

## Zmluva o zabezpečení overenia účtovníctva a účtovnej závierky

(ďalej len „**zmluva**“) uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Obchodný zákonník**“)

### Čl. 1.

#### ZMLUVNÉ STRANY

1. Dodávateľ:	<b>BDR, spol. s r.o.</b>
Sídlo:	M. M. Hodžu 3 974 01 Banská Bystrica Slovenská republika
Poštová adresa:	Jána Bottu 2 974 01 Banská Bystrica Slovenská republika
Licencia SKAU:	Ev. č. 6
IČO:	00 614 556
IČ DPH:	SK2020459199
Označenie a číslo zápisu:	Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 98/S
Zastúpený:	Ing. Ludmila Svätójánska Kiňová, MBA konateľka spoločnosti

(ďalej len „**dodávateľ**“ alebo „**audítor**“)

a

2. Odberateľ:	<b>MH Manažment, a. s.</b>
Sídlo:	Turbínová 3 Bratislava - mestská časť Nové Mesto 831 04
IČO:	50 088 033
IČ DPH:	SK2120171361
Označenie a číslo zápisu:	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I Oddiel: Sa, Vložka číslo: 6295/B
Zastúpený:	Ing. Marianna Ondrová, predseda predstavenstva Ing. Filip Králik, podpredseda predstavenstva

(ďalej len „**odberateľ**“)

(dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „**zmluvné strany**“ a osobitne každý ako „**zmluvná strana**“)

### Čl. 2.

#### PREDMET ZMLUVY

- 2.1 Na základe tejto zmluvy a v súlade s jej podmienkami sa dodávateľ zaväzuje vykonať služby bližšie špecifikované v článku 3 tejto zmluvy a odberateľ sa zaväzuje poskytovať dodávateľovi všetku súčinnosť potrebnú pre plnenie predmetu tejto zmluvy a za vykonanie služieb a činností zaplatiť dodávateľovi dohodnutú cenu v zmysle článku 7 tejto zmluvy.

### Čl. 3.

#### ROZSAH SLUŽIEB

- 3.1 Predmetom služieb je audit účtovnej závierky odberateľa **za rok 2022** podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon o účtovníctve**“), postupov účtovania pre podnikateľov a vykonaný v súlade so 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 (ďalej len „**Zákon o štatutárnom audite**“).
- 3.2 Predmetom služieb je ďalej audit údajov vo výročnej správe odberateľa, či sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou podľa § 2 ods. 1 Zákona o štatutárnom audite.
- 3.3 Výsledkom auditu je:
  - 3.3.1 vydanie správy audítora o účtovnej závierke, v zmysle § 27 ods. 1 Zákona o štatutárnom audite,
  - 3.3.2 vypracovanie listu odporúčaní len v prípade, ak audítor popri audite zistí nedostatky,
  - 3.3.3 vydanie správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou, v zmysle § 27 ods. 6 Zákona o štatutárnom audite.

### Čl. 4.

#### VYKONANIE ZÁKAZKY

- 4.1 Audítor vykoná služby s odbornou starostlivosťou a nestranne, v súlade s Obchodným zákonníkom, Zákonom o štatutárnom audite a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (ďalej len „**VPPA**“), ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi ISA.
- 4.2 Audítor je oprávnený prizvať k splneniu zákazky vhodných spolupracovníkov, avšak tým sa nezbujuje zodpovednosť za splnenie povinností podľa tejto zmluvy voči odberateľovi.
- 4.3 Odberateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa článku 9 ods. 9.3 tejto zmluvy (VPPA).

### Čl. 5.

#### INFORMAČNÁ POVINNOSŤ ODBERATEĽA

- 5.1 Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas a presne predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre riadne a včasné plnenie predmetu tejto zmluvy a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre riadne a včasné plnenie predmetu tejto zmluvy. Dodávateľ nenesie zodpovednosť za škodu alebo vady vykonanej činnosti v prípade porušenia povinností odberateľa uvedených v predchádzajúcej vete.
- 5.2 Odberateľ na požiadanie:
  - 5.2.1 poskytne všetky informácie, podklady a dokumenty za akékoľvek časové obdobie, v požadovanom rozsahu a detailoch, ktoré sú potrebné na riadne a včasné vykonanie služieb v zmysle tejto zmluvy;
  - 5.2.2 zabezpečí pre dodávateľa vhodný prístup k interným predpisom, podkladom, dokumentom a informačným systémom odberateľa, pokiaľ je to potrebné a účelné v súvislosti s vykonávanými službami;
  - 5.2.3 zabezpečí pre dodávateľa súčinnosť kontaktných osôb a zástupcov odberateľa a tiež vstup do priestorov odberateľa, a to všetko v rozsahu potrebnom na riadne vykonanie služieb.
- 5.3 Odberateľ berie na vedomie, že v prípade, ak odberateľ v zmysle odseku 5.1 tohto článku nezabezpečí riadne a včasné poskytnutie všetkých informácií a dokumentov dodávateľovi potrebných na vykonanie predmetu plnenia v zmysle tejto zmluvy, takéto konanie, resp. nekonanie odberateľa môže mať za následok nedodržanie lehôt plnenia stanovených v článku 6 tejto zmluvy a v takomto prípade za predpokladu nutnosti určenia iného termínu overenia zo strany audítora a vzniku navyše prác, bude odmena za takto vzniknuté navyše práce stanovená vzájomnou dohodou vo forme písomného dodatku k tejto zmluve.

- 5.4 Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

## Čl. 6.

### ČAS PLNENIA

- 6.1 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ za účelom auditu účtovnej závierky za rok 2022 vykoná audítorské práce v období od podpisu tejto zmluvy najneskôr do 31.5.2023, pričom priebežné overenie účtovníctva za obdobie január – október 2022 od 1.11.2022 do 31.12.2022 a záverečné overenie účtovníctva vrátane vydania správy audítora do 31.5.2023 vykoná za predpokladu, že budú dodávateľovi predložené všetky potrebné dokumenty a podklady k výkonu auditu v prvý deň záverečného auditu.
- 6.2 Dodávateľ je povinný vykonať audit údajov vo výročnej správe do 10 dní po jej predložení na overenie. Dodávateľ je povinný vykonať uvedené činnosti v zmysle článku 3 tejto zmluvy v lehotách stanovených v predchádzajúcej vete výlučne za predpokladu, že kompletná účtovná závierka odberateľa v zmysle Zákona o účtovníctve a kompletné doklady podľa článku 9 tejto zmluvy nevyhnutné pre vykonanie auditu za rok 2022 budú dodávateľovi predložené najneskôr do 31.3.2023.
- 6.3 V prípade, ak odberateľ neposkytne potrebnú súčinnosť, ktorú je podľa tejto zmluvy povinný poskytnúť, platí, že sa všetky následné lehoty alebo termíny dodávateľa posúvajú o dobu, počas ktorej je odberateľ v omeškaní s poskytnutím takejto súčinnosti.

## Čl. 7.

### CENA

- 7.1 Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za vykonanie služieb a činností v zmysle článku 3 tejto zmluvy nasledovnú cenu:
- 7.1.1 za priebežné overenie účtovníctva za obdobie január – október 2022 sa odberateľ zaväzuje zaplatiť dodávateľovi sumu v celkovej výške **8 500,- EUR bez DPH**;
- 7.1.2 za záverečné overenie účtovníctva za obdobie november – december 2022 a účtovnej závierky sa odberateľ zaväzuje zaplatiť dodávateľovi sumu v celkovej výške **1 100,- EUR bez DPH**;
- 7.1.3 za audit údajov vo výročnej správe sa odberateľ zaväzuje zaplatiť dodávateľovi sumu v celkovej výške **500,- EUR bez DPH**, pričom DPH bude účtovaná v súlade s platnými predpismi.
- 7.2 Celková cena za vykonanie činností v zmysle článku 3 tejto zmluvy zodpovedá súčtu cien uvedených za jednotlivé činnosti v odseku 7.1 tohto článku, t. j. celková cena zodpovedá sume vo výške **10 100,- EUR bez DPH**.
- 7.3 Odberateľ sa zaväzuje uhradiť dodávateľovi výdavky účelne vynaložené v priamej súvislosti s plnením a vykonávaním činností uvedených v článku 3 tejto zmluvy. Tieto budú fakturované v zmysle § 23 ods. 5 Zákona o štatutárnom audite ako samostatná položka.

## Čl. 8.

### FAKTUROVANIE A PLATENIE

- 8.1 Dodávateľ cenu (čl. 7 odsek 7.1 tejto zmluvy) a výdavky (čl. 7 odsek 7.3 tejto zmluvy) vyúčtuje faktúrou, podkladom pre vyhotovenie ktorej je preberací protokol o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní z priebežného overenia (audítorskej dokumentácie), vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov opatrený podpisom obidvoch zmluvných strán.
- 8.2 Odberateľ sa zaväzuje uhradiť dodávateľovi cenu (čl. 7 odsek 7.1 tejto zmluvy) a výdavky (čl. 7 odsek 7.3 tejto zmluvy) na základe faktúry, ktorú dodávateľ vyhotoví a doručí odberateľovi najneskôr do 14 dní od podpísania preberacieho protokolu o prevzatí správy audítora a/alebo listu odporúčaní (audítorskej dokumentácie) vrátane všetkých potrebných dokladov a dokumentov obidvomi zmluvnými stranami. Bezodôvodné odopretie podpísania preberacieho protokolu zo strany odberateľa sa bude považovať za riadne ukončenie poskytovania služieb zo strany dodávateľa a nebude mať vplyv na zaplatenie dohodnutej ceny za vykonané služby a činnosti.

- 8.3 Vystavená faktúra, ktorú je dodávateľ povinný doručiť odberateľovi musí obsahovať predpísané náležitosti stanovené slovenskými právnymi predpismi.
- 8.4 Dodávateľ je oprávnený vydávať a zasielať odberateľovi faktúry aj v elektronickom formáte (ďalej spolu len „**Elektronické faktúry**“ alebo ktorákoľvek z nich ako „**Elektronická faktúra**“) prostredníctvom elektronickej pošty z nasledovnej e-mailovej adresy dodávateľa: [invoice@bdrbb.sk](mailto:invoice@bdrbb.sk) na nasledovnú e-mailovú adresu odberateľa: [mhmanazment@mhmanazment.sk](mailto:mhmanazment@mhmanazment.sk). Odberateľ týmto v súlade s ustanovením § 71 ods. 1 písm. b) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, v znení neskorších predpisov, udeľuje dodávateľovi súhlas s vydávaním a so zasielaním Elektronických faktúr. Oprávnenie dodávateľa vydávať a zasielať odberateľovi faktúru / faktúry v listinnej forme tým nie je dotknuté.
- 8.5 Lehota splatnosti faktúry je 60 dní od doručenia úplnej faktúry odberateľovi. Za doručenie faktúry sa pre účely tohto článku 8 považuje nasledujúci pracovný deň po dni odoslania faktúry (i) poštou na adresu odberateľa uvedenú v záhlaví tejto zmluvy, a to aj v prípade, ak sa doručovaná faktúra vráti poštou dodávateľovi späť ako nedoručená alebo (ii) e-mailom na e-mailovú adresu odberateľa uvedenú v prechádzajúcom odseku 8.4 tejto zmluvy, a to aj v prípade, ak si odberateľ e-mail neprečítal.
- 8.6 V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je odberateľ oprávnený vrátiť ju audítorovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti dorúčením opravenej faktúry odberateľovi.
- 8.7 Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ má právo v prípade omeškania odberateľa s riadnou úhradou plnenia požadovať od odberateľa úrok z omeškania v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka.
- 8.8 Dodávateľ môže požadovať príslušné preddavky a viazať vydanie výsledku svojej činnosti na úplné splnenie jeho nárokov. Audítor nevydá podpísanú správu audítora o audite a list odporúčaní, ak mu odberateľ nezaplatil za predchádzajúcu faktúru priebežného auditu.
- 8.9 Ostatné podmienky sa riadia všeobecnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

## Čl. 9.

### VŠEOBECNÉ PODMIENKY POSKYTOVANIA AUDITU (ĎALEJ LEN „VPPA“)

- 9.1 Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment odberateľa, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- 9.2 Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti odberateľa nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
- 9.3 Pred koncom auditu manažment odberateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum na správe audítora.
- 9.4 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu odberateľa a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Audítor je oprávnený vychádzať zo všetkých informácií a materiálov súvisiacich s odberateľom a auditom, ktoré získal pre účely auditu.
- 9.5 Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve v zmysle § 32 Zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32 Zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa

nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov Slovenskej komory audítorov a Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

- 9.6 Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
- 9.7 Odberateľ berie na vedomie, že podľa § 19 ods. 2 Zákona účtovníctve, dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi odberateľa. Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
- 9.8 V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
- 9.9 Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spracovania účtovnej jednotky.
- 9.10 Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle § 22 ods. 9 Zákona o štatutárnom audite.

## Čl. 10.

### SKONČENIE ZMLUVY

- 10.1 Táto zmluva je uzavretá na dobu určitú, a to do poskytnutia posledného plnenia v zmysle tejto zmluvy poslednou zo zmluvných strán.
- 10.2 Ku skončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť:
  - 10.2.1 písomnou dohodou zmluvných strán,
  - 10.2.2 v zmysle Všeobecných obchodných podmienok, ktoré tvoria prílohu tejto zmluvy,
  - 10.2.3 odstúpením od zmluvy.
- 10.3 Odstúpiť od zmluvy môže ktorákoľvek zo zmluvných strán len z dôvodu podstatného porušenia ustanovení tejto zmluvy. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
- 10.4 Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy zo strany dodávateľa sa bude považovať omeškanie dodávateľa s vykonaním auditu účtovnej závierky za rok 2022 a auditu údajov vo výročnej správe v lehotách uvedených v článku 6 ods. 6.1 tejto zmluvy z dôvodu na strane dodávateľa o viac ako 15 dní. Uvedené sa však nevzťahuje na situáciu, ak dodávateľovi nebude umožnené riadne vykonať predmet plnenia, najmä (nie však len) z dôvodu nezostavenia kompletnej účtovnej závierky odberateľom, nepredloženia kompletnej účtovnej závierky za rok 2022 a výročnej správy v lehotách uvedených v článku 6 ods. 6.1 tejto zmluvy alebo neposkytnutia informácií, podkladov a dokumentov v zmysle ustanovenia článku 5 tejto zmluvy, ktoré majú byť predmetom overenia a ktoré sú nevyhnutné pre riadne ukončenie overenia účtovnej závierky.
- 10.5 Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy zo strany odberateľa sa bude považovať neposkytnutie súčinnosti dodávateľovi pre riadne a včasné plnenie predmetu tejto zmluvy v zmysle článku 5 tejto zmluvy.
- 10.6 Po ukončení zmluvy sú zmluvné strany povinné si poskytnúť potrebnú súčinnosť pre zabezpečenie riadneho ukončenia zmluvného vzťahu, predovšetkým vykonať vysporiadanie svojich finančných a iných záväzkov vzniknutých na základe zmluvy, najmä v zmysle odseku 10.7 tohto článku.
- 10.7 V prípade ukončenia, resp. odstúpenia od tejto zmluvy, si zmluvné strany týmto výslovne vylučujú uplatnenie ustanovení § 351 ods. 2 Obchodného zákonníka, pričom odberateľ je v prípade odstúpenia od tejto zmluvy povinný dodávateľovi zaplatiť odmenu za úkony a činnosti už vykonané a služby poskytnuté v zmysle tejto zmluvy a uhradiť účelne vynaložené výdavky, ktoré dodávateľovi ku dňu ukončenia, resp. odstúpenia od zmluvy vznikli.

## Čl. 11.

### OCHRANA PRED LEGALIZÁCIOU PRÍJMOV

- 11.1 Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V súvislosti so spracovaním osobných údajov dodávateľom pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon AML**“) má dodávateľ, ako povinná osoba, postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k osobným údajom, ktorého účel spracúvania vymedzuje Zákon AML, a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 Zákona AML bez súhlasu dotknutej osoby.
- 11.2 Podľa Zákona AML je dodávateľ jednou z osôb, ktoré sú v rámci svojej obchodnej činnosti povinné vykonávať opatrenia na účely predchádzania legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu. Dodávateľ je zároveň povinný pripraviť dokumenty o plnení tejto povinnosti na účely kontroly vykonávanej Finančnou spravodajskou jednotkou. Jednou zo zákonných povinností pri vykonávaní tejto činnosti je identifikácia osoby, resp. osôb, ktoré sú oprávnené konať v mene odberateľa a identifikácia konečného užívateľa výhod odberateľa a prijatie primeraných opatrení na overenie informácií týkajúcich sa identifikácie konečného užívateľa výhod vrátane opatrení na zistenie vlastnickej štruktúry a riadiacej štruktúry odberateľa, ktorý je právnickou osobou alebo združením majetku. V rámci tejto zákonnej povinnosti je dodávateľ oprávnený zistiť od odberateľa nasledujúce údaje, informácie a dokumenty (doklady) týkajúce sa osoby, resp. osôb, oprávnených konať v mene odberateľa: meno a priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené, adresa trvalého pobytu alebo iného pobytu, štátna príslušnosť, druh a číslo dokladu totožnosti, a dokumenty preukazujúce oprávnenie identifikovanej osoby konať v mene odberateľa. V zmysle § 7 ods. 3 Zákona AML je dodávateľ na účely identifikácie konečného užívateľa výhod, resp. konečných užívateľov výhod odberateľa oprávnený zistiť od odberateľa nasledujúce údaje týkajúce sa každej osoby konečného užívateľa výhod odberateľa: meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátumu narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené, adresa trvalého pobytu alebo iného pobytu a štátna príslušnosť. V prípade potreby je dodávateľ ďalej oprávnený požadovať od odberateľa rozpis jeho vlastnickej štruktúry a riadiacej štruktúry. Poskytnuté údaje a dokumenty budú slúžiť výlučne na splnenie povinnosti dodávateľa voči Finančnej spravodajskej jednotke.

V súlade s týmto odsekom odberateľ vyhlasuje, že pred podpisom tejto zmluvy vyplnil prílohu č. 1 – Dotazník AML – obsahujúcu (i) každú fyzickú osobu oprávnenú konať v jeho mene a (ii) každého konečného užívateľa výhod odberateľa.

## Čl. 12.

### OSOBNÉ ÚDAJE A ICH OCHRANA

- 12.1 Dodávateľ sa zaväzuje spracúvať všetky poskytnuté osobné údaje výlučne zákonným spôsobom, v rozsahu a spôsobom podľa príslušných právnych predpisoch, predovšetkým v súlade s (i) Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „**GDPR**“) a so (ii) zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon o ochrane osobných údajov**“).
- 12.2 Za účelom zabezpečenia ochrany osobných údajov sa dodávateľ zaväzuje najmä:
- 12.2.1 ziskávať osobné údaje výlučne na zákonom ustanovený účel;
  - 12.2.2 spracúvať osobné údaje len v minimálnom, nevyhnutnom rozsahu a len počas nevyhnutnej doby;
  - 12.2.3 dodržiavať mlčanlivosť o všetkých poskytnutých údajoch a zabezpečiť, aby všetky osoby oprávnené spracúvať osobné údaje boli zaviazané povinnosťou mlčanlivosti;
  - 12.2.4 chrániť prijaté dokumenty a súbory pred stratou, poškodením, zneužitím, odcudzením, neoprávneným sprístupnením, poskytnutím alebo inými nepripustnými formami spracúvania;
  - 12.2.5 prijať primerané technické a organizačné opatrenia v súlade s GDPR.

- 12.3 Odberateľ je povinný poskytnúť dodávateľovi osobné údaje, informácie a podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom tejto zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. Následkom ich neposkytnutia bude, že dodávateľ nebude môcť riadne vykonať služby bližšie špecifikované v článku 3 tejto zmluvy.
- 12.4 Bližšie informácie týkajúce sa podmienok spracúvania osobných údajov a práv dotknutých osôb sú uvedené v prílohe č. 2 tejto zmluvy (Informácie o spracúvaní osobných údajov).

### Čl. 13.

#### ĎALŠIE NÁLEŽITOSTI ZMLUVY, VŠEOBECNÉ A OSOBITNÉ OBCHODNÉ PODMIENKY

- 13.1 Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, je povinný zverejniť túto zmluvu. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
- 13.2 Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania obidvoma zmluvnými stranami. Ak v zmysle vyššie uvedeného odseku 13.1 zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, táto zmluva nadobudne účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR.
- 13.3 Pri previerkach účtovnej závierky a výročnej správy sa zákazka netýka previerky otázky, či boli dodržané predpisy daňového práva alebo osobitné predpisy, ako napr. predpisy cenového práva, devízového práva. Preverka účtovnej závierky sa taktiež nevzťahuje na previerku vedenia spoločnosti vo vzťahu k šetrnosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci previerky nevzniká ani povinnosť k odhaleniu falšovania kníh a ostatných nepravidielností.
- 13.4 Právo finančných orgánov ostáva nedotknuté bez ohľadu na výsledok previerky uskutočnenej dodávateľom.
- 13.5 Zmluvné strany akceptujú, že všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva, sa riadia Všeobecnými obchodnými podmienkami uvedenými v prílohe č. 3 a Osobitnými obchodnými podmienkami pre auditorské služby uvedenými v prílohe č. 4, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy. Akékoľvek dodatočné poradenstvo alebo iné súvisiace služby, ktoré môžu byť poskytnuté podľa uváženia audítora alebo na žiadosť odberateľa, budú poskytnuté v súlade so Všeobecnými obchodnými podmienkami. Všeobecné obchodné podmienky je potrebné si starostlivo preštudovať, keďže obsahujú rôzne obmedzenia a vylúčenia zodpovednosti audítora počas výkonu jeho práce, pokiaľ nie je rozsah zodpovednosti upravený Osobitnými obchodnými podmienkami pre auditorské služby. Vo Všeobecných obchodných podmienkach audítora určuje povinnosti a zodpovednosť obidvoch zmluvných strán.

### Čl. 14.

#### ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 14.1 Zmluvné strany vyhlasujú, že súhlasia so všetkými podmienkami tejto zmluvy, vrátane ceny, platobných podmienok, Všeobecných obchodných podmienok a Osobitných obchodných podmienok pre auditorské služby, ktoré tvoria prílohy tejto zmluvy.
- 14.2 Vzťahy, ktoré táto zmluva, Všeobecné obchodné podmienky a Osobitné obchodné podmienky pre auditorské služby konkrétne neupravujú, sa riadia platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky, najmä ustanoveniami Obchodného zákonníka a príslušnými, v tejto zmluve uvedenými zákonmi.
- 14.3 Táto zmluva je vyhotovená vo dvoch rovnopisoch, z ktorých každá zo zúčastnených strán obdrží po obojstrannom podpísaní jedno vyhotovenie.
- 14.4 Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
- 14.5 Ak niektoré ustanovenie tejto zmluvy je, resp. sa neskôr stane neplatným, neúčinným alebo nevymáhateľným, takéto ustanovenie sa bude považovať za oddeliteľné od zvyšného obsahu zmluvy a neovplyvní teda platnosť alebo účinnosť tejto zmluvy ako celku. V takomto prípade sa zmluvné strany zaväzujú, že na základe vzájomnej dohody nahradia neplatné alebo neúčinné ustanovenie iným ustanovením, ktoré bude v súlade s účelom tejto zmluvy a s vôľou strán vyjadrenou uzavretím tejto zmluvy.

- 14.6 Pokiaľ táto zmluva výslovne neurčuje inak, písomnosti medzi stranami sa doručujú doporučenou poštou alebo kuriérom, a to na adresu uvedenú v záhlaví tejto zmluvy alebo neskôr osobitne oznámenej adresy. Lehota určená touto zmluvou pre doručovanie písomností sa bude považovať za splnenú, pokiaľ v posledný deň lehoty bola zásielka podaná na pošte alebo u kuriéra. Zásielka doručovaná poštou alebo kuriérom sa bude považovať za doručeníu aj pre prípad, že ju adresát odmietol prevziať alebo inak zmaril prevzatie, a to dňom odmietnutia prevzatia alebo zmarenia prevzatia zásielky adresátom.
- 14.7 Nasledujúce prílohy pripojene k tejto zmluve tvoria jej neoddeliteľnú súčasť:
- Príloha č. 1 – Dotazník AML
  - Príloha č. 2 – Informácie o spracúvaní osobných údajov
  - Príloha č. 3 – Všeobecné obchodné podmienky
  - Príloha č. 4 – Osobitné obchodné podmienky
- V prípade rozporov medzi prílohami a dojednaniami tejto zmluvy, majú ustanovenia tejto zmluvy prednosť.
- 14.8 Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

**NA DÔKAZ VYŠŠIE UVEDENÉHO**, zmluvné strany túto zmluvu podpísali v deň, ktorý je uvedený pri príslušnom podpise nižšie.

**Za dodávateľa:**

V B. Bystrici, dňa 21.11.2022

**BDR, spol. s r.o.**

**Za odberateľa:**

V Bratislave, dňa 07.11.2022

**MH Manažment, a. s.**

---

Ing. Ľudmila Svätobjánska Kiňová, MBA  
konateľka spoločnosti

---

Ing. Marianna Ondrová  
predseda predstavenstva

---

Ing. Filip Králik  
podpredseda predstavenstva



Tieto Všeobecné obchodné podmienky (ďalej len „**všeobecné obchodné podmienky**“ alebo „**VOP**“) sa vzťahujú na služby poskytované firmou BDR zákazníkovi na základe potvrdeného listu s ponukou alebo na základe zmluvy, obsahujúcich tieto všeobecné obchodné podmienky (ďalej len „**zmluva**“).

### **Definície:**

Nasledujúce slová a pojmy používané v týchto obchodných podmienkach majú tento význam:

**Audit** — štatutárny audit definovaný v §2, ods.1 Zákona o štatutárnom audite.

**Služby** — služby poskytované BDR na základe zmluvy.

**BDR** — zmluvná strana BDR spol. s r. o. tak ako je špecifikovaná v záhlaví zmluvy, poskytujúca služby. Je to „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods. 2 a 3 Zákona o štatutárnom audite.

**Zákazník** — odberateľ resp. príjemca (príjemcovia) zmluvy a jeho spriaznené subjekty.

**Zmluva o službách** — tieto všeobecné obchodné podmienky a zmluva, spolu so všetkými dokumentmi a podmienkami vzťahujúcimi sa na služby („**osobitné obchodné podmienky**“), na ktoré odkazuje zmluva.

**BDR osoby** — zmluvná strana BDR, každý z jej spoločníkov (partnerov), riaditeľov, zamestnancov a zástupcov v závislosti od jednotlivých prípadov, spolu so všetkými ostatnými spoločnosťami a osobami kontrolovanými alebo vlastnými BDR, alebo pridruženými ku BDR (sieť Moore Global Network Limited) a ich spoločníci, riaditelia, zamestnanci a zástupcovia, pričom „**BDR osoba**“ znamená ktoréhokoľvek z nich.

**Obchodný zákonník** — znamená zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

**Ostatné oprávnené osoby** – všetky pridružené spoločnosti, osoby alebo predstavitelia ak taká osoba alebo organizácia je odberateľom alebo oprávnenou osobou zo služieb alebo akéhokoľvek výsledku poskytovaných služieb a akákoľvek osoba alebo organizácia o ktorej sa BDR a zákazník dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

**Sieť** – je zoskupenie audítorov, audítorských a poradenských spoločností zamerané na spoluprácu, ku ktorému patrí audítor alebo audítorská spoločnosť, i. e. sieť Moore Global Network Limited, a ak sa táto sieť neaplikuje, tak podobné zoskupenie

- a) ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch, alebo
- b) má spoluvlastníctvo, kontrolu alebo riadenie, spoločné zásady a postupy kontroly kvality, spoločnú podnikateľskú stratégiu, používa spoločnú obchodnú značku alebo významnú časť odborných zdrojov.

**Zákon o štatutárnom audite** – znamená zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Tieto definície sa použijú kedykoľvek sa tieto slová a frázy vyskytnú v zmluve o službách.

### **Služby a povinnosti BDR**

- 1 Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými BDR. Tieto obchodné podmienky môžu byť zmenené, ak je to výslovne uvedené v zmluve.
- 2 Služby budú poskytované kvalifikovane a s odbornou starostlivosťou.
- 3 V prípade, že podľa zmluvy sa majú na službách podieľať konkrétne osoby v nej uvedené, BDR vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. BDR môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou alebo podobnou kvalifikáciou, pričom BDR je povinné dopredu túto zmenu prekonzultovať so zákazníkom.
- 4 BDR môže pri poskytovaní služieb získavať dôverné informácie týkajúce sa obchodných aktivít a záležitostí zákazníka (ďalej len „**dôverné informácie**“). V tejto súvislosti je BDR povinné dodržiavať všetky požiadavky na zachovanie mlčanlivosti a dôvernosti informácií vyplývajúce z právnych predpisov Slovenskej republiky a požiadavky príslušných orgánov, ktoré BDR zaväzujú poskytnúť dôverné informácie. Toto ustanovenie sa nebude aplikovať v prípade, že dôverné informácie sa stanú verejne dostupnými alebo v prípade, že BDR poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti BDR. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi BDR a BDR osobami.

BDR môže v prípade potreby odhaliť dôverné informácie pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly kvality svojich služieb spoločnosťou BDR a/alebo slovenským orgánom regulujúcim BDR.

Zákazník súhlasí so zdieľaním dôverných informácií v nasledovných prípadoch:

- a) BDR je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami BDR v sieti v procese a z dôvodu poskytovania dohodnutých služieb.
- b) Z dôvodu poskytovania služieb zákazníkovi alebo iným zákazníkom sú BDR a ostatné spoločnosti v rámci BDR siete oprávnené použiť, vyvinúť a zdieľať medzi sebou znalosti, skúsenosti a všeobecne používané techniky nadobudnuté pri výkone služieb.
- c) BDR je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami v BDR sieti z dôvodu lepšieho pochopenia zákazníkov a ich obchodných procesov a meradiel a vyvinutia duševného vlastníctva BDR. V prípade, že by bolo duševné vlastníctvo vyvinuté na základe údajov zákazníka poskytnuté tretím stranám (napr. v katalógoch alebo v správe o vývoji v priemysle), takáto informácia bude poskytnutá anonymne a nebude asociovaná so žiadnym identifikovateľným zákazníkom.

Z marketingových, propagačných alebo obchodných dôvodov môže mať BDR záujem na uverejnení informácie, že BDR poskytovalo zákazníčkovi služby. V takomto prípade je BDR oprávnené zverejniť meno zákazníčka a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce (alebo služieb) a akékoľvek detaily, ktoré sú verejne známe.

- 5 BDR môže odovzdať písomné stanovisko alebo potvrdiť písomne ústne stanovisko alebo odovzdať finálnu písomnú správu alebo urobiť ústnu prezentáciu po ukončení služieb. Pred ukončením služieb môže BDR odovzdať ústne, predbežné alebo čiastkové stanovisko alebo správu či prezentáciu, avšak v takomto prípade bude mať prednosť písomné stanovisko alebo finálna písomná správa. Zákazník nebude považovať za záväzné predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú BDR. V prípade, že si zákazník praje považovať ústne stanovisko alebo ústnu prezentáciu urobenú pri ukončení služieb za záväznú, je povinný informovať o tom BDR a BDR je povinné doručiť písomné potvrdenie príslušného stanoviska.
- 6 BDR nie je povinné za žiadnych okolností aktualizovať žiadne stanovisko, správu alebo iný výsledok poskytnutých služieb ústne alebo písomne, a to pre skutočnosti týkajúce sa stanoviska, správy alebo iného výsledku služieb, ku ktorým došlo po vydaní stanoviska, správy alebo iného výsledku služieb vo finálnej podobe.
- 7 Akýkoľvek výsledok služieb poskytnutý zákazníkovi v akejkoľvek forme alebo podobe, bude dodaný zo strany BDR pod podmienkou, že je to v prospech zákazníčka a len pre jeho informáciu a na základe toho, okrem prípadov, keď to vyžadujú právne predpisy alebo príslušný regulačný orgán, sa nebude ďalej kopírovať, odkazovať naň alebo poskytovať ako celok alebo časť, bez predchádzajúceho písomného súhlasu BDR. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať obchodné meno BDR, nebude reprodukovat' logo BDR v akejkoľvek forme alebo podobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu BDR. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcom celkový výsledok služieb, pre účely získania stanoviska vo vzťahu k službám, za podmienky, že ich informuje o nasledovnom:
  - poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu BDR, a
  - BDR nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti s poskytnutými službami.
- 8 Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané BDR ako súčasť služieb neznamená žiadnu formu garancie, že BDR určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.
- 9 Zákazník berie na vedomie, že BDR je povinné prijať potrebné opatrenia vyplývajúce zo všeobecne

záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu, účinných v Slovenskej republike. Zákazník berie na vedomie a súhlasí, že BDR je povinné v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak BDR zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinné urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia podľa príslušných právnych predpisov. Zákazník tiež vyhlasuje, že všetky úkony robí vo vlastnom mene. V prípade, že bude konať v mene alebo na účet tretej osoby, vždy to oznámi BDR pred každým takýmto úkonom.

#### Vlastníctvo

- 10 BDR si ponecháva autorské práva a všetky ostatné práva duševného vlastníctva, k výsledkom poskytnutých služieb, bez ohľadu na ich podobu a má vlastnícke právo ku všetkým pracovným listom a podkladom. Zákazník nadobudne vlastnícke právo k akémukoľvek produktu služieb v jeho materiálnej podobe po zaplatení odmeny BDR za takýto produkt. Za účelom poskytovania služieb zákazníkovi či iným klientom, sú BDR a BDR osoby oprávnené používať, rozvíjať alebo zdieľať medzi sebou poznatky, skúsenosti a znalosti všeobecného použitia, získané počas uskutočňovania služieb.

#### Odmena

- 11 BDR bude predkladať faktúry zahŕňajúce odmenu za poskytnuté služby a vedľajšie výdavky, ak sa uplatňujú („odmena“).
- 12 Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť BDR odmenu (pričom je vylúčené akékoľvek započítanie voči tejto odmene) do 15 dní od doručenia faktúry alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve.
  - a) BDR môže účtovať úrok z omeškania v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
  - b) Ak bola zmluva o službách vypovedaná alebo pozastavená jej plnenie, BDR má právo na náhradu výdavkov za toto obdobie a na odmenu za vykonanú prácu, vrátane DPH (ak sa uplatňuje).
  - c) V prípade, že je viac príjemcov zmluvy, a v zmluve nie je špecifikované, ktorý príjemca alebo tretia strana uhradí odmenu BDR, každý príjemca bude zodpovedný za uhradenie odmeny BDR samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina, a BDR je oprávnené požadovať celú platbu od ktoréhokoľvek príjemcu samostatne alebo od všetkých príjemcov zároveň.

#### Povinnosti zákazníka

- 13 Zákazník má zodpovednosť za:
  - a) riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí,

- b) za použitie, rozsah spolaľnutia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok služieb BDR a na ich zavedenie do praxe,
  - c) prijatie akéhokoľvek rozhodnutia týkajúceho sa služieb, akéhokoľvek výsledku služieb, záujmov zákazníka a jeho obchodných záležitostí,
  - d) uskutočnenie, dosiahnutie alebo realizáciu akéhokoľvek prospechu priamo alebo nepriamo sa týkajúceho služieb, ktoré vyžadujú ich implementáciu zákazníkom.
- 14 V prípadoch, keď to vyžaduje zákazník alebo z povahy služieb vyplýva, že je efektívnejšie, ak BDR vykoná službu v priestoroch zákazníka alebo používajúc jeho počítačové systémy alebo telefóny, zákazník musí zabezpečiť všetky opatrenia na takýto prístup, najmä bezpečnostné procedúry, kontrolu proti vírusom, licencie alebo súhlasy (bez nákladov pre BDR).
- 15 Bez predchádzajúceho písomného súhlasu BDR zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z BDR partnerov, riaditeľov alebo zamestnancov, ktorí sa zúčastňovali poskytovania služieb, a to počas poskytovania týchto služieb a po dobu 6 mesiacov nasledujúcich po ich skončení alebo po ukončení platnosti zmluvy o službách.

### Informácie

- 16 Aby BDR mohlo poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť BDR mu poskytnúť všetky informácie a pomoc ako aj prístup k dokumentom, ktoré má v držbe, úschove alebo pod kontrolou, ako aj styk s personálom, ktorý má zákazník pod kontrolou. Zákazník je povinný vynaložiť všetko úsilie na zabezpečenie týchto plnení, pokiaľ ich nemá u seba alebo vo svojej úschove alebo pod svojou kontrolou. Zákazník je povinný oznámiť BDR akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám BDR. Zákazník musí poskytnúť informáciu vyžiadajú BDR za účelom splnenia povinností BDR vyplývajúcich zo zákona o praní špinavých peňazí.
- 17 BDR sa môže spoliehať na pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté ktoroukoľvek osobou, ktorú BDR pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená zákazníkom, aby komunikovala s BDR na tieto účely („**oprávnená osoba**“). BDR môže komunikovať so zákazníkom prostredníctvom elektronickej pošty, ak si to želá oprávnená osoba, pričom sa predpokladá súhlas zákazníka s týmto spôsobom komunikácie a s obsiahnutým rizikom (vrátane bezpečnostných rizík odpočúvania alebo nedovoleného vstupu do takejto komunikácie, rizika poškodenia takejto správy a rizika vírusov alebo iných škodlivých nástrojov) a ďalej, že zákazník vykoná protivírusovú kontrolu takejto komunikácie.

BDR a zákazník berú na vedomie, že elektronická komunikácia prostredníctvom elektronických prostriedkov štandardne nemusí zaručovať dôvernoscť

prenášaných údajov. BDR a zákazník preto berú na vedomie, že v prípade prenosu tzv. citlivých údajov, ako sú osobné údaje, dôverné informácie, obchodné tajomstvo, prípadne iné informácie podliehajúce ochrane podľa iných právnych predpisov, majú zákonnú povinnosť používať pri prenose dát ochranu šifrovaním. Zmluvné strany použijú na šifrovaný prenos citlivých údajov vopred vzájomne dohodnutú formu.

- 18 BDR môže získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb.
- BDR musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.
  - BDR však nie je povinné potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie.
  - BDR nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenu zákazníkom z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok, týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane zákazníka alebo z iného informačného zdroja.

### Vedomosti a konflikty

- 19 V tomto odseku a v odsekoch 21, 22 a 32 sa použijú nasledovné definície:
- “**Tím zákazky**” znamená, kolektívne alebo jednotlivu, BDR osoby, ktoré sú zúčastnené na poskytovaní služby,
  - “**Spolupracovníci**” alebo “**spolupracovník**” znamená, kolektívne alebo jednotlivu, BDR osoby, ktoré nie sú členmi tímu zákazky.
- a) Od tímu zákazky sa nevyžaduje, neočakáva alebo nepredpokladá znalosť akejkoľvek informácie známej spolupracovníkom, ktorá tímu zákazky nie je známa alebo ktorú sú povinní získať od spolupracovníkov.
- b) Od tímu zákazky sa nevyžaduje použitie takej informácie alebo jej poskytnutie zákazníkovi, ktorá je dôverná pre iných zákazníkov, bez ohľadu na to, či je známa im osobne alebo je známa ich spolupracovníkom.
- 20 Medzi BDR osobami existujú a budú trvať opatrenia prijaté za účelom ochrany záujmov každého zákazníka prostredníctvom jedného alebo viacerých nasledovných ochranných opatrení: oddelené skupiny, územná separácia, operačná nezávislosť, oddelené servery a oddelené systémy elektronickej pošty („**prekážky**“).
- 21 BDR alebo iné BDR osoby môžu byť požiadané, aby poradili druhej strane alebo ďalším stranám, ktoré sú v spore so zákazníkom, alebo aby poradili alebo reprezentovali záujmy osoby alebo osôb, ktorých záujmy sú protichodné záujmom zákazníka kvôli ich podstatnému záujmu v záležitostiach, ktorých sa služby

BDR konkrétne a priamo týkajú („**konflikty záujmov**“). BDR sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať konflikty záujmov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že takýto konflikt môže vzniknúť, je povinný okamžite informovať o tom BDR.

BDR nesmie prijať zákazku, ktorá môže vyvolať konflikt záujmov pre túto zákazku. BDR tak môže urobiť iba pri spolupracovníkoch, pokiaľ boli predtým vytvorené a stále trvajú vhodné a účinné prekážky na zabránenie toku dôverných informácií z tímu zákazky na spolupracovníkov alebo od spolupracovníkov na tím zákazky.

Existencia takýchto prekážok znamená, že BDR splnilo svoje povinnosti vo vzťahu ku konfliktom záujmov.

- 22 Konflikt záujmov nevznikne, pokiaľ boli uvedené do činnosti primerané prekážky a keď počas celej doby poskytovania služieb je zákazníkom BDR zamestnanec (vrátane riaditeľa) a BDR osoba poskytujúca služby jeho zamestnávateľovi. V takomto prípade sú spolupracovníci oprávnení konať pre zamestnávateľa kedykoľvek a akokoľvek.
- 23 BDR alebo iné BDR osoby môžu byť požiadané o radu ďalšou stranou alebo stranami, kde neexistuje konflikt záujmov, ale ktorých záujmy konkurujú záujmom zákazníka špecificky a priamo vo vzťahu k predmetu služieb BDR („**súťažiteľ**“ alebo „**súťažiteľia**“). BDR sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať súťažiteľov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že BDR osoba radí alebo ponúka poradenstvo súťažiteľovi, je povinný okamžite informovať o tom BDR.
- 24 Ak BDR zistí, alebo ak zákazník oznámi, že strana, ktorej BDR poskytuje poradenstvo BDR je súťažiteľom, BDR musí uviesť do činnosti primerané prekážky. Pokiaľ tieto prekážky fungujú, BDR je oprávnené poskytovať poradenstvo súťažiteľovi kedykoľvek a akokoľvek (okrem prípadov konfliktu záujmov). Pokiaľ vznikne konflikt záujmov so stranou, ktorá bola predtým identifikovaná ako súťažiteľ, táto strana sa nebude ďalej považovať za súťažiteľa a použijú sa ustanovenia odsekov 21 a 22.

Existencia takýchto prekážok znamená, že BDR splnilo svoje povinnosti vo vzťahu k súťažiteľom.

- 25 Pokiaľ niektorá osoba angažovala BDR vo veci poradenstva, BDR môže posúdiť, že aj v prípade fungovania prekážok, je pravdepodobné, že záujmy zákazníka budú poškodené. V takom prípade BDR môže vypovedať zmluvu o službách s účinnosťou od okamihu doručenia výpovede, pričom BDR musí vopred informovať zákazníka o tomto kroku.
- 26 Ak BDR začne poskytovať služby a potom zistí okolnosti, ovplyvňujúce jeho nezávislosť ohľadne tejto alebo inej činnosti, ktorú pre zákazníka, jeho materskú spoločnosť alebo pre akýkoľvek dcérsky, spoločný, pridružený alebo sesterský podnik v rámci štruktúry zákazníka vykonáva, môže dôjsť k zastaveniu prác na príslušnej zákazke. Ak k tomu dôjde, BDR sa bude

usilovať vyriešiť situáciu čo najskôr a bude hľadať riešenie, ktoré by mu umožnilo pokračovať v zákazke. Ak BDR usúdi, že situáciu nemožno vyriešiť, môže byť nútený ukončiť poskytovanie služieb a bude oprávnený tak urobiť oznámením, ktoré nadobudne platnosť bezprostredne pri doručení, avšak skôr než BDR urobí takýto krok, záležitosť prekonzultuje so zákazníkom.

### **Zmluva o službách**

- 27 Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi BDR a zákazníkom vo vzťahu k poskytovaným službám a nahradzuje akékoľvek predchádzajúce dohody, dohovory, vyhlásenia alebo prehlásenia vo vzťahu k službám. Akékoľvek úpravy a zmeny zmluvy o službách musia byť urobené písomne a podpísané oprávnenými zástupcami BDR a zákazníka. V prípade nesúladu medzi týmito všeobecnými obchodnými podmienkami a osobitnými obchodnými podmienkami, ak sa uplatňujú, osobitné obchodné podmienky majú prednosť. Ustanovenia zmluvy o službách vylučujúce zodpovednosť BDR voči zákazníkovi sa však neuplatnia na akékoľvek vyjadrenia BDR urobené podvodným spôsobom pred vznikom zmluvy o službách.

V prípade, že zákazník neinformuje BDR do 30 dní od dátumu uvedeného na zmluve o svojom nesúhlase s ustanoveniami obchodných podmienok dohodnutých v zmluve o službách, BDR predpokladá tichý súhlas zákazníka s týmito obchodnými podmienkami.

### **Nároky tretích strán**

- 28 Zmluva o službách nezakladá ani nespôsobuje, ani nepredpokladá založenie alebo vznik akýchkoľvek práv tretej osoby. Žiadna tretia osoba nemá oprávnenie vynucovať si plnenie alebo spoliehať sa na ustanovenia zmluvy o službách, ktoré poskytujú alebo môžu poskytovať akékoľvek práva alebo prospech tretím osobám, priamo alebo nepriamo, výslovne alebo implicitne. Použitie akýchkoľvek právnych predpisov dávajúcich alebo poskytujúcich tretím osobám zmluvné alebo iné práva v súvislosti so zmluvou o službách je vylúčené. Žiadna BDR osoba nemôže byť považovaná za tretiu osobu pre účely tohto ustanovenia.

### **Okolnosti mimo kontroly BDR alebo zákazníka**

- 29 BDR ani zákazník neporušia svoje zmluvné povinnosti a BDR ani zákazník nenesú zodpovednosť navzájom, ak BDR alebo zákazník nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny mimo rozumne požadovanej kontroly BDR alebo zákazníka. Vznik takejto udalosti na strane BDR alebo zákazníka, je povinná táto strana oznámiť druhej strane čo najskôr ako je to možné, pričom druhá strana má možnosť prerušiť alebo ukončiť platnosť zmluvy o službách, s účinnosťou okamžite po doručení oznámenia.

### **Vzdanie sa, postúpenie a poddodávateľia**

- 30 Ak BDR alebo zákazník nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukolvek z nich.

- 31 BDR ani zákazník nie sú oprávnení postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy o službách bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.
- 32 Za podmienok v článku 45 BDR je oprávnené ustanoviť poddodávateľov, aby mu pomáhali pri poskytovaní služieb ako členovia tímu zákazky, pričom BDR musí o tom vopred informovať zákazníka.

#### **Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti BDR**

- 33 Zodpovednosť BDR v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch týchto VOP,

- súhrnná zodpovednosť všetkých BDR osôb voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám,
- zo zmluvy alebo zo zákona alebo ináč,
- za akúkoľvek priamu ujmu alebo škodu utrpenu zákazníkom (alebo ktoroukoľvek inou stranou), ktorá vznikla z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb,
- bez ohľadu na to, ako túto priamu ujmu alebo škodu BDR spôsobilo, vrátane svojej nedbanlivosti, ale nie spreneverenou alebo svojim úmyselným konaním,

je obmedzená do výšky určenej v zmluve, alebo

ak žiadna výška tam nie je určená, do výšky 2-násobku odmeny, ktorá bola zaplatená BDR podľa ustanovení zmluvy.

- 34 V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb („užívateľ“), obmedzenie zodpovednosti BDR podľa tohto článku bude pomerne rozdelené medzi všetkých užívateľov. Žiadny užívateľ nemá právo diskutovať alebo namietať platnosť, vykonateľnosť alebo použitie tohto článku z dôvodu, že takéto rozdelenie nebolo odsúhlasené, alebo že odsúhlasené obmedzenie podielu rozvrhnuté akémukoľvek užívateľovi je neprímerane nízke. V tomto prípade pojem „užívateľ“ zahŕňa taktiež zákazníka a ostatné oprávnené osoby.

- 35 Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti BDR podľa vyššie uvedených odsekov, nasledovné ustanovenia upravujú rozsah zodpovednosti BDR voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám:

- a) Zodpovednosť BDR osôb je obmedzená na tú časť celkovej ujmy alebo škody, s prihliadnutím na nedbanlivostné spoluzavinenie zákazníka (ak existuje) alebo na nedbanlivostné spoluzavinenie ostatných oprávnených osôb (ak existuje), ktorá je odôvodnená a spravodlivá vzhľadom na rozsah zodpovednosti BDR osôb za túto ujmu alebo škodu („**podiel BDR**“) a vzhľadom na rozsah zodpovednosti ktorejkoľvek inej osoby zodpovedajúcej alebo potenciálne zodpovedajúcej voči zákazníkovi alebo voči ostatným oprávneným osobám za tú istú ujmu alebo škodu („**ďalšia zodpovedná osoba**“).

- b) Zodpovednosť BDR za škodu nezahŕňa žiadne nepriame alebo následné straty (napr. ušlý zisk alebo strata goodwill),

- c) Pri určení podielu BDR,

- sa neberie do úvahy, že ďalšia zodpovedná osoba prestala existovať, prestala byť zodpovednou, dosiahla stanovenie len dohodnutej výšky svojej zodpovednosti alebo vyhlásila platobnú neschopnosť alebo z iných dôvodov je neschopná platiť
- v akomkoľvek súdnom konaní proti BDR začatom zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí zákazník alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť BDR spojiť konania proti BDR a ďalšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom.

- d) Ak napriek ustanoveniu odseku 35 rozsah podielu BDR nebude určený, táto otázka bude na žiadosť niektorej zo strán ponechaná na rozhodnutie odborníka, menovaného Rozhodcovským súdom Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory, ktorý bude konať ako expert a nie ako rozhodca, a ktorého rozhodnutie o výške podielu BDR bude konečné a vykonateľné na splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.

- 36 Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti BDR podľa vyššie uvedených odsekov, BDR voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám v žiadnom prípade nezodpovedá za žiadnu stratu, škodu, náklady alebo výdavky, ktoré zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám vznikli:

- napriek tomu, že na možnosť ich vzniku alebo možnosť takýchto následkov BDR zákazníka alebo ostatné oprávnené osoby upozornil,
- v dôsledku nedodržania pokynov, postupov alebo termínov navrhnutých BDR pri výkone dohodnutej činnosti,
- z dôvodu neposkytnutia potrebnej súčinnosti zákazníka, ostatných oprávnených osôb, ich manažmentu alebo dodávateľov, o ktorú BDR vopred požiada, alebo z dôvodu nedostatku spolupráce zo strany súdu, daňového, finančného alebo iného orgánu verejnej alebo súdnej moci,
- z dôvodu poskytnutia oneskorených, neúplných, nesprávnych alebo falošných údajov alebo informácií od zákazníka, ostatných oprávnených osôb, ich manažmentu alebo dodávateľov (bez ohľadu na to, či BDR neúplnosť, nesprávnosť alebo pravdivosť týchto údajov alebo informácií mohol zistiť alebo naž zákazníka alebo ostatné oprávnené osoby mohol upozorniť, alebo tak urobil),
- z dôvodu podvodu,
- v dôsledku vzniku prekážky, ktorá nastala nezávisle od vôle BDR a bráni mu v splnení jeho povinnosti, ak nemožno rozumne predpokladať, že

by BDR túto prekážku alebo jej následky odvrátil alebo prekonal,

- spočívajúce v daniach, ktoré zákazníkovi alebo ostatným oprávneným osobám dodatočne vyrubil daňový úrad,
  - spôsobené v súvislosti s porušením ustanovení zmluvy alebo príslúchajúcich právnych predpisov zákaznikom alebo ostatnou oprávnenou osobou,
  - akýmkoľvek spôsobom vyplývajúce alebo spojené s nedbanlivosťou, úmyselným konaním alebo opomenutím, uvedením do omylu alebo úmyselným omeškaním zo strany zákazníka alebo ostatnej oprávnenej osoby, ich manažmentu, ich dodávateľov alebo ich spriaznených osôb,
  - v dôsledku zmien právnych predpisov a ich všeobecne prijímaných interpretácií, ktoré nadobudnú platnosť a účinnosť v dobe po poskytnutí služby.
- 37 BDR prijíma obmedzenie zodpovednosti podľa tejto časti VOP v mene BDR a ako zástupca všetkých a ktorejkoľvek BDR osoby, ktorá môže byť alebo mohla byť zúčastnená na poskytovaní služieb.
- Výnimka podľa odseku 33 a obmedzenia podľa odsekov 34 až 37 sa použijú popri akýchkoľvek iných ustanoveniach, ktoré spôsobujú vylúčenie alebo obmedzenie zodpovednosti v inom ohľade.
- 38 Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností platí, že dohodnutý rozsah škody v zmysle tejto časti týchto všeobecných obchodných podmienok zodpovedá maximálnej výške škody, ktorá je predvídaná ako možný dôsledok porušenia povinnosti BDR v zmysle § 379 Obchodného zákonníka. Takto dohodnutý rozsah škody nie je vzdaním sa nároku na náhradu škody v zmysle § 386 Obchodného zákonníka, ale predstavuje modifikáciu rozsahu náhrady škody v zmysle § 379 Obchodného zákonníka.
- 39 Ak je to možné, prípadné škody budú pokryté príslušným poistením BDR, ktoré sa vzťahuje na predmet služieb.
- 40 Tento článok sa vzťahuje na nároky vzniknuté z alebo podľa zmluvy o službách.
- 40.1 Zákazník alebo ostatné oprávnené osoby neuplatnia nárok voči BDR osobe inej než BDR ako zmluvnej strane, týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej zákaznikom alebo ostatnými oprávnenými osobami z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb. Toto obmedzenie sa neuplatní na obmedzenie alebo vylúčenie zodpovednosti BDR ako zmluvnej strany – spoločnosti za konania alebo opomenutia akejkoľvek inej BDR osoby.
- 40.2 Akýkoľvek nárok zákazníka alebo ostatných oprávnených osôb týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej ako výsledok vzniknutý z, alebo v súvislosti so zmluvou o službách, či v zmluve alebo podľa právnych predpisov, alebo inak, sa musí uplatniť

- ak už služby boli poskytnuté, počas štyroch rokov odo dňa, keď práca, ktorá bola základom nároku, bola poskytnutá,
- ak bola zmluva o službách ukončená, počas štyroch rokov odo dňa ukončenia
- ak bola ujma alebo škoda utrpená ako výsledok vzniknutý z, alebo v súvislosti s BDR neoprávneným prezradením dôverných informácií, počas štyroch rokov odo dňa, kedy neoprávnené prezradenie nastalo.

V týchto prípadoch sa za začiatok lehoty považuje deň, kedy najskôr nastala skutočnosť, ktorá sa (podľa zmluvy, právnych predpisov alebo inak) pokladá za príčinu príslušného nároku. Pre účely tohto článku sa považuje za uplatnenie nároku podanie návrhu na súd alebo návrhu na začatie rozhodcovského konania.

### Tretie osoby

- 41 Zákazník odškodní BDR osoby a ochráni BDR a jej osoby pred akoukoľvek ujmu, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utrpenu BDR alebo týmito osobami v dôsledku alebo v súvislosti s nasledujúcimi dvomi skutočnosťami:
- a) akékoľvek porušenie povinností zákazníka, ktoré vznikli alebo vyplývajú zo zmluvy o službách,
  - b) akýkoľvek nárok uplatnený alebo hroziaci od tretej strany alebo ostatných oprávnených osôb, ktorý vznikol alebo vyplýva z takéhoto porušenia povinností.

V prípade platby vykonanej zákaznikom podľa tohto článku, zákazník nemá právo na refundáciu tejto platby od BDR alebo BDR osôb.

Tento záväzok odškodnenia sa neuplatní, ak BDR písomne súhlasilo s poskytnutím, v celku alebo sčasti, výsledku služieb takejto tretej osobe alebo ostatnej oprávnenej osobe za podmienok, s ktorými zákazník a tretia osoba alebo ostatné dotknuté oprávnené osoby súhlasili a ktoré aj dodržali.

### Výpoveď

- 42 BDR môže vypovedať zmluvu o službách alebo pozastaviť jej účinnosť bez udania dôvodu písomným oznámením daným 30 dní vopred. Výpoveď alebo pozastavenie účinnosti podľa tohto odseku nie je na ujmu akéhokoľvek práva, ktoré vzniklo BDR pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti, a všetky čiastky, ktoré zákazník dlží BDR sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.
- 43 Nasledovné odseky týchto všeobecných obchodných podmienok zostanú v platnosti aj po ukončení alebo výpovedi zmluvy o službách: 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 15, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 44, 45, 46, 47, 48, 49, ako aj tie ustanovenia, ktoré vzhľadom na svoju povahu majú pretrvávajúť aj po ukončení alebo výpovedi zmluvy o službách.

**Ochrana údajov**

- 44 BDR sa zaväzuje spracúvať všetky poskytnuté osobné údaje výlučne zákonným spôsobom, v rozsahu a spôsobom podľa príslušných právnych predpisoch, predovšetkým v súlade s (i) Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) a so (ii) zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Bližšie informácie týkajúce sa podmienok spracúvania osobných údajov a práv dotknutých osôb sú uvedené v prílohe zmluvy – Informácie o spracúvaní osobných údajov.

**Oznámenia**

- 45 Akékoľvek oznámenie doručené zákazníkovi alebo BDR podľa zmluvy o službách musí byť urobené písomne a odoslané ako doporučená poštová zásielka alebo doručená na príslušné adresy uvedené v záhlaví zmluvy (alebo na inú adresu, ktorá bola písomne oznámená druhej strane). Ak v zmluve nie je doručovanie v konkrétnom prípade dohodnuté inak, písomná komunikácia sa považuje za doručeníu v deň doručenia zásielky, resp. deň odmietnutia prevzatia zásielky, ak bola zásielka doručená poštou, osobne alebo expresnou kuriérskou službou. V prípade, že adresát odmietol zásielku prevziať alebo inak zmaril prevzatie, písomnosť sa považuje za doručeníu dňom odmietnutia prevzatia alebo zmarenia prevzatia zásielky adresátom.

**Oddeliteľnosť**

- 46 Každý odsek a ustanovenie zmluvy o službách predstavuje samostatné a nezávislé ustanovenie. Ak niektoré z týchto ustanovení bude prehlásené súdom alebo iným príslušným orgánom za neplatné alebo neúčinné, ostávajúce ustanovenia zostávajú platnými a účinnými.

**Spôsobilosť**

- 47 Zákazník odsúhlasuje a prijíma ustanovenia zmluvy o službách v mene zákazníka a ako zástupca ostatných oprávnených osôb. V tejto súvislosti zákazník zabezpečí, že ostatné oprávnené osoby budú konať v súlade s tým, že sú stranou zmluvy o službách, ako keby každá z nich podpísala zmluvu a súhlasila, že bude ňou viazaná. Avšak iba zákazník sám zodpovedá BDR za zaplatenie odmeny.
- 48 BDR prijíma súhlas zákazníka s ustanoveniami zmluvy o službách v mene BDR a ako zástupca všetkých a každej BDR osoby.

**Rozhodné právo**

- 49 Zmluva o službách sa riadi slovenským právom a všetky spory, ktoré vzniknú zo zmluvy o službách patria do výlučnej právomoci slovenských súdov.

**Sťažnosti**

- 50 Ak by zákazník kedykoľvek chcel prediskutovať s BDR spôsob ako zlepšiť služby, alebo ak má zákazník sťažnosť na ich poskytovanie, môže zatelefonovať partnerovi, ktorý

je uvedený v zmluve. Ak problém nebude vyriešený, zákazník by mal kontaktovať pani \_\_\_\_\_, e-mailom na adresu \_\_\_\_\_ . BDR okamžite prešetří každú sťažnosť a urobí čo môže na odstránenie ťažkostí.

V \_\_\_\_\_, dňa \_\_\_\_\_.

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Všeobecné obchodné podmienky spoločnosti BDR spol. s r. o. (ďalej len "BDR") a uplatňujú sa na poskytovanie auditorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné auditorské služby.

### **Povinnosti a zodpovednosť manažmentu**

- 1 Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („**manažment**“), ktorej účtovná závierka sa audituje („**zákazník**“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre BDR ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
- 2 Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažerských poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

### **Zodpovednosť a povinnosti BDR**

- 3 BDR, ako audítor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („**správa nezávislého audítora**“).
- 4 BDR sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu, najmä 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 (ďalej len „**zákon o štatutárnom audite**“).
- 5 Zodpovednosťou BDR je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („**divízie**“). BDR má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná BDR v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bola nutná, ak by BDR vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
- 6 Zodpovednosť BDR zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

### **Rozsah auditu**

- 7 BDR vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite a podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA).
- 8 BDR vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej

vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje BDR za potrebné. BDR získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava BDR také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie svojho názoru.

- 9 Audit účtovnej závierky (či vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
- 10 Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. BDR sa bude usilovať naplánovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
- 11 Pri zverejnení účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná BDR alebo forma výslovne akceptovaná BDR.
- 12 Ak BDR svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora, resp. nový názor.

### **Vyhľadania a spolupráca zo strany manažmentu**

- 13 Ako súčasť auditorských postupov môže BDR požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. BDR sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.
- 14 BDR je oprávnené požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

### **Účtovná závierka skupiny podnikov**

- 15 V prípade, že správa BDR sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), BDR preverí prácu audítora, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký BDR považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za auditu individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

### **Iní audítori (audítori komponentov)**

- 16 K výkonu práce môže BDR potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné



podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú BDR považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť BDR, aby spoločnosť komunikovala s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sídlia alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítorov.

#### **Obmedzenie zodpovednosti BDR**

17 Zodpovednosť BDR v súvislosti so službami je obmedzená v rozsahu uvedenom v odsekoch 33 až 40 Všeobecných obchodných podmienok, pokiaľ príslušný všeobecne záväzný právny predpis neustanovuje inú výšku obmedzenia náhrady škody a od tohto zákonného ustanovenia sa nemožno odchyliť dohodou zmluvných strán.

V \_\_\_\_\_, dňa \_\_\_\_\_.