhlásenie bude datované ku dňu vydania správy Auditora, resp. k najbližšiemu dňu pred vydaním správy Auditora tak, aby medzi dátumom podpísania takéhoto vyhlásenia a dátumom vydania správy Auditora nebol významný časový posun.
- 5.10 Štatutárny orgán Spoločnosti zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Auditor sa pokúsi naplánovať Audit tak, aby získal primeranú istotu, že v účtovnej závierke či účtovných záznamoch zistí prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Audit, ktorý Auditor uskutoční, však nie je zameraný na identifikáciu podvodov, sprenevery alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že Auditor pri overovaní takejto skutočnosti odhalí. Ak však počas auditu zistí, že došlo k sprenevere alebo podvodu, bude o tom bezodkladne informovať štatutárny orgán Spoločnosti.
- 5.11 Žiadne dokumenty, ktoré Spoločnosť pripraví na zverejnenie (vrátane ich elektronických foriem) a ktoré sa budú odvolávať na PricewaterhouseCoopers alebo budú obsahovať auditované účtovnú závierku, resp. jej časti, nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu Auditora. Ten udeľí 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. Ustanovenia tohto bodu priamo súvisia s ustanoveniami bodu 9.1.
- 5.12 Spoločnosť sa zaväzuje informovať Auditora o akejkoľvek zmene vlastníckej štruktúry skupiny, ktorej je súčasťou, vrátane zmien jej vlastníkov.
- 5.13 Spoločnosť sa týmto zaväzuje, že poskytne Auditorovi odškodnenie a náhradu za prípadné nároky, stratu, škodu alebo náklady tretích strán (vrátane nákladov právneho zastúpenia), ktoré vzniknú tretím osobám priamo v dôsledku poskytnutia nepravdivých alebo neúplných informácií zo strany Spoločnosti.
- 6 Miesto plnenia a kancelárske služby**
- 6.1 Auditorské práce uvedené v Zmluve budú vykonávané v priestoroch Spoločnosti a v sídle Auditora. Kancelárske priestory Spoločnosti budú vybavené primerane zabezpečenými a uzamykateľnými skriňami (resp. uzamykateľnými priestormi slúžiacimi na odkladanie a uchovávanie), pričom Auditor bude mať k dispozícii telefón a prístup ku kopírke a faxu.
- 6.2 Aby mohol Auditor efektívne vykonávať služby špecifikované v Predmete Zmluvy a mal prístup do siete PwC, je nevyhnutné, aby mali jeho pracovníci v kancelárskych priestoroch Spoločnosti prístup na internet. Najjednoduchšie sa to dá zabezpečiť širokopásmovým prístupom alebo prístupom cez sieť Spoločnosti. Pracovníci Auditora budú využívať software „virtuálnej privátnej siete“, prostredníctvom ktorej sa napoja na sieť PwC.
- 6.3 Auditor a jeho zamestnanci sú povinní dodržiavať zásady bezpečnosti práce a iné pracovné predpisy platné v Spoločnosti, pokiaľ budú svojou činnosťou vykonávať v jej priestoroch.
- 7 Vzájomná spolupráca**
- 7.1 Zmluvné strany budú počas výkonu Auditu úzko spolupracovať, aby mohol Auditor priebežne informovať Spoločnosť o postupe prác. Každá zmluvná strana ustanoví osobu, ktorá bude zodpovedná za spoluprácu s druhou stranou a za vyriešenie akýchkoľvek problémov, ktoré by mohli nastať pri plnení Zmluvy.
- 8 Ochrana osobných údajov**
- 8.1 **Súlad s právnymi predpismi** – V súvislosti s osobnými údajmi, ktoré sú Auditorovi poskytnuté Spoločnosťou na základe Zmluvy, bude Auditor a rovnako aj Spoločnosť postupovať v súlade s príslušnými právnymi predpismi týkajúcimi sa ochrany osobných údajov.
- 8.2 **Osobné údaje** – Spoločnosť neposkytne Auditorovi žiadne osobné údaje, pokiaľ to nebude v súvislosti s plnením Zmluvy potrebné. Aby Auditor mohol spracúvať osobné údaje v súlade so Zmluvou, Spoločnosť potvrdzuje, že je oprávnená Auditorovi takéto osobné údaje poskytnúť, že disponuje potrebným právnym základom tak, ako to vyžadujú príslušné právne predpisy a dotknutým osobám poskytla potrebné informácie týkajúce sa použitia ich osobných údajov.
- 8.3 **Spracúvanie údajov** – Pri plnení Zmluvy bude Auditor spracúvať poskytnuté osobné údaje v postavení prevádzkovateľa, na ktorýkoľvek z nasledovných účelov: (i) poskytovanie služieb, (ii) aktualizácia a používanie príslušných IT systémov, (iii) činnosti týkajúce sa posúdenia kvality, rizík a systému manažovania klientov, (iv) poskytovanie informácií Spoločnosti, vrátane prostredníctvom prostriedkov elektronickej komunikácie, o Auditorovi alebo iných spoločnostiach PwC a o rozsahu služieb Auditora a služieb iných spoločností PwC, (v) vedenie sporov a súdnych konaní, (vi) poskytnutie potvrdenia o Spoločnosti poskytnutých službách, (vii) zabezpečenie súladu s požiadavkami príslušných právnych predpisov alebo orgánov, vrátane profesijného orgánu, ktorého je Auditor členom alebo ktorého členom sú pracovníci Auditora. Osobné údaje bude Auditor spracúvať v papierovej podobe alebo elektronicke a tak dlho, ako to bude potrebné k poskytovaniu služieb podľa Zmluvy, k ochrane práv Auditora a/alebo splneniu povinností Auditora vyplývajúcich z príslušných právnych predpisov alebo profesijných štandardov. Bližšie informácie o tom, ako Auditor spracúva osobné údaje sú dostupné na webovej stránke: <https://www.pwc.com/sk/sk/zasady-ochrany-osobnych-udajov.html>.
- 8.4 **Frenosy údajov** - Poskytnuté osobné údaje môže Auditor preniesť iným spoločnostiam v rámci siete PwC, subdodávateľom a poskytovateľom IT služieb v súvislosti s ktorýmikoľvek účelom uvedeným v odseku 8.3, pričom niektorí z uvedených príjemcov sa môžu nachádzať mimo Európskej únie. Uvedené prenosi bude Auditor vykonávať iba zákonným spôsobom, za ktorý sa bude považovať aj prenos príjemcovi, ktorý: (i) sa nachádza v krajine zarúčujúcej primeranú úroveň ochrany osobných údajov; alebo (ii) podlieha nástroju, ktorý zabezpečuje splnenie požiadaviek EÚ na prenos osobných údajov prostredníctvom mimo EÚ.
- 9 Dôvernosť informácií a obchodné tajomstvo**
- 9.1 Správy auditora sú určené štatutárnemu orgánu Spoločnosti a ak to Auditor v správe Auditora vyalovene uvedie, môžu byť určené aj vlastníkom Spoločnosti. Správy auditora nebudú vydávané pre potreby tretích strán, a preto s výnimkou prípadov stanovených zákonom nepreberá Auditor žiadne povinnosti či zodpovednosť voči akejkoľvek strane, ktorej jeho správy neboli určené.
- 9.2 S výnimkou podľa bodu 8.1 sú všetky informácie a rady, či už písomné alebo ústne, ktoré Auditor Spoločnosti poskytne, určené výlučne pre ňu samu. S výnimkou prípadov stanovených zákonom ich Spoločnosť nesmie zverejniť ani poskytnúť žiadnej tretej strane bez súhlasu Auditora.
- 9.3 Aby mohol Auditor poskytnúť Spoločnosti ňou požadované služby, bude potrebné, aby mu Spoločnosť poskytla všetky príslušné informácie, údaje a materiály riadne, včas a v požadovanej forme. Okrem toho bude Spoločnosť Auditora bezodkladne informovať o akýchkoľvek zmenách v informáciách, údajoch a materiáloch, ktoré mu pôvodne poskytla. Auditor nebude zodpovedný za žiadnu stratu či škodu, ktoré vzniknú v dôsledku použitia Spoločnosťou poskytnutých informácií alebo materiálov, alebo za prípadné nepresnosti a chyby, ktoré v nich vyskytnú.
- 9.4 Spoločnosť zabezpečí, aby boli Auditorovi k dispozícii pracovníci Spoločnosti, ktorí budú podávať informácie a vysvetlenia potrebné k výkonu služieb Auditora. Tam, kde bude potrebná pomoc konkrétnych zamestnancov Spoločnosti, sa na nej Auditor so Spoločnosťou vopred dohodne.
- 9.5 V súlade s platnou legislatívou má Auditor právo obstarávať si a uchovávať kópie dokumentov a informácií, ktoré mu Spoločnosť poskytne, a to takým spôsobom a minimálne na takú dobu, ktorá vyplýva z platnej legislatívy. Povinnosť Auditora týkajúca sa zachovania mlčanlivosti, tak ako je to uvedené v Zmluve a týchto Obchodných podmienkach, nie je týmto dotknutá.
- 9.6 Auditor, jeho vedenie a zamestnanci, sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, vrátane finančných informácií a osobných údajov, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s výkonom prác podľa tejto Zmluvy, s výnimkou prípadov:
- (a) ak Auditora povinnosti zachovávať mlčanlivosť zbavil Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, štatutárny orgán Spoločnosti alebo jej právny nástupca,
  - (b) ak Auditor poskytuje informácie, vrátane osobných údajov, iným firmám v rámci siete PricewaterhouseCoopers, svojej poisťovacej spoločnosti, právnym poradcom alebo iným osobám plniacim Predmet Zmluvy v mene Auditora, príslušným dodávateľom alebo poskytovateľom služieb za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto informácií, a tiež



## Obchodné podmienky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. k výkonu auditu a preverenia

- tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské a/alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä, avšak nie výlučne, z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti Audítora či previerky kvality,
- (c) informácií poskytnutých Rade pre dohľad nad audítormi spoločností kótovaných na americkej burze (*Public Company Accounting Oversight Board*) vytvorenej v USA na základe zákona Sarbanes-Oxley z roku 2002 v súvislosti s vykonávaním dohľadu tohto orgánu nad audítormi spoločností kótovaných na americkej burze a ich pridružených spoločností, ak to bude nevyhnutné,
- (d) informácií iných ako sú dôverné informácie, tak ako je tento pojem definovaný v bode 9.7, alebo
- (e) ak ide podľa Zákona o štatutárnom audite o povinnosť uloženú týmto či iným zákonom resp. osobitným predpisom poskytnúť informáciu o Spoločnosti, alebo ak ide o prekáženie spáchania trestného činu v zmysle príslušných právnych predpisov.
- 9.7 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 zrejme, že Spoločnosť 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 Spoločnosti 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.
- 9.8 Ak Spoločnosť oznámi Audítorovi faxovú alebo e-mailovú adresu, na ktorú má zasielať materiály, Audítor bude predpokladať (pokiaľ mu Spoločnosť neoznámí inak), že Spoločnosťou prijaté opatrenia v súvislosti s bezpečnosťou takejto elektronickej komunikácie sú dostatočné a spoľahlivé, aby ochránili jej záujmy.
- 9.9 V súvislosti s povinnosťou Audítora zachovávať dôvernosť informácií pri poskytovaní služieb Spoločnosť súhlasí s tým, že Audítor môže súčasných i potenciálnych klientov v rámci referencií informovať o tom, že Spoločnosť poskytuje resp. poskytoval svoje služby. Spoločnosť súhlasí s tým, že Audítor v tejto súvislosti môže použiť obchodné meno a logo Spoločnosti.
- 9.10 Povinnosť zachovania dôvernosti informácií a údajov tu stanovená zostáva v účinnosti aj po ukončení účinnosti Zmluvy.
- 10 **Vlastníctvo a prístup k audítorským záznamom**
- 10.1 Pracovná dokumentácia a záznamy, ktoré sú súčasťou audítorskej dokumentácie (vrátane dokumentov a súborov v elektronickej forme), sú jeho výhradným vlastníctvom.
- 10.2 Pre účely výkonu Auditú môže Audítor vyvinúť vlastný softvér, vrátane pracovných listov, dokumentov, databáz a iných elektronickej nástrojov. Ak o to Spoločnosť požiada, môže jej v niektorých prípadoch tieto pomôcky poskytnúť. Keďže ide o nástroje vyvinuté špeciálne pre Audítora a nie pre Spoločnosť, nesmú byť odovzdané alebo dané k dispozícii tretím stranám. Audítor sa preto nevyžaduje a neposkytuje žiadne záruky ohľadom vhodnosti či primeranosti softvérových nástrojov na akékoľvek iné účely, na ktoré by ich mohla Spoločnosť použiť. Softvérové nástroje vyvinuté výhradne pre Spoločnosť sa stanú predmetom osobitnej zmluvy.
- 11 **Lojálne vzťahy**
- 11.1 Pri poskytovaní služieb uvedených v Zmluve a počas nasledujúcich šiestich mesiacov po ich ukončení:
- (a) Audítor bez predchádzajúceho písomného súhlasu Spoločnosti neponúkne pracovnú zmluvu jej pracovníkom či vedúcim zamestnancom zapojeným do Auditú,
- (b) Spoločnosť bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora neponúkne pracovnú zmluvu jeho pracovníkom či vedúcim zamestnancom zapojeným do Auditú.
- 11.2 Súhlas Audítora resp. Spoločnosti nie je potrebný v prípade, keď Audítor resp. Spoločnosť zverejnila ponuku voľného pracovného miesta a zamestnanec či vedúci zamestnanec zapojený do Auditú na ponuku odpovedal, ďalej prešiel príslušným výberovým konaním a bolo mu ponúknuté zamestnanie.
- 11.3 Súhlas Audítora resp. Spoločnosti sa nevyžaduje ani vtedy, keď Audítor resp. Spoločnosť obsadzuje pracovné miesta pomocou služieb personálnej agentúry a zamestnanca či vedúceho zamestnanca zapojeného do Auditú mu resp. jej ponúkne personálna agentúra, lebo vtedy je zrejme, že on sám aktívne hľadá nové pracovné uplatnenie.
- 11.4 V prípade, ak bude mať Spoločnosť záujem zamestnať alebo inak spolupracovať so zamestnancom Audítora, zapojeným do Auditú, je povinná o tejto skutočnosti
- Audítora vopred informovať a dohodnúť s Audítorom opatrenia, ktoré bude potrebné prijať za účelom splnenia podmienok stanovených príslušnými právnymi predpismi na nezávislosť Audítora. Spoločnosť je zároveň povinná poskytnúť Audítorovi v tejto súvislosti všetku potrebnú súčinnosť.
- 12 **Trvanie a vypovedanie Zmluvy**
- 12.1 Zmluvné záväzky končia vykonaním všetkých činností, ktoré sú uvedené v Predmete Zmluvy. Ukončenie zmluvných záväzkov sa nevzťahuje na povinnosť Spoločnosti zaplatiť dohodnutú odmenu a taktiež nemá žiaden vplyv na právnú zodpovednosť zmluvných strán za škody spôsobené jednej či druhej strane počas výkonu Auditú.
- 12.2 Spoločnosť môže Zmluvu kedykoľvek písomne vypovedať. Vypovedná lehota je 21 kalendárnych dní od doručenia výpovede Audítorovi.
- 12.3 Audítor môže Zmluvu písomne vypovedať, keď nastanú okolnosti, ktoré môžu podľa jeho názoru priamo či nepriamo ovplyvniť výkon jeho prác v nej špecifikovaných. Vypovedná lehota je 21 kalendárnych dní od doručenia výpovede Spoločnosti.
- 12.4 Audítor môže bez obmedzenia iných svojich práv od Zmluvy okamžite písomne odstúpiť, ak:
- (a) Spoločnosť poruší ktorúkoľvek zmluvnú podmienku, a hoci toto porušenie môže napraviť, neurobí tak do 7 kalendárnych dní po prijatí písomného upozornenia od Audítora,
- (b) nastanú významné zmeny v štruktúre vlastníkov Spoločnosti, v dôsledku ktorých by sa Audítor dostal do konfliktu záujmov, alebo
- (c) Spoločnosť vstúpi do likvidácie, konkurzu alebo vyrovnania.
- 12.5 Podľa Obchodného zákonníka má Audítor nárok na úhradu všetkých nezaplatených faktúr a preukázateľne vynaloženého času svojich pracovníkov, ako aj všetkých vedľajších nákladov, ktoré mu vznikli do termínu ukončenia účinnosti Zmluvy a dôvodov uvedených v tomto článku.
- 13 **Ochrana pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti**
- 13.1 Audítor a Spoločnosť sú povinní dodržiavať príslušné právne predpisy, týkajúce sa ochrany pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti („AML legislatíva“), najmä Zákon o ochrane pred praním špinavých peňazí. Podľa AML legislatívy je Audítor povinný podrobne preveriť svojich klientov. Ak od nich nedostane požadované informácie, nemôže im poskytnúť svoje služby. Z tohto dôvodu môže Audítor od Spoločnosti požadovať poskytnutie informácií potrebných na zistenie a overenie jej identity, identity jej štatutárnych a spinomocnených zástupcov, a tam, kde to bude relevantné, aj identity jej akcionárov resp. spoločníkov, vrátane preverenia ich vlastníckej a riadiacej štruktúry, resp. preverenia identity konečného užívateľa výhod, ktorému sú adresované jeho služby, a jeho zástupcov. Audítor môže ďalej Spoločnosť požiadať, aby mu poskytla všetky ostatné relevantné informácie, ktoré AML legislatíva vyžaduje (napr. informácie o zdrojoch svojho financovania či financovania konečného užívateľa výhod, ktorému sú služby adresované). Tieto informácie môže od Spoločnosti Audítor požadovať pred začatím prác na zákazke ako aj v hociktovej etape ich vzájomného obchodného vzťahu. Spoločnosť sa zaväzuje, že všetky informácie, o ktoré v tejto súvislosti Audítor požiada, mu poskytne bez zbytočného odkladu. Audítor týmto Spoločnosť informuje, že ako povinná osoba podľa AML legislatívy, spracúva osobné údaje Spoločnosti na účely predchádzania a odhaľovania legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu, a to v rozsahu uvedenom v AML legislatíve. Informácie o tom, ako Audítor spracúva osobné údaje sú dostupné na jeho webovej stránke: <https://www.pwc.com/sk/sk/zasady-ochrany-osobnych-udajov.html>.
- 13.2 Pokiaľ nebude Spoločnosť konať vo svojom mene (resp. ak budú existovať nejaké pochybnosti o tom, v koho mene koná), zaväzuje sa, že Audítorovi oznámi formou záväzného písomného prehlásenia meno a priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia fyzickej osoby resp. obchodný názov, sídlo a identifikačné číslo spoločnosti, v ktorej mene koná.
- 13.3 Podľa AML legislatívy je Audítor povinný príslušným úradom ohlásiť určité aktivity, ak vie alebo sa na základe vážnych dôvodov domnieva, že tieto aktivity zahŕňajú resp. zahŕňajú páchanie trestnej činnosti, príjem z trestnej činnosti, legalizáciu príjmov z trestnej činnosti či financovanie terorizmu. Audítor nebude zodpovedať za nijakú stratu alebo škodu, ktorú by mohla Spoločnosť alebo akákoľvek tretia strana utrpieť v dôsledku toho, že Audítor si v tomto smere plní svoje zákonné povinnosti. V prípade akýchkoľvek pochybností je potrebné upozorniť na základný predpoklad, že Audítor konal добросовестно.
- 14 **Komunikácia prostredníctvom elektronickej pošty**
- 14.1 Počas poskytovania služieb môžu zmluvné strany komunikovať aj prostredníctvom elektronickej pošty. Zmluvné strany berú pritom na vedomie, že elektronickej prenos informácií nemusí byť zaručené bezpečný alebo bezchybný, t. j. že pri prenose môžu byť informácie zachytené inou stranou, môžu sa poškodiť, stratiť, zničiť, oneskoriť, doraziť neúplné alebo byť iným

## Obchodné podmienky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. k výkonu auditu a preverenia

spôsobom nevhodne ovplyvnené a ich použitie nemusí byť preto bezpečné. Zmluvné strany sú povinné prijať so zreteľom na najnovšie poznatky, povahu, účel a rozsah prenášaných informácií, primerané technické a organizačné opatrenia s cieľom zaistiť primeranú bezpečnosť prenášaných informácií.

- 14.2 Ak sa bude komunikácia týkať významných skutočností, ktoré budú pre Spoločnosť predstavovať určité východiská, a vzniknú obavy z možných následkov elektronického prenosu, môže Spoločnosť požiadať Audítora o písomnú formu dokumentu. Ak bude mať Spoločnosť záujem o ochranu všetkých resp. niektorých prenášaných informácií hneď, prerokuje túto otázku s Audítorm a dohodne sa s ním na vhodnom postupe.

### 15 Okolnosti vyššej moci

- 15.1 Žiadna strana nebude zodpovedná za neplnenie si povinností vyplývajúcich zo Zmluvy spôsobené okolnosťami mimo jej kontroly, ktoré nemožno predvídať alebo im zabrániť, alebo zapríčinené zavedením legislatívy, ktorá významne komplikuje, obmedzuje alebo zakazuje činnosti, o ktorých pojednáva Zmluva („okolnosti vyššej moci“).
- 15.2 Ak nastanú okolnosti vyššej moci, bude dotknutá strana bezodkladne informovať druhú stranu a prerokuje s ňou odklad výkonu prác alebo ukončenie Zmluvy.

### 16 Rôzne

- 16.1 Akékoľvek zmeny alebo rozšírenia rozsahu Auditú a Preverenia musia byť predmetom ďalšieho rokovania oboch zmluvných strán. Každá zmena resp. každé rozšírenie záväzku Audítora musí byť dohodnuté písomne. Ak sa strany nedohodnú inak, budú sa dodatočné práce riadiť podmienkami Zmluvy, ktorej súčasťou sú aj tieto Obchodné podmienky. Tieto Obchodné podmienky a ostatné podmienky v Zmluve sa vzťahujú ku všetkým ďalším prácam, o realizáciu ktorých bude Audítor v súvislosti s dohodnutými poskytovanými službami požiadaný, bez ohľadu na to, či budú upravené dodatočnou zmluvou, alebo nie.
- 16.2 Pokiaľ sa preukáže, že niektoré ustanovenie Zmluvy (vrátane týchto Obchodných podmienok) (alebo jeho časť) je neplatné resp. neúčinné, nebude mať takáto neplatnosť resp. neúčinnosť za následok neplatnosť alebo neúčinnosť ostatných ustanovení Zmluvy (alebo zostávajúcej časti relevantného ustanovenia) ani Zmluvy ako celku. Zmluvné strany budú v takom prípade rokovať v dobrej viere tak, aby našli a dohodli sa na platnom a vymožitelnom ustanovení, ktoré bude čo najbližšie k významu a účelu Zmluvy.
- 16.3 Vzťahy zmluvných strán, ktoré Zmluva bližšie neupravuje, sa spravujú ustanoveniami Obchodného zákonníka a Zákona o štatutárnom audite.
- 16.4 Zmluvné strany berú na vedomie, že obmedzenia súvisiace s ochorením COVID-19 sa neustále menia. V tejto súvislosti príslušné orgány verejnej moci prijali (alebo môžu prijať v budúcnosti) reštriktívne opatrenia alebo odporučili (alebo môžu odporučiť v budúcnosti) opatrenia, ktoré môžu ovplyvniť poskytovanie služieb podľa Zmluvy. Zmluvné strany sa budú usilovať v dobrej viere obmedziť vplyv týchto opatrení na plnenie ich povinností podľa Zmluvy, a to vrátane, avšak nielen, termínov a súhlasia, že sa budú navzájom informovať o ich možnom dopade na zmluvné záväzky (ak je to aplikovateľné).
- 16.5 Bez ohľadu na to, čo je uvedené v Zmluve, strany berú na vedomie, že následky obmedzení na ich činnosti môžu vyžadovať zmeny dohodnutých termínov na plnenie povinností podľa Zmluvy, pričom v takom prípade nebude dotknutá strana zodpovedná za následky spôsobené týmto omeškaním a príslušné termíny sa primerane upravujú. Dotknutá zmluvná strana bude čo najskôr informovať druhú zmluvnú stranu, ak takáto situácia nastane.