

Audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za roky 2024 – 2026.

medzi:

Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.
Mlynské nivy 59/A, 824 84 Bratislava
zapísaná do Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sa, vložka
číslo: 2906/B
IČO: 35829141
DIČ: 2020 261342
IČ DPH: SK2020261342
Bankové spojenie: Tatra banka, a. s. Bratislava
Číslo účtu: 2620191900/1100
IBAN: SK30 1100 0000 0026 2019 1900
BIC (SWIFT): TATRSKBX
Menom spoločnosti koná: Ing. Martin Magáth, predseda predstavenstva,
Ing. Miloš Bikár, PhD., podpredseda predstavenstva
Osoby oprávnené rokovať vo veciach:
zmluvných: Ing. Ján Oráč, výkonný riaditeľ sekcie financií
technických: Ing. Ružena Kollárová, vedúca odboru účtovníctva
(ďalej len ako „Spoločnosť“)

a:

KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
zapísaná do Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro,
vložka číslo: 4864/B
IČO: 31 348 238
DIC: 2020312866
IČ DPH: 7020000053
číslo auditorskej licencie: 96
zastúpený: Ing. Martin Kršjak, konateľ
Ing. Ivana Mazániková, prokuristka
(ďalej len ako „Audítor“)

Spoločnosť a Audítor sú ďalej spoločne označovaní len ako „Zmluvné strany“ a táto Zmluva o audite
ďalej len ako „Zmluva“.

1 Predmet Zmluvy

1.1 Predmetom zmluvy o odborných službách - Audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za roky 2024 – 2026 je:

1.1.1 Audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (slovenských postupov účtovania pre podnikateľov). Audítor vykoná audit účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vydá správu o audite účtovnej závierky podľa slovenského zákona o účtovníctve za roky končiace sa 31. decembra 2024, 31. decembra 2025 a 31. decembra 2026. Výsledkom týchto prác bude audítorská

správa vypracovaná v slovenskom jazyku. Spoločnosti (SEPS) budú doručené štyri výtlačky tejto správy do 5. marca nasledujúcim po auditovanom roku.

- 1.1.2 Audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Audítor vykoná audit účtovnej závierky vypracovanej v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS), v znení prijatom Európskou úniou za roky končiacie sa 31. decembra 2024, 31. decembra 2025 a 31. decembra 2026. Výsledkom týchto prác bude výrok vypracovaný v súlade s Medzinárodnými štandardami (IFRS). Správy budú vydané v anglickom a slovenskom jazyku. Spoločnosti (SEPS) bude doručených päť výtlačkov týchto správ v slovenskom jazyku a päť výtlačkov v anglickom jazyku do 5. marca nasledujúcim po auditovanom roku.
- 1.1.3 Audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Audítor vykoná audit konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za roky končiacie sa 31. decembra 2024, 31. decembra 2025 a 31. decembra 2026. Výsledkom týchto prác bude výrok spracovaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Správa bude vydaná v anglickom a slovenskom jazyku. Spoločnosti (SEPS) bude doručených päť výtlačkov týchto správ v slovenskom jazyku a päť výtlačkov v anglickom jazyku do 16. marca nasledujúcim po auditovanom roku.
- 1.1.4 Overenie výročnej správy a audítorské uistenie o vykazovaní informácií o udržateľnosti. Audítor posúdi súlad výročnej správy s účtovnou závierkou podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. To znamená, že vo výročnej správe bude uvedená iba táto osobitná správa, a meno audítora sa nebude uvádzať v súvislosti s výročnou správou žiadnym iným spôsobom. Správa bude vypracovaná v slovenskom a anglickom jazyku. Spoločnosť (Objednávateľ) má za rok 2025 a 2026 povinnosť zverejniť informácie o udržateľnosti. Audítor tieto informácie o udržateľnosti overí. Audítorskú správu na zverejnenie vo výročnej správe predloží Audítor do 3 dní po doručení konečnej výročnej správy.
- 1.1.5 Audítor poskytne súčinnosť audítorovi pri audite Konsolidovaného celku ústrednej správy (umožní prístup k audítorskej dokumentácii).
- 1.1.6 Overenie Výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky. Audítor posúdi súlad Výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky zostavený v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/14437/2015-74 s auditovanou účtovnou závierkou zostavenou podľa §17a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vypracuje správu z auditu Výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky. Spoločnosti (SEPS) bude doručených päť výtlačkov týchto správ v slovenskom jazyku do 5. marca nasledujúcim po auditovanom roku.
- 1.1.7 Overenie Výkazu vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky. Audítor posúdi súlad Výkazu vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky zostavený v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/17919/2013-74 s auditovanou účtovnou závierkou zostavenou podľa §22 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov do 16. marca nasledujúcim po auditovanom roku.

1.1.8 Overenie údajov v hláseniach, výkazoch a iných prehľadoch za každý rok 2024, 2025 a 2026 požadovaných Ministerstvom financií SR.

(„Audítorské služby“)

- 1.2 Predbežné verzie správ budú pred vydaním konečných správ predložené Spoločnosti (SEPS) na posúdenie. Všetky konečné správy budú vydané bez zbytočného zdržiavania po písomnom súhlase vedenia Spoločnosti (SEPS) s posledným návrhom správy predloženým vedeniu Spoločnosti (SEPS).
- 1.3 Audit bude vykonaný v súlade so smernicami vydanými Slovenskou komorou audítorov a s Medzinárodnými audítorskými štandardami.
- 1.4 Cena uvedená v článku 4 tejto Zmluvy sa týka výhradne Audítorských služieb. V prípade vykonania služieb nad rámec Audítorských služieb, ako napríklad účtovné a daňové poradenstvo, daňové previerky alebo preklady, budú tieto fakturované osobitne.

2 Všeobecné obchodné podmienky a Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

- 2.1 Zmluvné strany akceptujú, že súčasťou tejto Zmluvy sú Všeobecné obchodné podmienky uvedené v prílohe číslo 1, a Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby uvedené v prílohe číslo 2, ktoré sa vzťahujú na poskytovanie Audítorských služieb a upravujú vzájomné vzťahy medzi Zmluvnými stranami. Akékoľvek dodatočné poradenstvo alebo iné služby súvisiace s Audítorskými službami, ktoré môžu byť poskytnuté podľa uváženia Audítora alebo na žiadosť Spoločnosti, budú poskytnuté v súlade so Všeobecnými obchodnými podmienkami.

3 Harmonogram

- 3.1 Termíny predbežného auditu, konečného auditu, ako aj zoznam podkladov potrebných na vykonanie auditu budú dohodnuté osobitne.

4 Cena a platobné podmienky

- 4.1 Cena za služby je stanovená dohodou Zmluvných strán podľa § 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov na základe kalkulácie zhotoviteľa:
vo výške 55 400 EUR bez DPH za rok 2024 (slovom päťdesiatpäťtisícštyristo EUR),
vo výške 84 500 EUR bez DPH za rok 2025 (slovom osemdesiatštyritisícpäťsto EUR),
vo výške 84 500 EUR bez DPH za rok 2026 (slovom osemdesiatštyritisícpäťsto EUR),
Celková cena za obdobie 2024 – 2026 je 224 400 EUR bez DPH (slovom dvestodvadsaťštyritisíc a štyristo EUR).

K cene bude fakturovaná sadzba DPH, platná v deň vzniku daňovej povinnosti, v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH).

Cena je konečná a nie je možné jej navýšenie. Všetky požiadavky na úpravu cenu musia byť vopred prerokované so Spoločnosťou (SEPS).

- 4.2 Audítor (Zhotoviteľ) vystaví čiastkovú faktúru po ukončení predbežného auditu v danom roku vo výške 30 %, z celkovej ceny, ktorú uhradí Spoločnosť (objednávateľ) do 30 kalendárnych dní od doručenia faktúry.

Audítor (Zhotoviteľ) vystaví čiastkovú faktúru po ukončení odborných prác vo výške 35 % z celkovej ceny, ktorú uhradí Spoločnosť (objednávateľ) do 30 kalendárnych dní od doručenia faktúry.

Audítor (Zhotoviteľ) vystaví čiastkovú faktúru po odovzdaní písomných výstupov vo výške 35 % z celkovej ceny, ktorú uhradí Spoločnosť (objednávateľ) do 30 kalendárnych dní od doručenia faktúry.

Lehota splatnosti faktúr je 30 dní od jej doručenia Spoločnosti (objednávateľovi).

Faktúra musí obsahovať všetky náležitosti v súlade so zákonom o DPH, označenie čísla Zmluvy podľa evidencie Spoločnosti (objednávateľa) a číslo účtu v tvare IBAN. Pokiaľ nebude obsahovať tieto náležitosti, Spoločnosť (objednávateľ) je oprávnená túto faktúru vrátiť Audítorovi (zhotoviteľovi) na dopracovanie, resp. prepracovanie, pričom sa lehota splatnosti prerušuje a nová lehota splatnosti začína plynúť odo dňa doručenia novej faktúry Spoločnosti (objednávateľovi).

Spoločnosť (Klient) podpisom tejto Zmluvy udeľuje Audítorovi (zhotoviteľovi) súhlas v zmysle ustanovenia § 71 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, aby vystavoval a spracúval faktúry v elektronickej forme, za podmienky predchádzajúceho informovania Spoločnosti (klienta) o používaní elektronickej formy fakturácie.

Do 10 dní od nadobudnutia účinnosti tejto Zmluvy, je Audítor (Zhotoviteľ) povinný písomne oznámiť Spoločnosti (klientovi), či bude pri fakturácii podľa tohto zmluvného vzťahu používať elektronickej formu alebo listinnú (tlačenú) formu faktúr. Písomné oznámenie Audítora (zhotoviteľa) o forme spôsobu fakturácie sa považuje za záväznú dňom jeho doručenia Spoločnosti (klientovi). V prípade elektronickej doručovania faktúr je v oznámení potrebné uviesť aj e-mailovú adresu, z ktorej budú faktúry odosielané. Faktúra sa považuje za doručenie v listinnej (tlačenej) forme na adresu sídla Spoločnosti (objednávateľa) a v elektronickej forme výlučne na adresu efaktury@sepsas.sk.

Ak Audítor (Zhotoviteľ) neinformuje Spoločnosť (Objednávateľa) o spôsobe fakturácie, za záväznú formu fakturácie sa považuje listinná (tlačená) forma.

Audítor (Zhotoviteľ) je oprávnený písomne požiadať Spoločnosť (klienta) o zmenu formy fakturácie aj v priebehu trvania zmluvného vzťahu. Spôsob fakturácie sa považuje za zmenený odo dňa písomného potvrdenia zmeny spôsobu fakturácie zo strany Spoločnosti (klienta) Audítorovi (zhotoviteľovi).

V prípade omeškania Spoločnosti (objednávateľa) s úhradou ceny na základe predloženej faktúry má Audítor (zhotoviteľ) právo na uplatnenie úroku z omeškania vo výške 1M EURIBOR + 8 % p. a. z dlžnej sumy za každý aj začatý deň omeškania (pri 360-dňovom účtovnom roku), pre výpočet sa použije hodnota 1M EURIBOR, ktorá je platná k prvému dňu omeškania s platbou.

V prípade, že Audítor (Zhotoviteľ) bude v omeškaní s plnením dohodnutých služieb v zmysle čl. III. a IV. tejto Zmluvy, môže si Spoločnosť (Objednávateľ) uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 1M EURIBOR + 8% p. a. zo zmluvnej ceny za každý deň omeškania pri 360-dňovom účtovnom roku), pre výpočet sa použije hodnota 1M EURIBOR, ktorá je platná k prvému dňu omeškania s platbou. Pre vylúčenie pochybností Zmluvné strany súhlasia, že Audítor (Zhotoviteľ) nie je v omeškaní s plnením dohodnutých služieb, pokiaľ je omeškanie spôsobené okolnosťami, ktoré sa Audítorom (Zhotoviteľom) nedali aj pri vynaložení odbornej starostlivosti predvídať, vrátane omeškania projektu ako celku a neposkytnutia potrebnej súčinnosti zo strany Spoločnosti (Objednávateľa).

5 Trvanie zmluvy

5.1 Zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do 31. mája 2027.

6 Zodpovední pracovníci

6.1 Na strane Audítora:

Peter Nemečkay partner zodpovedný za zákazku
Miroslava Saxunová audítor zapísaný v slovenskej komore audítorov

6.2 Na strane Spoločnosti:

Ing. Ján Oráč výkonný riaditeľ sekcie financií
Ing. Ružena Kollárová vedúca odboru účtovníctva

7 Záverečné ustanovenia

- 7.1 Nakoľko Spoločnosť (SEPS) je povinnou osobou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení (ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám), Zmluvné strany sú oboznámené s tým, že Zmluva a daňové doklady súvisiace so Zmluvou budú zverejnené takým spôsobom, ktorým pre povinne zverejňované Zmluvy, objednávky a faktúry ukladá zákon o slobodnom prístupe k informáciám vo svojich ust. § 5a a 5b.
- 7.2 Audítor (Zhotoviteľ) sa zaväzuje, že sa oboznámi s dokumentom Spoločnosti s názvom „Politika ochrany osobných údajov v spoločnosti Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.“ zverejnenom na webovej stránke Spoločnosti SEPS www.sepsas.sk, ktorého obsahom sú informačné povinnosti a ďalšie fakty o spracúvaní osobných údajov fyzických osôb zo strany spoločnosti SEPS v zmysle Nariadenia 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 osobných údajov) a zákona č. 15/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 7.3 Zmluvné strany vyhlasujú, že súhlasia so všetkými vyššie uvedenými podmienkami tejto Zmluvy vrátane Ceny a platobných podmienok.
- 7.4 Akékoľvek dohodnuté zmeny v rozsahu poskytovaných Audítorských služieb a vo výške Ceny budú vyhotovené v písomnej forme a budú sa na ne vzťahovať podmienky dohodnuté v tejto Zmluve.
- 7.5 Vzťahy neupravené v tejto Zmluve a vo Všeobecných obchodných podmienkach Audítora a Osobitných obchodných podmienkach pre audítorské služby Audítora sa riadia zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
- 7.6 (Neoddeliteľnou) Súčasťou tejto Zmluvy je príloha č. 1 – Všeobecné obchodné podmienky, príloha č. 2 – Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby, príloha č. 3 - Všeobecné podmienky zachovávaní mlčanlivosti, príloha č. 4 - Bezpečnostné opatrenia na informačnú a kybernetickú bezpečnosť pre dodávateľov SEPS, a Dotazník v zmysle 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.
- 7.7 Spoločnosť súhlasí, že po vydaní správy audítora ju Audítor môže kontaktovať za účelom získania spätnej väzby na poskytnuté Audítorské služby.

Zmluvné strany sa oboznámili s podmienkami tejto Zmluvy, aj s jej prílohami a súhlasia s nimi. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania obidvoma Zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia tejto zmluvy v súlade s ust. §47a ods. 1 Občianskeho Zákonníka.

Bratislava,

Podpísaný za:
Spoločnosť

Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.
Ing. Martin Magáth,
predseda predstavenstva

Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.
Ing. Miloš Brikár, PhD.,
podpredseda predstavenstva

Podpísaný za:
Audítora

KPMG Slovensko spol. s r.o.
Ing. Martin Kršjak,
konateľ

KPMG Slovensko spol. s r.o.
Ing. Ivana Mazániková,
prokuristka

ERA Dátum:

Dátum schválenia neaudítorskej služby výborom pre audit:



Všeobecné obchodné podmienky

Tieto Všeobecné obchodné podmienky (ďalej len "všeobecné obchodné podmienky") sa vzťahujú na služby poskytované KPMG 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:

Služby — služby poskytované KPMG na základe zmluvy.

KPMG — zmluvná strana KPMG tak ako je špecifikovaná v záhlaví zmluvy.

Zákazník — 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.

KPMG osoby — zmluvná strana KPMG, každý z jej spoločníkov (partnerov), riaditeľov, zamestnancov a zástupcov v závislosti od jednotlivých prípadov, spolu so všetkými ostatnými spoločnosťami a osobami kontrolovanými alebo vlastnenými KPMG, alebo pridruženými ku KPMG a ich spoločníci, riaditelia, zamestnanci a zástupcovia, pričom "KPMG osoba" znamená ktoréhokoľvek z nich.

KPMG International - KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením.

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 KPMG a zákazník dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

KPMG nástroje – nástroje, softvérové riešenia a aplikácie vyvinuté a/alebo udržiavané KPMG osobami alebo tretími stranami, používané KPMG osobami pri poskytovaní Služieb.

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

Služby a povinnosti KPMG

- 1 Zmluva definuje služby a ďalšie otázky súvisiace so službami poskytovanými KPMG. Tieto obchodné podmienky môžu byť zmenené, ak je to výslovne uvedené v zmluve.
- 2 Služby budú poskytované kvalifikovane a s rozumnou starostlivosťou.
- 3 V prípade, že podľa zmluvy sa majú na službách podieľať konkrétne osoby v nej uvedené, KPMG vynaloží primerané úsilie na to, aby sa tieto osoby na službách skutočne podieľali. KPMG môže nahradiť tieto osoby inými s rovnakou alebo podobnou kvalifikáciou, pričom KPMG je povinné dopredu túto zmenu prekonzultovať so zákazníkom.
- 4 KPMG môže pri poskytovaní služieb získavať dôverné informácie týkajúce sa obchodných aktivít a záležitostí zákazníka (ďalej len "dôverné informácie"). V tejto súvislosti je KPMG povinné dodržiavať také obmedzenia povinnosti mlčanlivosti, ktoré boli uložené orgánom Slovenskej republiky, ktorého požiadavky sú pre KPMG záväzné, a dodržiavať povinnosti vyplývajúce z právnych predpisov platných v Slovenskej republike. Všetky informácie získané od zákazníka pri poskytovaní akýchkoľvek poradenských služieb považuje

KPMG za informácie, ktoré môžu byť predmetom služieb daňového poradenstva. KPMG je povinné dodržiavať všetky požiadavky vyplývajúce z právnych predpisov Slovenskej republiky a požiadavky príslušných orgánov, ktoré KPMG zaväzujú poskytnúť dôverné informácie. Toto ustanovenie sa nebude aplikovať v prípade, že dôverné informácie sa stanú verejne dostupnými alebo v prípade, že KPMG poskytne tieto dôverné informácie poisťovateľovi právnej zodpovednosti KPMG. Toto ustanovenie sa tiež nevzťahuje na poskytovanie informácií medzi KPMG osobami zamestnanými alebo konajúcimi v mene rôznych právnických osôb v Slovenskej republike.

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

Zákazník súhlasí so zdieľaním dôverných informácií v nasledovných prípadoch:

4.1 KPMG je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami KPMG.

4.2 KPMG je oprávnené použiť dôverné informácie a poskytnúť tieto informácie (i) KPMG International, ostatným členským spoločnostiam KPMG a ich zamestnancom a/ alebo (ii) iným osobám, ktoré zabezpečujú administratívnu podporu alebo infraštruktúru KPMG za účelom:

- (a) vykonania postupov súvisiacich s uzavretím Zmluvy (schválenie klienta a zákazky);
- (b) interného hodnotenia rizík;
- (c) zabezpečenia kvality a dodržiavania profesionálnych štandardov pri poskytovaní služieb;
- (d) správy archívu KPMG.

4.3 Z dôvodu poskytovania služieb zákazníkovi alebo iným zákazníkom sú KPMG a ostatné spoločnosti v rámci KPMG International oprávnené použiť, vyvinúť a zdieľať medzi sebou znalosti, skúsenosti a všeobecne používané techniky nadobudnuté pri výkone služieb.

4.4 KPMG je oprávnené zdieľať dôverné informácie s ostatnými spoločnosťami KPMG International z dôvodu lepšieho pochopenia zákazníkov a ich obchodných procesov a meradiel a vyvinutia duševného vlastníctva KPMG. V prípade, že by bolo duševné vlastníctvo vyvinuté na základe údajov zákazníka poskytnutých 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 KPMG záujem na uverejnení informácie, že KPMG poskytovalo zákazníkovi prácu (vrátane služieb). V takomto prípade je KPMG oprávnené zverejniť meno zákazníka a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce (alebo služieb) a akékoľvek detaily, ktoré sú verejne známe.

Ďalej z marketingových dôvodov môže KPMG verejne alebo interne uverejniť a citovať informácie získané zo spätnej väzby od zákazníkov na poskytnuté služby. V takomto prípade je KPMG oprávnené zverejniť meno zákazníka, jeho logo a všeobecný charakter alebo druh poskytovanej práce (alebo služieb).

- 5 KPMG môže odovzdať písomné stanovisko alebo potvrdiť písomne ústne stanovisko alebo odovzdať finálnu písomnú správu alebo urobiť

ústnu prezentáciu ukončení služieb. Pred ukončením služieb môže KPMG 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 akéhokoľvek predbežné stanovisko, správu alebo prezentáciu poskytnutú KPMG. V prípade, že si zákazník praje považovať ústne stanovisko alebo ústnu prezentáciu urobenú pri ukončení služieb za záväznú, je povinný informovať o tom KPMG a KPMG je povinné doručiť písomné potvrdenie príslušného stanoviska.

- 6 KPMG 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 KPMG pod podmienkou, že je to v prospech zákazníka 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 KPMG. Služby budú poskytnuté pod podmienkou, že zákazník nebude uvádzať obchodné meno KPMG, nebude reprodukovat' logo KPMG v akejkoľvek forme alebo podobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu KPMG. Zákazník je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcem akýkoľvek 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 KPMG, a
 - KPMG nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti so službami.

- 8 Akéhokoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané KPMG ako súčasť služieb neznamená žiadnu formu garancie, že KPMG určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti..
- 9 Zákazník berie na vedomie, že KPMG je povinná prijať potrebné opatrenia vyplývajúce z 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 KPMG je povinná v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak KPMG zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinná 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 KPMG pred každým takýmto úkonom.

Vlastníctvo

- 10 KPMG 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 dokladom. Zákazník nadobudne vlastnícke právo k akémukoľvek produktu služieb v jeho materiálnej podobe po zaplatení odmeny KPMG za takýto produkt. Za účelom poskytovania služieb zákazníkovi či iným klientom, sú KPMG a KPMG osoby oprávnené používať, rozvíjať alebo zdieľať medzi sebou poznatky, skúsenosti a znalosti všeobecného použitia, získané počas uskutočňovania služieb.

Odmena

- 11 KPMG bude predkladať faktúry zahŕňajúce odmenu za poskytnuté služby, výdavky a DPH (ak sa uplatňuje), vrátane akýchkoľvek zahraničných daní, ktoré by mohli byť pripočítateľnou alebo odpočítateľnou položkou („odmena“). Detaily týkajúce sa odmeny a akýchkoľvek podmienok osobitných platieb budú ustanovené v zmluve. Odmena KPMG bude závisieť od stupňa zodpovednosti partnerov, riaditeľov, zamestnancov alebo zástupcov KPMG zúčastňujúcich sa na poskytovaní služieb, na stupni ich kvalifikácie, na čase strávenom pri poskytovaní služieb a na charaktere a zložitosti poskytovaných služieb. Výdavky budú zahŕňať priame a nepriame náklady. Odmena sa môže líšiť od odhadov alebo cenovej ponuky, ktoré boli poskytnuté zákazníkovi, ktoré budú vždy predbežné.
- 12 Za poskytnuté služby sa zákazník zaväzuje zaplatiť KPMG odmenu (pričom je vylúčené akéhokoľvek započítanie voči tejto odmene). Faktúry sú splatné dňom ich vystavenia alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve.

12.1 KPMG môže účtovať úrok z omeškania vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania s platbou.

12.2 Ak bola zmluva o službách vypovedaná alebo pozastavená jej plnenie, KPMG má právo na náhradu výdavkov za toto obdobie a na odmenu za vykonanú prácu, vrátane DPH (ak sa uplatňuje). Odmena za vykonanú prácu sa v tomto prípade vypočíta podľa hodinových sadzieb platných v čase poskytnutia služby, podľa pravidiel uvedených v odseku 11.

12.3 V prípade, že je viac prijemcov zmluvy, a v zmluve nie je špecifikované, ktorý prijemca alebo tretia strana uhradí odmenu KPMG, každý prijemca bude zodpovedný za uhradenie odmeny KPMG samostatne, ako aj spoločne a nerozdielne ako skupina, a KPMG je oprávnené požadovať celú platbu od ktoréhokoľvek prijemcu samostatne alebo od všetkých prijemcov zároveň.

Povinnosti zákazníka

- 13 Zákazník má zodpovednosť za:

13.1 riadenie, realizáciu a priebeh zákazníkovo podnikania a obchodných záležitostí

13.2 za použitie, rozsah spoľahnutia sa na rady alebo odporúčania alebo iný výsledok služieb KPMG a na ich zavedenie do praxe

13.3 prijatie akéhokoľvek rozhodnutia týkajúceho sa služieb, akéhokoľvek výsledku služieb, záujmov zákazníka a jeho obchodných záležitostí

13.4 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 KPMG 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 KPMG).

- 15 Bez predchádzajúceho písomného súhlasu KPMG zákazník nesmie priamo alebo nepriamo ponúkať zamestnanie žiadnemu z KPMG partnerov, riaditeľov alebo zamestnancov, ktorí sa zúčastňovali poskytovaní služieb, a to počas poskytovania týchto služieb a po dobu 3 mesiacov nasledujúcich po ich skončení alebo po ukončení platnosti

zmluvy o službách. Tento zákaz však nebráni zákazníkovi kedykoľvek uskutočniť nábor zamestnancov prostredníctvom inzerátov ani ponúknuť zamestnanie partnerom, riaditeľom alebo zamestnancom KPMG, ktorí odpovedali na takýto inzerát.

16 Zákazník súhlasí, že vymenuje zodpovednú osobu, ktorá má vhodné zručnosti, znalosti a skúsenosti a ktorá:

- bude počas celej doby poskytovania služby zodpovedať za všetky rozhodnutia Zákazníka a bude dohliadať na služby;
- zabezpečí dohľad nad službami a vyhodnotí primeranosť výsledkov služieb;
- prevezme zodpovednosť za úkony, ktoré vyplývajú z výsledkov služieb.

Informácie

17 Aby KPMG mohlo poskytnúť svoje služby, zákazník je povinný na žiadosť KPMG okamžite 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 KPMG akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám KPMG. Zákazník musí poskytnúť informáciu vyžiadajú KPMG za účelom splnenia povinností KPMG vyplývajúcich zo 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 právnych predpisov.

18 KPMG sa môže spoliehať na akúkoľvek pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté ktoroukoľvek osobou, ktorú KPMG pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená zákaznikom, aby komunikovala s KPMG na tieto účely („oprávnená osoba“). KPMG môže komunikovať so zákaznikom 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.

V prípade, že zákazník nesúhlasí s komunikáciou prostredníctvom elektronickej pošty alebo si praje, aby boli dôverné informácie prenášané prostredníctvom elektronickej pošty v zašifrovanej podobe, informuje o tom KPMG písomne.

19 KPMG môže počas poskytovania služieb získavať informácie od zákazníka alebo z iných zdrojov a môže využívať KPMG nástroje.

- KPMG musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie.
- KPMG však nie je povinné potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie.
- KPMG nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenu zákaznikom 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. KPMG tiež nezodpovedá zákazníkovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenu zákaznikom z dôvodu nespĺnenia si ohlasovacích povinností zo strany zákazníka voči akémukoľvek štátnemu orgánu.

Vedomosti a konflikty

20 V tomto odseku a v odsekoch 22, 23 a 33 sa použijú nasledovné definície:

- “Tím zákazky” znamená, kolektívne alebo jednotlivu, KPMG osoby, ktoré sú zúčastnené na poskytovaní služby,
- “Spolupracovníci” alebo “spolupracovník” znamená, kolektívne alebo jednotlivu, KPMG osoby, ktoré nie sú členmi tímu zákazky.

20.1 Od tímu zákazky sa nevyžaduje, neočakáva alebo nepredpokladá znalosť akékoľvek informácie známej spolupracovníkom, ktorá tímu zákazky nie je známa alebo ktorú sú povinní získať od spolupracovníkov.

20.2 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.

21 Medzi KPMG 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“).

22 KPMG alebo iné KPMG osoby môžu byť požiadané, aby poradili druhej strane alebo ďalším stranám, ktoré sú v spore so zákaznikom, alebo aby poradili alebo reprezentovali záujmy osoby alebo osôb, ktorých záujmy sú protichodné záujmom zákazníka kvôli ich podstatnému záujmu v záležitostiach, ktorých sa služby KPMG konkrétne a priamo týkajú („konflikty záujmov“). KPMG 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 KPMG.

KPMG nesmie prijať zákazku, ktorá môže vyvolať konflikt záujmov pre tím zákazky. KPMG 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 KPMG splnilo svoje povinnosti vo vzťahu k konfliktom záujmov.

23 Konflikt záujmov nevznikne, pokiaľ boli uvedené do činnosti primerané prekážky a keď počas celej doby poskytovania služieb je zákaznikom KPMG zamestnanec (vrátane riaditeľa) a KPMG osoba poskytuje služby jeho zamestnávateľovi. V takomto prípade sú spolupracovníci oprávnení konať pre zamestnávateľa kedykoľvek a akokoľvek.

24 KPMG alebo iné KPMG 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 KPMG („súťažiteľ“ alebo „súťažiteľia“). KPMG sa snaží a bude pokračovať vo svojom snažení identifikovať súťažiteľov. Ak zákazník pozná alebo bude si vedomý, že KPMG osoba radí alebo ponúka poradenstvo súťažiteľovi, je povinný okamžite informovať o tom KPMG.

25 Ak KPMG zistí, alebo ak zákazník to oznámi, že strana, ktorej KPMG poskytuje poradenstvo KPMG je súťažiteľom, KPMG musí uviesť do činnosti primerané prekážky. Pokiaľ tieto prekážky fungujú, KPMG 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 22 a 23.

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

- 26 Pokiaľ niektorá osoba angažovala KPMG vo veci poradenstva, KPMG môže posúdiť, že aj v prípade fungovania prekážok, je pravdepodobné, že záujmy zákazníka budú poškodené a KPMG sa domnieva, že nezvládne situáciu. V takom prípade KPMG môže vypovedať zmluvu o službách a KPMG tak môže urobiť s účinnosťou okamihom doručenia výpovede, ale KPMG musí vopred informovať zákazníka o tomto kroku.
- 27 Ak Vám začneme poskytovať služby a potom zistíme okolnosti, ovplyvňujúce našu nezávislosť ohľadne tejto alebo inej činnosti, ktorú pre Vás, Vašu materskú spoločnosť alebo pre akýkoľvek dcérsky, spoločný, pridružený alebo sesterský podnik v rámci štruktúry Vašej spoločnosti vykonávame, môže dôjsť k zastaveniu našej práce na príslušnej zákazke. Ak k tomu dôjde, budeme sa usilovať vyriešiť situáciu čo najskôr a budeme hľadať riešenie, ktoré by nám umožnilo pokračovať v zákazke. Ak usúdime, že situáciu nemožno vyriešiť, môžeme byť nútení ukončiť naše služby a budeme oprávnení tak urobiť oznámením, ktoré nadobudne platnosť bezprostredne pri doručení, avšak skôr než urobíme takýto krok, zúčastní sa s Vami prekonzultujeme.

Zmluva o službách

- 28 Zmluva o službách obsahuje úplnú dohodu medzi KPMG a zákazníkom vo vzťahu k poskytovaným službám a nahrádza akékoľvek predchádzajúce dohody, dohovory, vyhlásenia alebo prehlásenia (pokiaľ neboli vykonané podvodne) vo vzťahu k službám. Akékoľvek úpravy a zmeny zmluvy o službách musia byť urobené písomne a podpísané oprávnenými zástupcami KPMG a zákazníka, s výnimkou úprav a zmien týchto všeobecných obchodných podmienok v súlade s odsekmi 59 a 60 týchto všeobecných obchodných podmienok. V prípade akéhokoľvek nesúladu medzi potvrdeným listom s ponukou a ktoroukoľvek ďalšou súčasťou zmluvy o službách, ustanovenia listu s ponukou majú prednosť. V prípade akéhokoľvek nesúladu medzi týmito všeobecnými obchodnými podmienkami a osobitnými obchodnými podmienkami, ak sa uplatňujú, osobitné obchodné podmienky majú prednosť. Ustanovenia zmluvy o službách vylučujúce zodpovednosť KPMG voči zákazníkovi sa však neuplatnia na akékoľvek vyjadrenia KPMG urobené podvodným spôsobom pred vznikom zmluvy o službách.

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

Nároky tretích strán

- 29 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 KPMG osoba nemôže byť považovaná za tretiu osobu pre účely tohto ustanovenia.

Okolnosti mimo kontroly KPMG alebo zákazníka

- 30 KPMG ani zákazník neporušia svoje zmluvné povinnosti a KPMG ani zákazník nenesú zodpovednosť navzájom, ak KPMG alebo zákazník nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny mimo rozumne požadovanej kontroly KPMG alebo zákazníka. Vznik takejto udalosti na strane KPMG 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 poddodávateľa

- 31 Ak KPMG alebo zákazník nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.
- 32 KPMG ani zákazník nie sú oprávnení postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy o službách bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.
- 33 KPMG je oprávnené bez predchádzajúceho súhlasu Zákazníka ustanoviť subdodávateľov, ktorí mu budú pomáhať pri poskytovaní Služieb. V prípade, že niektorý z týchto subdodávateľov nebude KPMG osobou, KPMG je povinné o tom vopred informovať Zákazníka. Ak KPMG ustanoví subdodávateľov v súlade s týmto ustanovením, KPMG s nimi môže zdieľať Dôverné informácie, vrátane akýchkoľvek osobných údajov, na všetky účely súvisiace so Zmluvou o službách.

KPMG nesmie bez predchádzajúceho písomného súhlasu Zákazníka uzatvárať subdodávateľské zmluvy o spracovaní osobných údajov sprostredkovateľom (pokiaľ sprostredkovateľom nie sú KPMG osoby alebo iné osoby, ktoré sú povinné prijať rovnocenné opatrenia pri spracovaní osobných údajov).

Zákazník súhlasí s tým, že KPMG má právo preniesť osobné údaje poskytnuté Zákazníkom KPMG v súvislosti so Zmluvou o službách KPMG osobám za účelom realizácie spolupráce s inými členskými spoločnosťami KPMG v súvislosti s poskytovaním služieb klientom KPMG.

Vylúčenie a obmedzenie zodpovednosti KPMG

- 34 Zodpovednosť KPMG v súvislosti so službami je obmedzená nasledovne a za podmienok v nižšie uvedených odsekoch 36 a 37,
- súhrnná zodpovednosť všetkých KPMG 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 KPMG spôsobilo, vrátane svojej nedbanlivosti, ale nie spreneverenou alebo svojím 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 KPMG podľa ustanovení zmluvy.

- 35 V prípade, že existuje viac ako jeden užívateľ služieb („užívateľ“), obmedzenie zodpovednosti KPMG 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 neprimerane nízke. V tomto prípade pojem „užívateľ“ zahŕňa tiež zákazníka a ostatné oprávnené osoby.

36 Za podmienky dodržania súhrnného obmedzenia zodpovednosti KPMG podľa hore uvedeného odseku 34, nasledovné ustanovenia upravujú rozsah zodpovednosti KPMG voči zákazníkovi a ostatným oprávneným osobám:

36.1 Zodpovednosť KPMG 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 KPMG osôb za túto ujmu alebo škodu („**podiel KPMG**“) 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 („**d' ďalšia zodpovedná osoba**“).

36.2 Pri určení podielu KPMG,

- sa neberie do úvahy, že d' 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 KPMG začatom zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami musí zákazník alebo ostatné oprávnené osoby na žiadosť KPMG spojiť konania proti KPMG a d' ďalšej zodpovednej osobe, pokiaľ to nie je zakázané zákonom.

36.3 Ak napriek ustanoveniu odseku 36 rozsah podielu KPMG 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 KPMG bude konečné a vykonateľné na splnenie akéhokoľvek predchádzajúceho rozsudku.

37 KPMG prijíma obmedzenie zodpovednosti podľa odseku 35 a 36 v mene KPMG a ako zástupca všetkých a ktorejkoľvek KPMG osoby, ktorá môže byť alebo mohla byť zúčastnená na poskytovaní služieb.

Výnimka podľa odseku 34 a obmedzenia podľa odsekov 35 a 36 sa použijú popri akýchkoľvek iných ustanoveniach, ktoré spôsobujú vylúčenie alebo obmedzenie zodpovednosti v inom ohľade.

38 Tento článok sa vzťahuje na nároky vzniknuté z alebo podľa Zmluvy o službách.

38.1 Zákazník alebo ostatné oprávnené osoby neuplatnia akýkoľvek nárok voči akejkoľvek KPMG osobe inej ako KPMG ako zmluvnej strane, týkajúci sa ujmy alebo škody utrpenej zákazníkom alebo ostatnými oprávnenými osobami z alebo v súvislosti s poskytnutím služieb. Toto obmedzenie sa neuplatní na obmedzenie alebo vylúčenie zodpovednosti KPMG ako zmluvnej strany – spoločnosti za konania alebo opomenutia akýchkoľvek inej KPMG osoby.

38.2 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 KPMG neoprávneným prezeraním dôverných informácií, počas štyroch rokov odo dňa, kedy neoprávnené prezeranie 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

39 Zákazník odškodní KPMG osoby a ochráni KPMG a tieto osoby pred akoukoľvek ujmu, škodou, výdavkom alebo zodpovednosťou utpenou KPMG alebo týmito osobami v dôsledku alebo v súvislosti s nasledujúcimi dvomi skutočnosťami:

39.1 akékoľvek porušenie povinností zákazníka, ktoré vznikli alebo vyplývajú zo zmluvy o službách a

39.2 akýkoľvek nárok uplatnený alebo hroziaci od tretej strany alebo ostatných oprávnených osôb, ktorý vznikol alebo vyplýva z takéhoto porušenia povinností.

V prípade akýchkoľvek platby vykonanej zákazníkom podľa tohto článku, zákazník nemá právo na refundáciu tejto platby od KPMG alebo KPMG osôb.

Tento záväzok odškodnenia sa neuplatní, ak KPMG 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.

40 Ak regulačný, správny alebo súdny orgán požiada KPMG o poskytnutie informácií týkajúcich sa Zákazníka, Zákazník sa zaväzuje uhradiť KPMG všetky náklady, ktoré KPMG vynaloží na poskytnutie informácií týkajúcich sa Zákazníka, ak sa predmetná žiadosť alebo súdne konanie netýka priamo KPMG. Takéto náklady KPMG osobitne vyfakturuje Zákazníkovi.

Sankčná doložka

41 Na účely tejto Sankčnej doložky, majú nasledovné pojmy nasledovný význam:

„**Sankcie**“ znamenajú akékoľvek komplexné sankcie (územné), cielené sankcie, ako aj ekonomické alebo finančné sankcie alebo obchodné embargá, uložené, uplatňované alebo vynucované národnou alebo medzinárodnou sankčnou autoritou prostredníctvom právnych predpisov alebo sankčných programov.

„**Aplikovateľné sankcie**“ znamenajú akékoľvek Sankcie uložené, uplatňované alebo vynucované (i) Slovenskou Republikou, (ii) Európskou úniou, alebo (iii) Organizáciou spojených národov.

„**Sankčná doložka**“ znamená táto sankčná doložka tvorená odsekmí 41 až 49 týchto všeobecných obchodných podmienok.

42 Zákazník podpisom Zmluvy o službách vyhlasuje, že:

42.1 Zákazník a ani ktorýkoľvek z jeho predstaviteľov, zástupcov alebo vedúcich zamestnancov nie je sankcionovaný v zmysle Aplikovateľných sankcií,

- 42.2 Zákazník nie je priamo alebo nepriamo vlastnený alebo ovládaný fyzickou alebo právnickou osobou sankcionovanou v zmysle Aplikovateľných sankcií,
- 42.3 Zákazník priamo alebo nepriamo nevlastní a ani neovláda právnickú osobu sankcionovanú v zmysle Aplikovateľných sankcií,
- 42.4 Zákazník nekoná v mene fyzickej alebo právnickej osoby sankcionovanej v zmysle Aplikovateľných sankcií.
- 43 Zákazník sa zaväzuje, že počas celej doby platnosti Zmluvy o službách zabezpečí, aby jeho vyhlásenia v odseku 42 týchto všeobecných obchodných podmienok, boli a zostali pravdivé a v plnom rozsahu dodržiavané.
- 44 Zákazník sa zaväzuje, že počas trvania Zmluvy o službách bude uplatňovať primerané opatrenia za účelom dodržiavania Sankcií relevantných pre jeho jurisdikciu a podnikanie.
- 45 Bez zbytočného odkladu potom ako sa Zákazník dozvie o akomkoľvek potenciálnom alebo skutočnom porušení Zákazníkových vyhlásení v odseku 42 týchto všeobecných obchodných podmienok a/alebo svojich povinností stanovených v tejto Sankčnej doložke, Zákazník sa zaväzuje poskytnúť KPMG relevantné informácie, ako napríklad:
- 45.1 informácie o akomkoľvek nároku, podaní, žalobe, konaní alebo vyšetrovaní v súvislosti so skutočným alebo údajným porušením Sankcií, pokiaľ to príslušné právne predpisy nezakazujú,
- 45.2 akékoľvek skutočnosti, ktorá by mohla znamenať porušenie vyhlásenia Zákazníka v odseku 42 týchto všeobecných obchodných podmienok,
- 45.3 akékoľvek skutočnosti, ktorá by mohla znamenať porušenia záväzkov Zákazníka podľa tejto Sankčnej doložky.
- 46 KPMG je oprávnené odstúpiť od Zmluvy o službách so Zákazníkom v prípade:
- 46.1 ak Zákazník poruší ktorúkoľvek povinnosť podľa tejto Sankčnej doložky, a/alebo
- 46.2 ak sa vyhlásenie Zákazníka v odseku 42 týchto všeobecných obchodných podmienok, ukáže alebo stane nepravdivé alebo neúplné, a/alebo
- 46.3 ak na strane Zákazníka nastane okolnosť, v dôsledku ktorej by sa KPMG dostalo alebo mohlo dostať do stavu porušenia ktorejkoľvek Aplikovateľnej sankcie a/alebo v dôsledku ktorej by sa KPMG stalo alebo mohlo stať sankcionované v zmysle ktorejkoľvek Aplikovateľnej sankcie. Zákazník je povinný informovať KPMG o vzniku takýchto okolností bezodkladne po tom, ako sa o tom dozvie.
- 47 V prípade odstúpenia KPMG od Zmluvy o službách z vyššie uvedených dôvodov má KPMG nárok na zaplatenie odmeny zodpovedajúcej službám poskytnutým do momentu odstúpenia od Zmluvy o službách.
- 48 Zákazník sa zaväzuje odškodniť KPMG voči akýmkoľvek žalobám, nárokom, poplatkom, výdavkom a škodám, ktoré KPMG utrpelo v súvislosti s porušením záväzkov a povinností Zákazníka podľa tejto Sankčnej doložky.
- 49 KPMG má nárok na náhradu škody vrátane ušlého zisku, ktorá KPMG vznikne v súvislosti s porušením povinností a záväzkov Zákazníka podľa tejto Sankčnej doložky.

Výpoveď

- 50 Zákazník alebo KPMG môže vypovedať zmluvu o službách alebo pozastaviť jej účinnosť písomným oznámením daným 30 dní vopred. Výpoveď alebo pozastavenie účinnosti podľa tohto odseku nie je na ujmu akéhokoľvek práva, ktoré vzniklo Zákazníkovi alebo KPMG pred výpoveďou alebo takýmto pozastavením účinnosti, a všetky čiastky, ktoré Zákazník dlží KPMG sa stanú splatnými dňom účinnosti výpovede alebo pozastavenia.
- 51 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, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 31, 32, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 52, 53, 54, 55, 56, 57.

Ochrana osobných údajov

- 52 KPMG spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia 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 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany KPMG, Zákazník môže poskytovať KPMG osobné údaje rôznych fyzických osôb. Rozsah osobných údajov a okruh dotknutých fyzických osôb, ktorých údaje Zákazník KPMG poskytuje, závisí vždy od konkrétneho zmluvného vzťahu a konkrétnej služby, ktorú KPMG Zákazníkovi poskytuje. Zákazník týmto vyhlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje KPMG poskytnúť.

KPMG sa pre účely tohto článku považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR. V prípade, ak KPMG bude vo vzťahu k Zákazníkovi v pozícii sprostredkovateľa v zmysle čl. 4 ods. 8 GDPR, uzatvoria zmluvné strany medzi sebou zmluvu o spracúvaní osobných údajov podľa čl. 28 ods. 3 GDPR.

Informácie o účele a právnom základe spracúvania osobných údajov, dobe uchovávanía, právach dotknutých osôb a ďalšie v zmysle čl. 13 a 14 GDPR sú dostupné na internetovej stránke KPMG v sekcii Ochrana osobných údajov:

<https://home.kpmg.com/sk/sk/home.nsf/privacy.html>

Zákazník sa zaväzuje informovať všetky fyzické osoby, ktorých osobné údaje Zákazník poskytol KPMG, o spracúvaní ich osobných údajov zo strany KPMG, a to prostredníctvom sprístupnenia odkazu na vyššie uvedenú sekciu webovej stránky KPMG.

Oznámenia

- 53 Akékoľvek oznámenie doručené Zákazníkovi alebo KPMG 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). Oznámenia odoslané poštou sa považujú za doručené,
- ak boli odoslané v rámci Slovenskej republiky, druhý pracovný deň
 - a ak boli odoslané mimo Slovenska, desiaty pracovný deň
- nasledujúci po dni odoslania.

Oddeliteľnosť

- 54 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

- 55 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 KPMG za zaplatenie odmeny.
- 56 KPMG prijíma súhlas zákazníka s ustanoveniami zmluvy o službách (okrem odsekov 35 a 36) v mene KPMG a ako zástupca všetkých a každej KPMG osoby.

Rozhodné právo

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

Sťažnosti

- 58 Ak by zákazník kedykoľvek chcel prediskutovať s KPMG 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 riadiaceho partnera KPMG na Slovensku, písomne na adresu Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava. KPMG okamžite prešetří každú sťažnosť a urobí čo môže na odstránenie ťažkostí.

Zmeny Všeobecných obchodných podmienok

- 59 KPMG je oprávnené kedykoľvek jednostranne zmeniť tieto všeobecné obchodné podmienky. KPMG oznámi Zákazníkovi akúkoľvek zmenu všeobecných obchodných podmienok najmenej 15 (pätnásť) kalendárnych dní pred jej účinnosťou, a to (i) zverejnením nového znenia všeobecných obchodných podmienok na webovej stránke KPMG: <https://kpmg.com/sk/sk/home/about/vseobecne-obchodne-podmienky.html>, alebo (ii) poslaním e-mailu Zákazníkovi na e-mailovú adresu poskytnutú Zákazníkom za týmto účelom. Nové znenie všeobecných obchodných podmienok nadobúda účinnosť dňom špecifikovaným v oznámení alebo vo všeobecných obchodných podmienkach.
- 60 V prípade, že KPMG jednostranne zmení tieto všeobecné obchodné podmienky, Zákazník je oprávnený najneskôr do 15 dní odo dňa oznámenia o zmene všeobecných obchodných podmienok informovať KPMG, že Zákazník nesúhlasí so zmenou všeobecných obchodných podmienok, avšak len v prípade, že zmena nie je výlučne v prospech Zákazníka, že zmena nemá výlučne administratívnu povahu, že zmena nemá negatívny dopad na Zákazníka alebo že zmena nevychádza z osobitej právnej úpravy. V prípade, že Zákazník nesúhlasí so zmenou všeobecných obchodných podmienok, zmena sa na daného zákazníka nebude vzťahovať, a KPMG bude oprávnené odstúpiť od Zmluvy o službách. Odstúpenie nadobudne účinnosť odo dňa doručenia oznámenia o odstúpení Zákazníkovi. V prípade ak Zákazník neoznámí KPMG svoj nesúhlas so zmenou všeobecných obchodných podmienok vo vyššie uvedenej lehote, platí domnienka, že Zákazník súhlasí so zmenou všeobecných obchodných podmienok.



Príloha 2

Osobitné obchodné podmienky pre auditorské služby

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Všeobecné obchodné podmienky KPMG a uplatňujú sa na poskytovanie auditorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné auditorské služby.

Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

1. Naš audit je uskutočňovaný na základe toho, že štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („zákazník“), potvrdzujú a rozumejú, že sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavenie a verný a pravidlivý obraz prezentácie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami.

2. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu KPMG ku všetkým informáciám, o ktorých si je manažment vedomý a ktoré sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky ako sú účtovné záznamy, dokumentácia a iné záležitosti. Manažment je tiež povinný poskytnúť KPMG prístup k dodatočným informáciám, ktoré môže auditor k svojej práci vyžadovať a tiež neobmedzený prístup k osobám v rámci spoločnosti, ktoré auditor určí tak, aby mohol od nich získať dostatočné auditorské dôkazy.

3. Manažment potvrdzuje a rozumie, že je zodpovedný za také interné kontroly, ktoré považuje za nevyhnutné pre zostavenie takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

4. 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 KPMG

5. KPMG vykoná audit v súlade s príslušnou právnou úpravou vrátane zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nariadením Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a s Medzinárodnými auditorskými štandardami (ISA). Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky a naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Audit ďalej obsahuje aj zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných metód a účtovných zásad a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom spoločnosti, ak aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

6. Z dôvodu inherentných obmedzení auditu, ako aj inherentných obmedzení vnútorných kontrol, existuje neodvratné riziko, že niektoré významné nesprávnosti nebudú odhalené, aj keď bol audit riadne naplánovaný a vykonaný v súlade s platnou legislatívou a ISA.

7. Pri posudzovaní rizík považujeme interné kontroly spoločnosti za relevantné pri zostavení účtovnej závierky, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol spoločnosti. Avšak všetky významné nedostatky v systéme interných kontrol relevantné pre audit účtovnej závierky, ktorý v procese auditu zistíme, vám oznámime písomnou formou.

8. Audit účtovnej závierky (vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi, ako napríklad devízovými predpismi, pokiaľ tieto služby neboli špecifikované v písomnej zmluve. Audit neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systémoch zákazníka.

9. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná KPMG alebo forma výslovné akceptovaná KPMG.

10. Ak KPMG 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.

11. KPMG je oprávnené poskytovať informácie týkajúce sa zákazníka, vzťahu KPMG so zákazníkom a poskytovaných služieb, vrátane dôverných informácií poskytnutých súkromne a diskrétno, a to partnerom KPMG, členom, riaditeľom, zástupcom, zmluvným stranám a ostatným orgánom prepojeným s KPMG ako aj ostatným subjektom, a to v každom prípade, kedy je potrebné zabezpečenie náležitej ochrany dôverných informácií, ak je to potrebné v záujme auditorských prác, pre uľahčenie administratívy KPMG alebo ako podpora dodržania kvalitatívnych a pracovných štandardov KPMG. KPMG je taktiež oprávnené poskytovať dôvernú informáciu zákazníka subjektom z iných jurisdikcií, a to:

- pri zhromažďovaní informácií konkrétne súvisiacich s auditorskými prácami, kedy príslušný auditorský tím je oprávnený získať a poskytovať aktuálne informácie súvisiace s auditom (vždy v súlade s primeranými prístupovými právomocami, vrátane obmedzení pri tlači),
- pri previerkach a dohlade, ktoré sú vykonávané partnermi, manažermi, a inými osobami s príslušnými právomocami pri výkone auditu,
- v záujme podpory výkonu auditorských služieb auditorským tímom, a
- v rámci globálnej informačnej siete KPMG vybudovanej podľa osvedčených postupov odvetvia, a ktoré sú v súlade s primeranými pravidlami riadenia prístupu.

Zákazník berie na vedomie a súhlasí, že poskytovanie informácií podľa tohto článku môže byť uskutočňované aj prostredníctvom virtuálneho priestoru pre tímovú spoluprácu v bezpečnom online prostredí. Informácie uložené v priestore pre tímovú spoluprácu budú k dispozícii pracovníkom členských firiem siete nezávislých firiem KPMG, ktorí pracujú na konkrétnej zakázke. Aby bola zabezpečená efektívna kontrola mlčanlivosti o dôverných informáciách uložených vo virtuálnom priestore pre tímovú spoluprácu, spoločnosť KPMG zaviedla kontrolu prístupu, ktorou poskytuje ochranu voči neoprávnenému prístupu. Prístup do uvedeného virtuálneho priestoru pre tímovú spoluprácu sa obmedzuje na oprávnených užívateľov KPMG po preverení ich identity a tento priestor je chránený šifrovaním a bezpečnou sieťou. Virtuálny priestor pre tímovú spoluprácu bude pri skončení poskytovania služby zrušený, pokiaľ príslušné právne predpisy krajiny, v ktorej sa server, na ktorom sú uložené informácie a dokumenty nachádza, nevyžadujú inak.

Vyhľadania a spolupráca zo strany manažmentu

12. Ako súčasť auditu budeme tiež požadovať od manažmentu, prípadne iných osôb poverených vedením spoločnosti písomné potvrdenie vyhlásení, ktoré nám poskytnú v súvislosti s vykonávaním auditu. KPMG 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.

13. KPMG je oprávnené požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou.

Riadiace zodpovednosti

14. KPMG neprevezme žiadne riadiace zodpovednosti voči zákazníkovi alebo v jeho mene.

Aby sa predišlo riziku prevzatia riadiacich zodpovedností pri poskytovaní auditorských služieb zákazníkovi, spoločnosť KPMG musí byť presvedčená, že manažment zákazníka urobí všetky relevantné a požadované úsudky a rozhodnutia, ktoré sú zodpovednosťou manažmentu.

Zahŕňa to aj uistenie, že manažment zákazníka:

- určí osobu, ktorá má vhodné schopnosti, znalosti a skúsenosti, aby vždy zodpovedala za rozhodnutia zákazníka a dohliadala na služby poskytované KPMG. Táto osoba, pokiaľ možno z hlavného vedenia, bude rozumieť cieľom, charakteru a výsledkom služieb, ako aj zodpovednostiam príslušného klienta a firmy. Táto osoba však nie je povinná mať odbornosť na realizáciu alebo opätovnú realizáciu služieb;
- zabezpečí dohľad nad službami a vyhodnotí primeranosť služieb realizovaných na účely zákazníka; a
- prevezme zodpovednosť za prípadné kroky, ktoré sa majú vykonať na základe výsledkov služieb realizovaných KPMG.

Účtovná závierka skupiny podnikov

15. V prípade, že správa KPMG sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), KPMG sa bude dotazovať auditorov iných podnikov patriacich do danej skupiny a preverí prácu auditorov ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký KPMG považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovednosť za audity týchto zúčastnených spoločností zostáva na auditoroch týchto zúčastnených spoločností.

Iní audítori

16. K výkonu práce môže KPMG potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich auditorov o vykonanie takej práce, akú KPMG považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť KPMG, 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 auditorov.

Obmedzenie zodpovedností KPMG

17. Zodpovednosť KPMG v súvislosti so službami je obmedzená v rozsahu uvedenom v odsekoch 34 a 35 Všeobecných obchodných podmienok, pokiaľ príslušný všeobecne záväzný právny predpis neustanovuje inú výšku obmedzenia náhrady škody a od tohto zákonného ustanovenia sa nemožno odchýliť dohodou zmluvných strán.

Všeobecné podmienky zachovávaní mlčanlivosti

1. Tieto všeobecné podmienky zachovávaní mlčanlivosti (ďalej len „Podmienky zachovávaní mlčanlivosti“ alebo „Príloha“) tvoria neoddeliteľnú súčasť Zmluvy a spoločnosť Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. (ďalej len „SEPS“) ich vyžaduje ako prílohu samotnej Zmluvy s ohľadom na skutočnosť, že:
 - a) SEPS poskytne Prijímateľovi všetky informácie a dáta vymedzené v bode 3. tejto Prílohy potrebné na realizáciu predmetu Zmluvy a za účelom uvedeným v predmete Zmluvy,
 - b) poskytnuté informácie môžu byť súčasťou kritickej infraštruktúry, môžu obsahovať citlivé informácie o prenosovej sústave Slovenskej republiky, prípadne iné klasifikované informácie, ich únik môže predstavovať bezpečnostné riziko, a preto spoločnosť SEPS vyžaduje ochranu pred únikom informácií.
2. Napriek prípadnému rozdielnemu označeniu zmluvných strán podľa Zmluvy tieto Podmienky zachovávaní mlčanlivosti zodpovedajú stavu, že SEPS má postavenie Poskytovateľa a druhá zmluvná strana má postavenie Prijímateľa.
3. Zmluvné strany sa dohodli, že informácie, špecifikácie a iné údaje bez ohľadu na to, či majú technický, bezpečnostný, odborný, obchodný, prevádzkový, informačný alebo iný charakter, ktoré Poskytovateľ sprístupní Prijímateľovi, sú dôverné (ďalej len „Dôverné informácie“).
4. Prijímateľ berie na vedomie, že Poskytovateľ ani iná osoba konajúca v mene Poskytovateľa nedáva týmto žiadne vyhlásenie alebo záruku, či už výslovnú alebo implikovanú, týkajúcu sa presnosti, spoľahlivosti alebo úplnosti akejkoľvek Dôvernej informácie.
5. Prijímateľ je povinný zachovávať mlčanlivosť o Dôverných informáciách, ibaže by z Podmienok zachovávaní mlčanlivosti alebo zo Zmluvy alebo z ustanovení príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov vyplývalo inak.
6. Prijímateľ sa zaväzuje, že:
 - a) všetky Dôverné informácie získané od SEPS neposkytne žiadnej inej tretej strane;
 - b) nezverejní, nebude obchodovať a ani akýmkoľvek iným spôsobom neposkytne akejkoľvek inej tretej osobe akýkoľvek údaj týkajúci sa Dôverných informácií;
 - c) nebude Dôverné informácie a/alebo ich nosiče využívať na iný účel než je uvedený v Zmluve a/alebo spôsobom, ktorým by poškodzoval Poskytovateľa.
7. Prijímateľ sa zaväzuje informovať Poskytovateľa okamžite po zistení neoprávnenej manipulácie s Dôvernými informáciami Prijímateľom alebo inou osobou, alebo o inom porušení práv a povinností v zmysle Prílohy.
8. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť o Dôverných informáciách sa nevzťahuje na:
 - a) informácie, ktoré sú už v deň podpisu Zmluvy verejne známe, alebo ktoré je možné v deň podpisu Zmluvy získať z bežne dostupných informačných zdrojov;
 - b) informácie, ktoré sa stanú po podpise Zmluvy verejne známymi, alebo ktoré bude možné po tomto dni získať z bežne dostupných informačných zdrojov inak, než porušením povinnosti Prijímateľa zachovávať mlčanlivosť na základe Zmluvy a Prílohy;
 - c) informácie, ktoré nie sú verejne známe a ktoré Prijímateľ získal alebo získa v súlade so všeobecne záväzným právnym predpisom od tretej osoby, ak súčasne tretia osoba poskytnutím týchto informácií Prijímateľovi neporušila všeobecne záväzný právny predpis;
 - d) prípady, keď na základe zákona vznikne Prijímateľovi povinnosť poskytnúť Dôverné informácie. Prijímateľ je povinný informovať Poskytovateľa o vzniku povinnosti poskytnúť Dôverné informácie na základe zákona a o spôsobe a rozsahu plnenia tejto povinnosti.
9. Prijímateľ sa zaväzuje zaviazat' záväzkom mlčanlivosti v rovnakom rozsahu svojich riadiacich pracovníkov, zamestnancov, právnych a finančných poradcov, subdodávateľov, prípadne iné

osoby (spoločne len „**tretie osoby**“), ktorým sprístupnil alebo poskytol Dôverné informácie v súlade so Zmluvou a touto Prílohou a chrániť Dôverné informácie na dostatočnej úrovni, minimálne však na úrovni, ako chráni svoje vlastné dôverné informácie a obchodné tajomstvo. Prijímateľ sa zároveň zaväzuje k preukázateľnému poučeniu z povinnosti mlčanlivosti týchto tretích osôb, ktoré sa zúčastnia na plnení Zmluvy, o všetkých skutočnostiach, s ktorými sa oboznáma pri dodávke tovarov, služieb alebo pri výkone prác podľa Zmluvy, a to ako po dobu trvania Zmluvy, tak aj po jej skončení. Záznam o poučení musí obsahovať minimálne presný dátum a miesto poučenia, kto poučenie vykonal, mená a priezviská týchto osôb, ako aj ich podpis potvrdzujúci, že poučeniu porozumeli.

10. Prijímateľ je oprávnený vytvárať len presný počet výtlačkov akejkoľvek dokumentácie, ktorú požaduje Poskytovateľ. Prijímateľ zodpovedá za to, že nedôjde k zneužitiu, strate, úniku alebo odcudzeniu informácií a dokumentov získaných a spracovaných počas plnenia predmetu zmluvy. Pre zabezpečenie tejto povinnosti Prijímateľ prijme primerané organizačné, personálne a technické opatrenia. V prípade, že Prijímateľ zistí porušenie týchto zodpovedností, je povinný o tom bezodkladne písomne informovať osobu Poskytovateľa oprávnenú konať vo veciach zmluvných.
11. Prijímateľ je povinný po ukončení zmluvného vzťahu odovzdať všetky informácie a dokumenty získané v súvislosti s plnením predmetu zmluvy Poskytovateľovi.
12. Pre potreby masmédií môžu poskytovať informácie iba poverení zástupcovia Objednávateľa.
13. Predchádzajúcimi ustanoveniami nie je obmedzené právo na ochranu obchodného tajomstva v zmysle ust. § 17 a nasl. Obchodného zákonníka.
14. Prijímateľ je povinný v prípade porušenia povinnosti mlčanlivosti podľa tejto Prílohy uhradiť Poskytovateľovi zmluvnú pokutu vo výške 10.000,- EUR (slovom desaťtisíc eur) za každé jednotlivé porušenie.
15. Zmluvná pokuta podľa bodu 14. tejto Prílohy je splatná na základe vystavenej faktúry s lehotou splatnosti 15 dní odo dňa jej vystavenia. Uhradením zmluvnej pokuty zostáva povinnosť nahradiť vzniknutú škodu v plnej výške nedotknutá.
16. Prijímateľ vyhlasuje, že zmluvná pokuta uvedená v bodoch 14. a 15. tejto Prílohy je dohodnutá v súlade s dobrými mravmi a zásadami poctivého obchodného styku, s ohľadom na obchodné zvyklosti zachovávané v danej podnikateľskej oblasti a je primeraná vzhľadom na podnikateľské riziko, ktoré znáša Poskytovateľ v prípade, ak by Prijímateľ alebo ktorákoľvek z osôb uvedených v bode 10. tejto Prílohy porušili ustanovené povinnosti.
17. Ustanovenia o zachovávaní mlčanlivosti zostávajú v platnosti 10 (slovom desať) rokov po ukončení Zmluvy.

Bezpečnostné opatrenia na informačnú a kybernetickú bezpečnosť pre dodávateľov SEPS

Pre potreby tejto prílohy sa pod zmluvou rozumie okrem písomne uzatvorenej zmluvy aj vystavenie objednávky.

Časť 1.

Zákonné bezpečnostné opatrenia

podľa § 20 zákona č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o kybernetickej bezpečnosti“) v spojení s § 8 vyhlášky Národného bezpečnostného úradu č. 362/2018 Z. z., ktorou sa ustanovuje obsah bezpečnostných opatrení, obsah a štruktúra bezpečnostnej dokumentácie a rozsah všeobecných bezpečnostných opatrení (ďalej len „Vyhláška NBÚ“)

Predmetom tejto Prílohy je úprava podmienok a spôsobu zabezpečenia plnenia bezpečnostných opatrení a notifikačných povinností podľa Zákona o kybernetickej bezpečnosti, Vyhlášky NBÚ a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti kybernetickej bezpečnosti s cieľom zabezpečiť kybernetickú bezpečnosť sietí a informačných systémov spoločnosti SEPS počas celej doby trvania zmluvného vzťahu založeného Zmluvou.

Pojmy použité v tejto Prílohe majú význam vymedzený Zákonom o kybernetickej bezpečnosti. Na účely tejto Prílohy je spoločnosť SEPS prevádzkovateľom základnej služby a druhá zmluvná strana je Dodávateľom.

Všeobecné ustanovenia

1. Dodávateľ sa zaväzuje prijímať a dodržiavať bezpečnostné opatrenia na úseku kybernetickej bezpečnosti za účelom zabezpečenia kybernetickej bezpečnosti sietí a informačných systémov spoločnosti SEPS na čo najvyššej možnej úrovni; špecifikácia a rozsah bezpečnostných opatrení, ktoré sa Dodávateľ zaväzuje prijať a dodržiavať po celý čas trvania zmluvného vzťahu založeného Zmluvou je vymedzený v časti 2. tejto Prílohy.
2. Konkrétny rozsah činností Dodávateľa vyplýva zo Zmluvy a jej príloh.
3. Dodávateľ vyhlasuje, že sa oboznámil s bezpečnostnou politikou spoločnosti SEPS, zverejnenou na webovom sídle spoločnosti SEPS, vyjadruje s ňou súhlas a zaväzuje sa ju dôsledne dodržiavať; so zmenou/doplnením bezpečnostnej politiky spoločnosti SEPS je Dodávateľ povinný sa bezodkladne oboznámiť a dôsledne ju dodržiavať.
4. Dodávateľ sa zaväzuje chrániť všetky informácie, ktoré mu boli, alebo budú zo strany spoločnosti SEPS poskytnuté, alebo sprístupnené a to najmä, avšak nie len pred náhodným alebo nezákonným zničením, stratou, zmenou, neoprávneným poskytnutím, alebo sprístupnením. Povinnosť dodržať mlčanlivosť sa zabezpečuje podpísaním osobitného dokumentu „Dohoda o mlčanlivosti“. Tento dokument je povinný ako pre zmluvný vzťah, tak aj pre objednávku.
5. Dodávateľ je oprávnený poveriť plnením predmetu Zmluvy s dopadom na kybernetickú bezpečnosť výlučne odborne spôsobilé osoby viazané povinnosťou mlčanlivosti a v súlade s princípom *need-to-know*;

zoznam pracovných rolí a osôb s prístupom k informáciám a údajom spoločnosti SEPS je uvedený v časti 3. tejto Prílohy; O zmene v personálnom obsadení je Dodávateľ povinný spoločnosť SEPS bezodkladne písomne informovať.

6. Rozsah, spôsob a možnosti vykonávania **kontrolných činností a auditu** Ustanovenia tohto bodu sa aplikujú v prípade, ak nie je výkon kontrolných činností a auditu v Zmluve upravený inak.
 - a. Spoločnosť SEPS je oprávnená po predchádzajúcom písomnom oznámení adresovanom Dodávateľovi vykonať u Dodávateľa audit za účelom preverenia účinnosti Dodávateľom prijatých bezpečnostných opatrení a plnenia požiadaviek a povinností v oblasti kybernetickej bezpečnosti. Spoločnosť SEPS je oprávnená vykonať audit sama, alebo prostredníctvom tretej osoby.
 - b. Dodávateľ je povinný umožniť vykonanie auditu a spoločnosti SEPS poskytnúť všetku súčinnosť potrebnú k riadnemu vykonaniu auditu a to najmä, avšak nie len informácie, vysvetlenia, dokumenty a prístupy za účelom preukázania účinnosti prijatých bezpečnostných opatrení a splnenia požiadaviek a povinností v oblasti kybernetickej bezpečnosti; Dodávateľ je povinný zabezpečiť prítomnosť svojich zamestnancov a iných osôb poverených plnením povinností v oblasti kybernetickej bezpečnosti.
 - c. Spoločnosť SEPS predloží Dodávateľovi záverečnú správu o výsledkoch auditu spolu s opatreniami na nápravu zistených nedostatkov a s lehotami na ich odstránenie. V prípade, ak Dodávateľ zistené nedostatky v stanovenej lehote neodstráni a/alebo vykonanie auditu neumožní, spoločnosť SEPS je oprávnená od Zmluvy odstúpiť; tým nie je dotknuté právo spoločnosti SEPS na náhradu škody spôsobenej porušením povinností Dodávateľa na úseku kybernetickej bezpečnosti a/alebo neprijatím opatrení na nápravu.
7. Podmienky a možnosti **zapojenia ďalšieho dodávateľa (subdodávateľa)**
 - a. Ak nie je v Zmluve uvedené inak, Dodávateľ nie je oprávnený zapojiť ďalšieho dodávateľa úplne alebo čiastočne zabezpečujúceho plnenie predmetu Zmluvy bez písomného súhlasu spoločnosti SEPS;
 - b. Ak Dodávateľ zapojí ďalšieho dodávateľa, ďalšiemu dodávateľovi je v zmluve alebo v inom právnom úkone povinný uložiť rovnaké povinnosti týkajúce sa plnenia predmetu Zmluvy s dopadom na kybernetickú bezpečnosť ako sú ustanovené pre Dodávateľa a je povinný zaviazat' ho v rovnakom rozsahu povinnosťou zachovávať mlčanlivosť; ustanovenia tejto Prílohy o vykonávaní kontrolnej činnosti a auditu platia pre ďalších dodávateľov primerane.
 - c. Zapojením ďalšieho dodávateľa nie je dotknutá zodpovednosť Dodávateľa za riadne plnenie predmetu Zmluvy, ako ani zodpovednosť za plnenie povinností v oblasti kybernetickej bezpečnosti.
8. **Informačná povinnosť** Dodávateľa a postup pri riešení **kybernetických bezpečnostných incidentov**
 - a. Dodávateľ sa zaväzuje spoločnosť SEPS informovať o všetkých skutočnostiach, ktoré môžu mať vplyv na plnenie predmetu Zmluvy s dôrazom na zabezpečenie kybernetickej bezpečnosti. Informácie je Dodávateľ povinný adresovať kontaktným osobám spoločnosti SEPS uvedeným v časti 3. tejto Prílohy.
 - b. Dodávateľ sa zaväzuje spoločnosť SEPS bezodkladne informovať o každom kybernetickom bezpečnostnom incidente, o jeho hrozbe, ako aj o všetkých skutočnostiach majúcich vplyv na zabezpečovanie kybernetickej bezpečnosti o ktorých sa dozvedel a zároveň po dohode so spoločnosťou SEPS vykonať všetky neodkladné opatrenia, ktorých účelom je zabrániť rozširovaniu kybernetického bezpečnostného incidentu a jeho následkov.
 - c. Oznámenie o kybernetickom bezpečnostnom incidente (ďalej len „Oznámenie“) musí obsahovať predovšetkým:

- i. opis povahy kybernetického bezpečnostného incidentu a služby, ktorá je kybernetickým bezpečnostným incidentom zasiahnutá vrátane počtu používateľov základnej služby zasiahnutých kybernetickým bezpečnostným incidentom;
- ii. detailný opis priebehu, dĺžky trvania a geografického rozšírenia kybernetického bezpečnostného incidentu;
- iii. opis pravdepodobných následkov a vplyvu kybernetického bezpečnostného incidentu na poskytovanú službu vrátane stupňa narušenia fungovania základnej služby;
- iv. opis opatrení prijatých alebo navrhovaných Dodávateľom s cieľom napraviť porušenie kybernetickej bezpečnosti a podľa potreby, opatrení na zmiernenie potenciálnych nepriaznivých dôsledkov kybernetického bezpečnostného incidentu vrátane preventívnych opatrení.

Oznámenie je Dodávateľ povinný adresovať kontaktným osobám spoločnosti SEPS uvedeným v časti 3. tejto Prílohy.

- d. Ak do okamihu oznámenia kybernetického bezpečnostného incidentu nepominuli jeho účinky, Dodávateľ je povinný odoslať spoločnosti SEPS neúplné oznámenie, v ktorom túto skutočnosť uvedie; neúplné oznámenie je Dodávateľ povinný bezodkladne po obnovení riadnej prevádzky siete a informačného systému doplniť.
 - e. Zmluvné strany sú povinné v čo najkratšom možnom čase dohodnúť postup za účelom odstránenia kybernetického bezpečnostného incidentu a jeho následkov, ako aj potrebu prijatia preventívnych opatrení.
 - f. Dodávateľ je povinný v čase kybernetického bezpečnostného incidentu zabezpečiť dôkaz alebo dôkazný prostriedok tak, aby mohol byť použitý v trestnom konaní.
 - g. Dodávateľ sa zaväzuje zdokumentovať každý kybernetický bezpečnostný incident, jeho hrozbu, následky a opatrenia prijaté na jeho nápravu. Dokumentáciu o kybernetickom bezpečnostnom incidente je Dodávateľ povinný uchovávať a na vyžiadanie poskytnúť spoločnosti SEPS.
9. Ak nie je v zmluve uvedené inak, odplata za plnenie povinností a výkon činností v zmysle tejto Prílohy je zahrnutá v odplate dohodnutej v Zmluve a Dodávateľ nemá nárok na náhradu akýchkoľvek nákladov alebo výdavkov týkajúcich sa alebo súvisiacich s plnením povinností a výkonom činnosti v zmysle tejto Prílohy.
10. **Sankčný mechanizmus pri porušení Zmluvy**
- a. Spoločnosť SEPS má nárok na zmluvnú pokutu vo výške 5.000 EUR za každý jednotlivý prípad porušenia povinnosti Dodávateľa stanovenej v tejto Prílohe, v Zákone o kybernetickej bezpečnosti, alebo vo všeobecne záväznom právnom predpise v oblasti kybernetickej bezpečnosti a v prípade porušenia povinnosti, ktoré podľa povahy porušenej povinnosti nemožno dodatočne napraviť alebo zvrátiť, má spoločnosť SEPS nárok na zmluvnú pokutu vo výške 5.000 EUR za každý jednotlivý prípad porušenia uvedenej povinnosti; uplatnením alebo zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknutý nárok spoločnosti SEPS na náhradu celej spôsobenej škody.
 - b. Spoločnosť SEPS má nárok na náhradu akýchkoľvek sankcií, ktoré jej budú uložené Národným bezpečnostným úradom alebo iným príslušným orgánom verejnej správy, ak sankcia bude spoločnosti SEPS uložená z dôvodu porušenia povinnosti Dodávateľa na úseku kybernetickej bezpečnosti. Náhradou podľa predchádzajúcej vety nie je dotknuté právo spoločnosti SEPS na náhradu celej škody spôsobenej porušením povinnosti Dodávateľa, pre ktorú bola spoločnosti SEPS sankcia uložená, ako ani na nárok na zmluvnú pokutu.
11. **Podmienky a spôsob ukončenia Zmluvy**
- a. V prípade, ak Dodávateľ poruší ktorúkoľvek z povinností vymedzených v tejto Prílohe, v Zákone o kybernetickej bezpečnosti alebo vo všeobecne záväznom právnom predpise v oblasti

- kybernetickej bezpečnosti, spoločnosť SEPS je oprávnená odstúpiť od Zmluvy z dôvodu podstatného porušenia Zmluvy. Ak nie je v Zmluve uvedené inak, písomné odstúpenie od Zmluvy nadobúda účinnosť dňom jeho doručenia druhej Zmluvnej strane s účinkami odo dňa jeho doručenia (ex nunc). Ak nie je v Zmluve uvedené inak, odstúpenie od Zmluvy sa nedotýka nároku na náhradu celej spôsobenej škody, ako ani nároku na zmluvnú pokutu, ktorý vznikol v dôsledku porušenia povinnosti.
- b. Zánikom zmluvného vzťahu založeného Zmluvou nie je dotknutá povinnosť Dodávateľa zachovávať mlčanlivosť.
12. Po ukončení zmluvného vzťahu založeného Zmluvou je Dodávateľ povinný v súlade s usmernením spoločnosti SEPS
- a. vrátiť, previesť alebo zničiť všetky podklady a informácie, ku ktorým mal počas trvania zmluvného vzťahu prístup a na požiadanie spoločnosti SEPS je povinný vykonanie prijatých opatrení preukázať,
- b. udeliť, poskytnúť, previesť alebo spoločnosti SEPS postúpiť všetky potrebné licencie, práva alebo súhlasy nevyhnutné na zabezpečenie kontinuity prevádzkovej základnej služby; táto povinnosť ostáva v platnosti 10 rokov po ukončení zmluvného vzťahu, a
- c. predložiť spoločnosti SEPS sumarizáciu všetkých podkladov a všetkých informácií zachytených na akomkoľvek druhu nosiča, ktoré priamo alebo nepriamo súvisia s povinnosťami vyplývajúcimi z tejto Prílohy, zo Zákona o kybernetickej bezpečnosti alebo zo všeobecne záväzného právneho predpisu v oblasti kybernetickej bezpečnosti a ktoré sa týkajú spoločnosti SEPS.

Časť 2.

Rozsah bezpečnostných opatrení

1. Dodávateľ sa zaväzuje prijať, aktualizovať a po celý čas trvania zmluvného vzťahu založeného Zmluvou dodržiavať bezpečnostné opatrenia v oblasti informačnej a kybernetickej bezpečnosti s cieľom zabezpečiť kybernetickú bezpečnosť počas celého životného cyklu sietí a informačných systémov spoločnosti SEPS.
2. Dodávateľ sa zaväzuje zaviesť opatrenia v oblasti informačnej a kybernetickej bezpečnosti v súlade so Zákonom o kybernetickej bezpečnosti č. 69/2022 Z.z., Vyhláškou NBÚ č. 362/2018 Z.z. a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti kybernetickej bezpečnosti s cieľom predchádzať kybernetickým bezpečnostným incidentom a minimalizovať vplyv kybernetických bezpečnostných incidentov na kontinuitu prevádzkovania základnej služby spoločnosťou SEPS.
3. Vzhľadom na to, že spoločnosť SEPS zaviedla a implementovala certifikačný štandard **ISO 27001**, ktorá špecifikuje požiadavky na zostavovanie, implementáciu, prevádzku, monitorovanie, preskúmanie a zlepšovanie systému manažérstva informačnej bezpečnosti, Zmluvné strany sa dohodli, že norma **ISO/IEC 27001: 2022 Information security, cybersecurity and privacy – Information security controls aj s prílohou**, predstavuje minimálny štandard v oblasti informačnej bezpečnosti, ktorý je Dodávateľ povinný zaviesť a implementovať.
4. Dodávateľ sa zaväzuje dodržiavať nižšie uvedené opatrenia informačnej a kybernetickej bezpečnosti.

Organizácia informačnej a kybernetickej bezpečnosti v SEPS

Garant zmluvy: zamestnanec SEPS, ktorý iniciuje za stranu SEPS uzatvorenie zmluvy s dodávateľom a je

poverený rokovať s dodávateľom o zmluvných podmienkach. Koordinuje aj osoby oprávnené rokovať o veciach technických. Je zodpovedný za celý životný cyklus zmluvy s dodávateľom – príprava, finalizácia, podpis, monitoring, vyhodnotenie a ukončenie zmluvného vzťahu.

Vlastník aktíva : zamestnanec SEPS, ktorý zodpovedá za životný cyklus prideleného aktíva. Je zodpovedný za špecifikáciu technických a procesno-aplikačných požiadaviek spoločnosti SEPS na aktívum a za správne vykonanie opatrení spojených s bezpečnostnými požiadavkami.

Manažér kybernetickej bezpečnosti : je najvyšší predstaviteľ informačnej a kybernetickej bezpečnosti v SEPS (pre oblasť ISMS podľa normy ISO/IEC 27001 je táto pozícia definovaná ako CISO). Náplň činnosti MKB stanovuje zákon 69/2018 a vyhláška NBÚ 362/2018. Vo vzťahu k dodávateľom musí zhodnotiť riziká spojené so zmluvnými partnermi voči objednávateľovi a v prípade potreby navrhnúť primerané technické, organizačné alebo personálne opatrenia na zníženie identifikovaných rizík na akceptovateľnú úroveň. Z uvedených dôvodov je MKB oprávnený vykonať u dodávateľa bezpečnostný audit v rozsahu definovanom medzinárodným štandardom ISO 27001. MKB musí úzko spolupracovať s Manažérom bezpečnosti dodávateľa na udržiavaní primeranej odozvy na bezpečnostné incidenty/výsledky auditov a poskytnúť aktualizácie akýchkoľvek prebiehajúcich zmien bezpečnostných postupov a politík objednávateľa.

Manažér informačných rizík (MIR) : je rola, ktorá je zodpovedná za proces riadenia informačných rizík v SEPS. Okrem riadenia procesu je zodpovedný za identifikovanie, posúdenie, ohodnotenie a ošetrovanie identifikovaných rizík, v tomto prípade rizík, ktoré sa týkajú dodávateľov.

Manažér bezpečnosti IT/OT (MBITOT) : je rola, ktorá je zodpovedná za vykonávanie a dodržiavanie bezpečnostných pravidiel pri prevádzke systémov a aplikácií v SEPS.

Manažér dodávateľa: Manažér dodávateľa je osoba dodávateľa definovaná v zmluve ako osoba oprávnená rokovať vo veciach technických, v anglických pomenovaniach je rola známa ako „Delivery manager“. Zodpovednosťou manažéra dodávateľa je organizovanie a koordinovanie technickej a technologickej časti dodávky/dodávok a aj informovanie objednávateľa za SEPS o akýchkoľvek subdodávkach resp. outsourcovej práci pri plnení predmetu zmluvy a udržiavanie primeranej bezpečnostnej úrovne a dohôd aj u subdodávateľov.

Manažér bezpečnosti dodávateľa: Manažér bezpečnosti dodávateľa zodpovedá za dodržiavanie bezpečnostných pravidiel a politík objednávateľa. Manažér bezpečnosti dodávateľa spolupracuje pri bezpečnostných auditoch vykonaných MKB alebo ním povereným externým subjektom u dodávateľa a je zodpovedný za implementáciu primeraných organizačných, technických alebo personálnych opatrení za účelom zníženia rizík identifikovaných bezpečnostným auditom. Manažér bezpečnosti dodávateľa je ďalej zodpovedný za priebežnú aktualizáciu a riadenie rizík súvisiacich s dodávanými prácami, službami alebo tovarmi s potenciálnym dopadom na objednávateľa. Manažéra bezpečnosti dodávateľa určí manažér dodávateľa. V prípade, že dodávateľ nemá vytvorenú funkciu manažéra bezpečnosti dodávateľa, túto rolu/funkciu prevezme manažér dodávateľa sám.

1 Všeobecné bezpečnostné požiadavky a pravidlá pre dodávateľov

- 1.1 **Preskúmanie procesov informačnej a kybernetickej bezpečnosti u dodávateľa**
 - 1.1.1 SEPS ako objednávateľ je oprávnený vykonávať bezpečnostné audity v rozsahu definovanom štandardom ISO 27001 u dodávateľa tovaru, služieb alebo prác so zameraním na predmet zmluvy. Objedávateľ môže vykonaním bezpečnostného auditu poveriť aj externý subjekt. Dodávateľ musí poskytnúť primeranú súčinnosť pri bezpečnostných auditoch. Objedávateľ je povinný písomne informovať dodávateľa o plánovanom audite najmenej 15 pracovných dní pred začatím auditu.
 - 1.1.2 Manažér bezpečnosti dodávateľa musí preskúmať spolu s MKB (príp. MIR) všetky riziká identifikované prostredníctvom preverenia infraštruktúry a auditov.

- 1.1.3 Dodávateľ musí byť pripravený na požiadanie poskytnúť potrebnú technickú, prevádzkovú alebo bezpečnostnú dokumentáciu súvisiacu s dodávanými tovarmi, službami alebo prácami ako podporu pre externé audity ISMS alebo KB v SEPS.
- 1.1.4 Okrem auditov zmluvných dohôd/záväzkov vo vzťahu k SEPS, musí dodávateľ vyhovieť žiadosti objednávateľa ako aj zabezpečiť súčinnosť pri vykonaní jednej komplexnej bezpečnostnej preverky/auditú za rok, vrátane, ale bez obmedzenia na preskúmanie politík, procesov, postupov, dokumentácie a opatrení týkajúcich sa organizačnej, fyzickej, personálnej a technologickej bezpečnosti v súlade s ISO/IEC 27001: 2022 a ISO/IEC 27002: 2022. Žiadosť o vykonanie komplexného bezpečnostného auditu objednávateľ oznámi dodávateľovi písomne min. 30 kalendárnych dní pred začatím auditu.
- 1.1.5 Objedávateľ má právo prizvať na posúdenie zavedených procesov a postupov aj externého špecialistu v prípade, ak nie sú v rámci SEPS interné kapacity na dostatočnej úrovni znalostí konkrétneho systému, resp. aplikačného vybavenia.
- 1.2 Organizačná bezpečnosť – organizačné opatrenia**
- 1.2.1 Inventár, vlastníctvo a klasifikácia aktív**
- 1.2.1.1 Dodávateľ musí mať formalizovaný a zavedený proces riadenia aktív, minimálne v rozsahu:
- 1.2.2 **Inventár údajov a informácií:** zmluvní partneri musia udržiavať inventár všetkých informačných aktív (vo vzťahu k SEPS). Inventár musí zahŕňať:
- 1.2.2.1 názov, umiestnenie, uchovávanie a klasifikačný stupeň údajov. Týka sa to informačných aktív ako napr. technické dokumentácie, prevádzkové postupy, databázy ale napr. aj prístupové údaje, konfiguračné údaje systémov atď.
- 1.2.3 **Inventár ICT aktív:** zmluvní partneri musia udržiavať inventár ICT aktív používaných pri plnení predmetu zmluvy voči SEPS.
- 1.2.3.1 ICT aktíva a ich príslušenstvo musí mať evidenčné štítky alebo zaznamenané sériové čísla.
- 1.2.3.2 Každému aktívu musí byť priradený vlastník a musia byť definované požiadavky a podmienky pre primerané používanie aktív.
- 1.2.4 **Softvérové aktíva:** zmluvní partneri musia udržiavať softvérové aktíva používané pri plnení predmetu zmluvy voči SEPS v aktuálnom stave.
- 1.2.5 **Ukladanie a narábanie s údajmi, ochrana informácií**
- 1.2.5.1 Zmluvní partneri musia pri práci s informáciami, resp. pri nakladaní s nimi dodržiavať minimálne požiadavky spĺňajúce nasledovné odporúčania:
- 1.2.5.2 Informácie v SEPS sa klasifikujú.
- 1.2.5.3 Na prístup k interným, chráneným a prísne chráneným informáciám je bezpodmienečne nutné, aby dodávateľ podpísal so SEPS dohodu o mlčanlivosti. Povinnosť uzatvoriť dohodu o mlčanlivosti sa vzťahuje aj na dodávateľov, ktorým je vystavená objednávka na poskytovaný tovar alebo služby;
- 1.2.5.4 Neverejné informácie (interné, chránené a prísne chránené) musia byť uložené zamknuté, chránené heslom/zašifrované.
- 1.2.5.5 Pri práci s papierovými dokumentmi SEPS je potrebné sa riadiť politikou čistého stola. Tlač citlivých, chránených alebo prísne chránených dokumentov SEPS nesmie byť ponechaná bez dozoru.
- 1.2.5.6 Heslá do systémov a aplikácií SEPS nesmú byť uložené vo formáte nechráneného textu.
- 1.2.5.7 Nesmú sa robiť kópie citlivých, chránených alebo prísne chránených informácií bez povolenia vlastníka informácií za SEPS.
- 1.2.5.8 Údaje a dokumenty SEPS používané dodávateľom za účelom plnenia predmetu zmluvy, nesmú byť ukladané alebo replikované u prípadných subdodávateľov bez súhlasu objednávateľa; súhlas musí dať objednávateľ ešte pred prenosom údajov subdodávateľovi alebo ktorejkoľvek ďalšej entite mimo

objednávateľa a dodávateľa. Manažér dodávateľa musí udržiavať zoznam subdodávateľov, ktorí dostávajú údaje, účel prenosu údajov, metódu prenosu a šifrovania/ochrany alebo protokol, že údaje sú prenesené a schvaľovateľ za SEPS (gestor informačného systému za SEPS alebo MKB za SEPS), ktorí autorizovali prenos s týmito opatreniami.

- 1.2.5.9 Dodávateľ a všetci jeho zamestnanci podieľajúci sa na plnení predmetu zmluvy sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, s ktorými sa oboznámili počas výkonu prác, služieb alebo dodávke tovarov v zmysle predmetu zmluvy a to ako po dobu trvania zmluvy, tak aj po jej skončení.
- 1.2.5.10 Dodávateľ je oprávnený poskytovať zmluvou dohodnuté činnosti len prostredníctvom zamestnancov, ktorí boli odsúhlasení objednávatelom.
- 1.2.5.11 Pri ukončení alebo vypovedaní zmluvného vzťahu musia zmluvní partneri poskytnúť objednávateľovi kópie všetkých informácií udržiavaných v rámci zmluvného vzťahu, ako aj všetky záložné a archívne médiá obsahujúce informácie SEPS.
- 1.2.5.12 Pri ukončení zmluvného vzťahu musí byť spoločne so zmluvnými partnermi dohodnutý proces zničenia údajov kvôli odstráneniu všetkých informácií SEPS zo systémov a aplikácií zmluvných partnerov. Obdobným spôsobom musia byť zničené aj údaje v tlačenej forme.
- 1.2.5.13 Všetky ostatné spôsoby narábania s informáciami v SEPS sa riadia smernicou 04/2022 Klasifikácia informácií v SEPS.

1.2.6 Výmena informácií

- 1.2.6.1 Zmluvní alebo iní externí partneri musia pri výmene informácií s objednávatelom dodržiavať nasledovné odporúčania:
- 1.2.6.2 Elektronická komunikácia: Citlivé a prísne chránené informácie SEPS musia byť pri prenose elektronickou poštou vo forme príloh šifrované, chránené šifrované byť nemusia, ale je možné vymieňať ich len medzi oprávnenými osobami.
- 1.2.6.3 Doručovanie tlačených zásielok: Posielať citlivé tlačené informácie SEPS prostredníctvom kuriéra alebo doporučenou poštou so sledovaním/evidenciou zásielky.

1.2.7 Pravidlá pre dodávateľské Notebooky/PC pripájané do infraštruktúry SEPS

- 1.2.7.1 Zmluvní partneri musia mať definovanú politiku pre primerané použitie ICT aktív.
- 1.2.7.2 Zmluvní partneri musia udržiavať bezpečnosť počítačov/notebookov prostredníctvom preukázateľného patch manažmentu a pravidelne aktualizovaného antivírusového programu. Pre všetky notebooky/PC s OS Windows pripájaných do siete SEPS sa vyžaduje zapnutie osobného firewall-u.
- 1.2.7.3 Údaje SEPS nesmú byť uložené na notebookoch alebo iných prenosných zariadeniach zmluvných partnerov, pokiaľ ich disky nie sú chránené šifrovaním.

1.3 Personálna bezpečnosť – personálne opatrenia

- 1.3.1 Dodávateľ musí mať zavedené procesy a špecifické ustanovenia, pre zabezpečenie primeranej previerky personálneho pozadia pracovníkov, ktorí sú nasadzovaní na plnenie predmetu zmluvy v SEPS. Toto ustanovenie je povinne auditované u dodávateľa, ktorý zabezpečuje dodávku tovarov, prác alebo služieb pre objednávateľa na kritických systémoch, aplikáciách, resp. má prístup k citlivým informáciám.
- 1.3.2 Manažér dodávateľa musí zabezpečiť primerané monitorovanie pridelených ICT prostriedkov, prostredníctvom ktorých je zabezpečované plnenie predmetu zmluvy vo vzťahu k objednávateľovi. O tejto skutočnosti musia byť preukázateľne poučení všetci zamestnanci dodávateľa, ktorí sa podieľajú na plnení predmetu zmluvy. Manažér dodávateľa musí mať definovaný formálny proces pre odozvu na porušenie bezpečnostných politík a predpisov.

1.4 Fyzická bezpečnosť – opatrenia fyzickej bezpečnosti

- 1.4.1 Vo všetkých areáloch a objektoch SEPS je zakázané vyhotovovať fotografické a video záznamy. Výnimku v tomto smere majú technické kamerové systémy na implementovanie požiadaviek fyzickej bezpečnosti, ktoré sú vo vlastníctve SEPS
- 1.4.2 Fyzickú ochranu na niektorých objektoch SEPS zabezpečuje súkromná bezpečnostná služba, ktorá vykonáva zabránenie vjazdu motorových vozidiel a vstupu neoprávneným a nepovolaným osobám do objektov a areálov SEPS
- 1.4.3 Je zakázané neautorizované vynášanie majetku SEPS
- 1.4.4 Pri vzniku bezpečnostného incidentu sa informujú riadiace orgány SEPS, ktoré zabezpečia nadväzné činnosti v súvislosti s fyzickou bezpečnosťou.
- 1.4.5 Všetky návštevy v SEPS sú evidované strážnou službou a návštevy sú sprevádzané zamestnancom SEPS.

1.5 Riadenie prevádzky – technologické opatrenia

1.5.1 Kontinuita činností

- 1.5.1.1 Manažér bezpečnosti dodávateľa zodpovedá za aktuálnosť a funkčnosť plánov obnovy činností súvisiacich s plnením predmetu zmluvy voči objednávateľovi tak, aby dodávka služieb, prác alebo tovarov vyplývajúci z predmetu zmluvy neboli ohrozené ani v prípadoch neočakávaných alebo havarijných situácií. Manažér bezpečnosti dodávateľa informuje o existencii a kvalite kontinuity plánov dodávateľa manažéra kontinuity v SEPS.
- 1.5.1.2 Manažér kontinuity v SEPS a spolupráci s MKB SEPS musia zabezpečiť prípravu, udržiavanie a pravidelné testy SEPS BCP/DRP plánov, ktoré umožnia dostupnosť všetkých kritických služieb vo vzťahu k objednávateľovi v prípade núdze alebo katastrofy a spĺňajú podmienky minimálnej požadovanej úrovne služieb.
- 1.5.1.3 Akýkoľvek stav núdze, havárie alebo inej neočakávanej situácie, ktorá má (môže mať) za následok prerušenie alebo znemožnenie plnenia predmetu zmluvy musí byť bezodkladne nahlásený Osobe oprávnenej rokovať vo veciach zmluvných za SEPS .

1.5.2 Odozva na incidenty

- 1.5.2.1 Manažér bezpečnosti dodávateľa musí udržiavať a aktualizovať plán odozvy na bezpečnostné incidenty.
- 1.5.2.2 Manažér bezpečnosti dodávateľa musí SEPS MKB bezodkladne informovať o bezpečnostných incidentoch, ktoré dodávateľ zistí pri plnení predmetu zmluvy (jedná sa najmä o incidenty charakteru neautorizovaný prístup, narušenie dôvernosti alebo dostupnosti citlivých údajov, identifikovaný škodlivý kód).
- 1.5.2.3 Pokiaľ z predmetu zmluvy pre dodávateľa vyplýva povinnosť zabezpečovať primeranú úroveň dôvernosti a/alebo dostupnosti systému alebo údajov v systéme, v oznámení o incidente musia byť popísané navrhované opatrenia ako aj návrh plánu budúcich činností na prevenciu pred podobnými incidentmi v budúcnosti. Manažér bezpečnosti dodávateľa a SEPS MKB musia v čo najkratšom možnom čase dohodnúť postup, resp. vzájomne odsúhlasiť zmeny za účelom odstránenia bezpečnostného incidentu a spôsob realizácie plánu budúcich činností.

1.5.3 Súlad s predpismi

Ak je ktorýkoľvek ustanovenie tejto politiky v konflikte s politikami dodávateľa, tento problém musí byť predložený SEPS MKB a garantovi zmluvy v SEPS na preskúmanie a vyriešenie ešte pred podpisom zmluvy.

1.6 Dopĺňujúce informácie

Ďalšie bezpečnostné požiadavky, najmä špecifické vo vzťahu ku konkrétnym aplikáciám, systémom ako aj ku sieťovej konektivite môžu byť špecifikované vlastníkom informačného systému v SEPS

Dodávateľ je povinný spoločnosť SEPS bezodkladne písomne informovať o každej zmene špecifikácie a/alebo rozsahu bezpečnostných opatrení s dopadom na kybernetickú bezpečnosť spoločnosti SEPS. V prípade pochybností platí, že zmena bezpečnostných opatrení má dopad na kybernetickú bezpečnosť spoločnosti SEPS.

Prijaté bezpečnostné opatrenia je Dodávateľ povinný zdokumentovať v bezpečnostnej dokumentácii vypracovanej v súlade so Zákonom o kybernetickej bezpečnosti a Vyhláškou NBÚ; bezpečnostnú dokumentáciu je Dodávateľ povinný priebežne aktualizovať a o každej zmene bezpečnostnej dokumentácie je povinný spoločnosť SEPS bezodkladne písomne informovať.

Časť 3.

Zoznam pracovných rolí/pozícií a zamestnancov Dodávateľa s prístupom k informáciám a údajom spoločnosti SEPS a doručovanie informácií druhej strane

Meno a priezvisko	Pracovná rola / pozícia	E-mail	Tel. číslo
Peter Nemečkan	výkonný riaditeľ		
Natália Vavříková	manažér		

Kontaktné osoby a doručovanie

- Spoločnosť SEPS určuje nasledovnú kontaktnú osobu pre komunikáciu s Dodávateľom v oblasti informačnej a kybernetickej bezpečnosti:
Meno, priezvisko: Ing. František Varinský Funkcia: Vedúci odboru informačnej a kybernetickej bezpečnosti
Telefónne číslo:
- Dodávateľ určuje nasledovnú kontaktnú osobu pre komunikáciu so spoločnosťou SEPS v oblasti informačnej a kybernetickej bezpečnosti:
Meno, priezvisko: Bubak, Michal Funkcia: Information Risk senior manažér
Telefónne číslo:
- Zmluvné strany sú povinné vzájomne sa bezodkladne písomne informovať o každej zmene údajov kontaktných osôb, pričom uvedená zmena nepodlieha predchádzajúcemu súhlasu druhej Zmluvnej strany.
- Ak nie je v Zmluve uvedené inak, všetky oznámenia, hlásenia, pokyny, žiadosti, výzvy a iné úkony v súvislosti s plnením povinností na úseku kybernetickej bezpečnosti (ďalej len „Písomnosti“) musia byť urobené v písomnej forme. Písomnosti v listinnej podobe sa považujú za doručené za nasledovných podmienok:
 - v prípade osobného doručovania odovzdaním Písomnosti kontaktnej osobe príslušnej Zmluvnej strany a podpisom takej osoby na doručení a/alebo kópii doručovanej Písomnosti,
 - v prípade doručovania prostredníctvom poštového podniku (Slovenskej pošty, a.s. alebo iného doručovateľa – kuriéra) doručením na adresu Zmluvnej strany a v prípade doporučenej zásielky odovzdaním Písomnosti osobe oprávnenej prijímať Písomnosti za túto Zmluvnú stranu a podpisom takej osoby na doručení, alebo odmietnutím prevzatia Písomnosti, najneskôr však preukázateľným dňom vrátenia nedoručenej Písomnosti späť Zmluvnej strane, ktorá zásielku odosiela, i keď sa druhá Zmluvná strana o obsahu Písomnosti nedozvedela,
 - pri doručovaní Písomností v elektronickej podobe, t.j. formou zaslania e-mailu na správnu e-mailovú adresu kontaktnej osoby, sa Písomnosť považuje za doručenú okamihom preukázateľného doručenia emailu kontaktnej osobe druhej Zmluvnej strany.

Písomnosti, ktorých obsah sa týka platnosti, účinnosti, znenia Zmluvy alebo Písomností, ktoré obsahujú zásadné zmeny, sa považujú za doručené len ak boli doručené spôsobom podľa bodu 4 písm. a) a b).