

## Zmluva na poskytnutie auditorských služieb pri výkone auditu konsolidovaných účtovných záznamov vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy

uzatvorená podľa ustanovení § 3 ods. 4 a § 45 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodného zákonníka v znení neskorších zmien

Číslo zmluvy objednávateľa: 2014159202

### Čl. 1 Zmluvné strany

#### 1.1 Objednávateľ :

Názov:	<b>Slovenská republika zastúpená Ministerstvom financií Slovenskej republiky</b>
Sídlo:	Štefanovičova 5, P.O. BOX 82, 817 82 Bratislava 15
Zastúpený:	Ing. Jaroslav Mikla, vedúci služobného úradu
Bankové spojenie:	Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15
Číslo účtu :	7000001400/8180
IBAN:	SK5981800000007000001400
IČO:	00151742
IČ pre daň:	2020798351
IČ DPH:	nie je platiteľom DPH

(ďalej len „Objednávateľ“)

a

#### 1.1 Poskytovateľ:

Obchodné meno:	<b>Deloitte Audit s.r.o.</b>
Miesto podnikania:	Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava
Osoby oprávnené konať - vo veciach zmluvných:	Ing. Zuzana Letková, konateľ
Bankové spojenie:	ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky
Číslo účtu:	[redacted]
IBAN:	[redacted]
IČO:	31 343 414
DIČ:	2020325516
IČ DPH:	SK2020325516
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Označenie registra:	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I
Číslo zápisu:	oddiel: Sro, vložka č. 4444/B
Číslo telefónu:	[redacted]
Číslo faxu:	[redacted]
http://	www.deloitte.sk
E-mail:	[redacted]
Kontaktná osoba:	[redacted]
Tel.:	[redacted]

(ďalej len „Poskytovateľ“)

(ďalej spoločne aj „zmluvné strany“)

sa dohodli na uzatvorení tejto zmluvy podľa § 269 ods. 2 a nasl. Obchodného zákonníka

## Preambula

Objednávateľ na obstaranie predmetu tejto Zmluvy použil postup verejného obstarávania podľa § 51 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## Čl. 2 Predmet a účel zmluvy

- 2.1 Predmetom plnenia tejto zmluvy je záväzok Poskytovateľa riadne a včas poskytnúť auditorské služby v nasledovnom rozsahu: overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za rok 2013, 2014, 2015, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2013, 2014, 2015 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2013, 2014, 2015 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2013, 2014, 2015.
- 2.2 V rámci predmetu tejto zmluvy podľa jej bodu 2.1 a v súlade s Opisom predmetu zákazky, ktorý tvorí jej neoddeliteľnú prílohu č. 2, Poskytovateľ sa zaväzuje poskytnúť Objednávateľovi nasledovné plnenia:
  - 2.2.1 overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2013, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2013 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2013 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2013;
  - 2.2.2 overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2014, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2014 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2014 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2014;
  - 2.2.3 overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2015, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2015 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2015 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2015;
  - 2.2.4 riadenie projektu a komunikácia v rozsahu uvedenom v Prílohe č. 2 Opis predmetu zákazky;
- 2.3 Poskytovateľ berie na vedomie, že termín pre zostavenie konsolidovaných účtovných závierok kapitol štátneho rozpočtu a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy je najneskôr do 30. júna roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp. do termínu stanoveného v osobitnom právnom predpise. Pre individuálnu účtovnú závierku kapitol štátneho rozpočtu platí, že výkazy súvahy a výkaz ziskov a strát sa predkladajú do 5. februára a poznámky do 31. marca roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp. do termínu stanoveného v osobitnom právnom predpise.
- 2.4 Audit bude vykonaný v súlade s § 2 ods. 15 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“), t.j. v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora (za daný rok) v súlade s § 23

zákona o audítoroch, v ktorej vyjadri názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, kde audítor vyjadri názor, či údaje uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

- 2.5 Výstupom Poskytovateľa budú aj Správy o zisteniach a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy za daný rok.
- 2.6 Správy audítora v súlade s § 23 zákona o audítoroch podľa bodu 2.4. tohto článku a Správy o zisteniach z auditu a odporúčaniach audítora podľa bodu 2.5 tohto článku budú predložené vždy do konca kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy zostavené.
- 2.7 Účelom tejto zmluvy je podľa ustanovenia § 22a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zabezpečiť overenie konsolidovaných účtovných závierok jednotiek verejnej správy, konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu s ich konsolidovanými účtovnými závierkami prostredníctvom právnickej osoby, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon auditu ustanovené zákonom o audítoroch.

### Čl. 3 Cena, platobné a preberacie podmienky

- 3.1 Zmluvná cena je stanovená dohodou zmluvných strán podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov v spojení s vyhláškou MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a je vyjadrená v EUR. Objednávateľ a Poskytovateľ berú na vedomie, že dohodnutá maximálna cena predmetu zmluvy a jeho plnení je 3.869.000,00,- EUR bez DPH, DPH 20 %, cena 4.642.800,- EUR s DPH, túto cenu nie je možné prekročiť počas trvania celého zmluvného vzťahu. Členenie zmluvnej ceny podľa predchádzajúcej vety tohto bodu a podľa jednotlivých plnení predmetu zmluvy je nasledovné:
  - 3.1.1 cena za overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2013, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2013 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2013 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2013 je 1.285.000,- EUR bez DPH, DPH 20%, cena 1.542.000,- EUR s DPH;
  - 3.1.2 cena za overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2014, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2014 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2014 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2014 je 1.284.000,- EUR bez DPH, DPH 20%, cena 1.540.800,- EUR s DPH;
  - 3.1.3 cena za overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2015, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2015 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2015 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2015 je 1.300.000,- EUR bez DPH, DPH 20%, cena 1.560.000,- EUR s DPH;
- 3.2 Za riadne dodanie plnenia predmetu zmluvy podľa článku 2 bod 2.2., 2.4. a 2.5. tejto zmluvy sa bude považovať podpísanie akceptačného protokolu oboma zmluvnými stranami. Poskytovateľovi vzniká

právo vystaviť faktúru až po riadnom odovzdaní predmetu zmluvy podľa bodov 2.2., 2.4 a 2.5 tejto zmluvy a v termínoch, ktoré sú uvedené v článku 2 bod 2.6 a po riadnom schválení a prevzatí tohto odovzdávaného plnenia, a to podpísaním akceptačného protokolu Objednávateľom.

- 3.3 Lehota splatnosti faktúry je v súlade s § 340b ods. 3 zákona č. 9/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, 30 dní od podpísania akceptačného protokolu Objednávateľom, ktorým Objednávateľ potvrdil, že Poskytovateľ plnil riadne. Poskytovateľ sa zaväzuje doručiť Objednávateľovi faktúru do 7 dní odo dňa podpísania akceptačného protokolu; faktúra okrem náležitostí podľa bodu 3.4. musí obsahovať aj číslo priradené uzatvorenej zmluve po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv. V prípade, ak Poskytovateľ nedodrží túto lehotu, má sa za to, že Objednávateľ nie je v omeškani s povinnosťou uhradiť faktúru v lehote splatnosti.
- 3.4 V prípade, ak vyhotovená faktúra nebude obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu je Objednávateľ povinný takto doručenú faktúru vrátiť Poskytovateľovi v lehote splatnosti faktúry s uvedením zistených nedostatkov. V prípade vrátenia faktúry sa Objednávateľ s jej úhradou nedostáva do omeškania a Poskytovateľ je povinný takúto faktúru opraviť. Na opravenej faktúre Poskytovateľ vyznačí novú 30 dňovú lehotu splatnosti faktúry.
- 3.5 V prípade, ak poskytnuté plnenie predmetu zmluvy nebude poskytnuté riadne, najmä ak nebude zodpovedať dohodnutému objednanému rozsahu, alebo Objednávateľ zistí nedostatky v jeho kvalite, Objednávateľ nepodpíše akceptačný protokol a je povinný písomne oznámiť túto skutočnosť Poskytovateľovi najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa odovzdania plnenia predmetu zmluvy. Poskytovateľ bude v danom prípade povinný zistené nedostatky odstrániť bez zbytočného odkladu, avšak najneskôr do 14 kalendárnych dní po ich písomnom oznámení zo strany Objednávateľa. Následne Objednávateľ opätovne schváli alebo neschváli odovzdávané plnenie predmetu zmluvy.
- 3.6 V prípade, ak Objednávateľ opätovne zistí tie isté nedostatky odovzdávaného plnenia predmetu zmluvy, a to v zmysle predchádzajúceho bodu tohto článku 3 (t.j. po márnom uplynutí 14 dňovej lehoty na odstránenie nedostatkov a neschválení odovzdávaného plnenia predmetu zmluvy alebo jeho časti Objednávateľom), má sa za to, že Poskytovateľ je v omeškani s plnením predmetu zmluvy a Objednávateľ má právo na zaplatenie zmluvnej pokuty v zmysle článku 7 bod 7.1 tejto zmluvy.
- 3.7 V prípade, ak po podpise akceptačného protokolu vyjdú najavo nedostatky, prípadne pochybenie v rámci plnenia odovzdaného a prevzatého predmetu tejto Zmluvy, ktoré mali charakter skrytých väd a v dôsledku týchto skrytých väd vznikne, resp. by mohla Objednávateľovi a Slovenskej republike vzniknúť škoda, Poskytovateľ sa zaväzuje skryté vady odstrániť na vlastné náklady, v primeranej lehote stanovenej Objednávateľom a uhradiť prípadné škody vzniknuté jeho konaním, resp. opomenutím.
- 3.8 Pokiaľ nie je písomne dohodnuté inak, záväzky Poskytovateľa v súvislosti s vadami plnenia, skrytými vadami alebo zárukou za kvalitu, či inou zárukou za písomné výstupy budú v rozsahu ustanovení tohto článku a v súlade s platnou legislatívou. Za vadu, za ktorú zodpovedá Poskytovateľ sa považuje nesúlad plnenia Poskytovateľa, vrátane osôb konajúcich za Poskytovateľa alebo pre Poskytovateľa, s touto Zmluvou. Za vadu sa tiež považuje stav, kedy sa nedosiahol účel a/alebo cieľ stanovený touto Zmluvou. V tejto Zmluve sa pod pojmom „nedostatok“ a pod. rozumie vada.
- 3.9 Zodpovednosť Poskytovateľa za riadne vykonanie predmetu tejto Zmluvy sa riadi príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka v platnom znení, s prihliadnutím na osobitnú úpravu zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite, dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a Medzinárodné audítorské štandardy.

#### Čl. 4 Právne vzťahy

Právne vzťahy medzi Objednávateľom na strane jednej a Poskytovateľom na strane druhej tejto zmluvy sa riadia podmienkami a dojednaniami tejto zmluvy, ako aj podmienkami vyhláseného verejného obstarávania, príslušnými ustanoveniami zákona o audítoroch, medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), Obchodného zákonníka, ostatnými právnymi predpismi platnými na území SR a medzinárodnými dohodami, ktorými je SR viazaná.

#### Čl. 5 Vyhlásenia Poskytovateľa

- 5.1 Ku dňu uzavretia tejto zmluvy Poskytovateľ vyhlasuje a ručí Objednávateľovi, že:
- (a) je osobou oprávnenou uzavrieť túto zmluvu, uplatňovať svoje práva a plniť svoje záväzky vyplývajúce z tejto zmluvy;
  - (b) nie je osobou, ktorá je účastníkom:
    - (i) konkurzného, reštrukturalizačného konania;
    - (ii) výkonu súdneho rozhodnutia;
    - (iii) vyrovnania; alebo
    - (iv) takého súdneho konania, exekučného konania, arbitráže či správneho konania, ktorej výsledok by mohol ovplyvniť plnenia záväzkov Poskytovateľa na základe tejto zmluvy;
  - (c) uzavretie a plnenie tejto zmluvy zo strany Poskytovateľa nie je a nebude v rozpore:
    - (i) so žiadnym zákonom alebo iným právnym predpisom platným pre Poskytovateľa;
    - (ii) so žiadnou dohodou, dojednaním alebo iným dokumentom záväzným pre Poskytovateľa.
- 5.2 Poskytovateľ vyhlasuje a ručí Objednávateľovi, že počas celej doby platnosti tejto zmluvy bude mať dostatočné personálne kapacity na zabezpečenie výkonu auditu, t.j. že Poskytovateľom navrhnutí členovia auditorského tímu pri uzatváraní tejto zmluvy sú a budú s Poskytovateľom v trvalom pracovnom pomere, resp. inom relevantnom zmluvnom pomere. Zoznam členov auditorského tímu vrátane expertov, ktorými Poskytovateľ prehlásil splnenie technickej alebo odbornej spôsobilosti, je uvedený v prílohe č. 6 tejto zmluvy. Poskytovateľ sa zaväzuje, že počet členov auditorského tímu počas výkonu auditu neklesne pod 10 členov a z uvedeného počtu členov tímu budú v auditorskom tíme vždy minimálne 3 experti, ktorými Poskytovateľ deklaroval/preukázal technickú alebo odbornú spôsobilosť vo svojej ponuke, ktorá je východiskovým podkladom pre uzatvorenie tejto zmluvy.

#### Čl. 6 Poistenie a zodpovednosť za škodu

- 6.1 Poskytovateľ vyhlasuje, že v čase podpisu tejto zmluvy má platne uzatvorenú poistnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone auditu minimálne do výšky 20-násobku najvyššej ceny alokovanej na audit konsolidovanej účtovnej závierky v jednotlivom roku, najmenej však 2 mil. eur vrátane DPH a zaväzuje sa, že bude udržiavať takéto poistenie v platnosti počas celej doby platnosti tejto zmluvy a počas doby platnosti trvania záruky na jednotlivé služby, avšak minimálne 3 roky po ukončení platnosti zmluvy.

- 6.2 Poskytovateľ zodpovedá za škody, ktoré spôsobí v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy v plnom rozsahu, pokiaľ osobitný predpis neustanovuje inak. Zodpovednosti za škodu sa zbaví, iba ak preukáže okolnosti vylučujúce zodpovednosť v zmysle ustanovenia § 374 Obchodného zákonníka.

#### **Čl. 7 Sankcie**

- 7.1 Účastníci tejto zmluvy sa dohodli, že v prípade omeškania Poskytovateľa s riadnym odovzdaním plnenia predmetu zmluvy má Objednávateľ právo na zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z ceny tej časti predmetu zmluvy s ktorou je v omeškaní vrátane DPH za každý deň omeškania s riadnym odovzdaním predmetu zmluvy. V prípade opakovaného omeškania s odstránením tých istých väd plnenia v zmysle článku 3 bod 3.6. má Objednávateľ nárok na dvojnásobok zmluvnej pokuty uvedenej v predchádzajúcej vete.
- 7.2 Ak sa Objednávateľ dostane do omeškania so splnením peňažného záväzku alebo jeho časti, je Objednávateľ povinný zaplatiť Poskytovateľovi úrok z omeškania vo výške ustanovenej Nariadením vlády č. 21/2013 Z.z.
- 7.3 Uplatnením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo Objednávateľa na náhradu škody, ktorá mu tým vznikne.

#### **Čl. 8 Informačná povinnosť**

- 8.1 Poskytovateľ sa zaväzuje, že bude Objednávateľa informovať o všetkých závažných skutočnostiach a zmenách, ktoré môžu mať vplyv na schopnosť ktorejkoľvek strany plniť svoje záväzky. Ide najmä o zmeny v spoločnosti, akými sú napr. zmena obchodného sídla alebo štatutárnych zástupcov spoločnosti, prevod/prechod väčšiny vlastníckych podielov v dôsledku zlúčenia, splynutia, rozdelenia alebo nadobudnutia obchodných podielov treťou osobou, rozhodnutie o zrušení spoločnosti alebo o predaji podniku alebo časti podniku, zánik alebo odňatie poverenia na výkon podnikateľskej činnosti a pod. Ak Poskytovateľ poruší povinnosť informovať o vyššie uvedených zmenách Objednávateľa, nesie zodpovednosť za všetky škody, ktoré vzniknú Objednávateľovi v dôsledku neinformovanosti.
- 8.2 Poskytovateľ má povinnosť vyžiadať si vopred písomný súhlas Objednávateľa týkajúci sa zmeny v osobe expertov, ktorých používa na realizáciu zmluvy. V prípade, ak niektorý z expertov ukončí spoluprácu s Poskytovateľom alebo v prípade úmrtia experta je Poskytovateľ povinný o tejto skutočnosti bez zbytočného odkladu písomne informovať Objednávateľa a nahradiť dotyčného experta vhodným expertom s adekvátnymi skúsenosťami.

#### **Čl. 9 Povinnosť Objednávateľa pri výkone auditu**

Objednávateľ je povinný zabezpečiť primeranú súčinnosť vybraných účtovných jednotiek verejnej správy, a to najmä menovaním osôb zodpovedných za koordináciu prác s audítorom v rámci príslušného rezortu, za zabezpečenie kvalitných podkladových dokumentov nevyhnutných pre výkon práce audítora; tieto osoby budú súčasťou projektového tímu pracujúceho na strane Objednávateľa.

#### **Čl. 10 Povinnosti Poskytovateľa**

- 10.1 Poskytovateľ je povinný poskytovať služby podľa tejto zmluvy riadne a včas, s odbornou starostlivosťou a nestrannosťou, v súlade so zákonom a touto zmluvou, dodržiavať medzinárodné auditorské štandardy, vnútorné predpisy vydané Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, Slovenskou komorou audítora a Etický kódex Slovenskej komory audítora.

- 10.2 Poskytovateľ je povinný zabezpečiť riadne a včasné plnenie predmetu tejto Zmluvy členmi auditorského tímu vrátane expertov, uvedenými v článku 5 bod 5.2 tejto Zmluvy, Poskytovateľ má povinnosť vyžiadať si vopred písomný súhlas Objednávateľa týkajúci sa zmeny/doplňenia členov auditorského tímu vrátane expertov, ktorých používa na realizáciu Zmluvy. V prípade, ak niektorý z členov auditorského tímu vrátane expertov ukončí spoluprácu s Poskytovateľom, v prípade úmrtia člena auditorského tímu alebo experta, alebo v inom prípade, ktorý zabraňuje členovi auditorského tímu alebo expertovi riadne vykonávať plnenie predmetu zmluvy, je Poskytovateľ povinný o tejto skutočnosti bez zbytočného odkladu písomne informovať Objednávateľa.
- 10.3 Na poskytovanie niektorých služieb, ktoré tvoria súčasť poskytovaných služieb pre Objednávateľa, má Poskytovateľ, za podmienok dohodnutých v tejto zmluve právo uzatvárať subdodávateľské zmluvy. Poskytovateľ zodpovedá za tieto služby akoby ich poskytoval sám a je povinný odovzdávať Objednávateľovi služby sám, na svoju zodpovednosť, v dohodnutom čase a v dohodnutej kvalite. Zoznam subdodávateľov v rozsahu podľa § 28 ods. 1 písm. k) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o verejnom obstarávaní“) tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy.
- 10.4 Poskytovateľ je oprávnený zmeniť subdodávateľa počas trvania zmluvy, pričom subdodávateľ, ktorého sa návrh na zmenu týka, musí spĺňať podmienky podľa § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Poskytovateľ je povinný Objednávateľovi najneskôr v deň, ktorý predchádza dňu, v ktorom subdodávateľ začne plniť predmet zmluvy, predložiť písomné oznámenie o zmene subdodávateľa, ktoré bude obsahovať minimálne: podiel zákazky, ktorý má Poskytovateľ v úmysle zadať subdodávateľovi, identifikačné údaje navrhovaného subdodávateľa a čestné vyhlásenie Poskytovateľa, že navrhovaný subdodávateľ spĺňa podmienky podľa § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Toto ustanovenie sa vzťahuje aj na výmenu tých kľúčových expertov podľa bodu 5.2, ktorí sú zároveň aj subdodávateľia v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.
- 10.5 Poskytovateľ zaplatí zmluvnú pokutu vo výške päťtisíc (5000) EUR, ak
- a) poskytovateľ zmení subdodávateľa počas trvania zmluvy, pričom nový subdodávateľ nespĺňa podmienky podľa § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, alebo
  - b) poskytovateľ porušil alebo riadne a úplne nevykonal povinnosť uvedenú v bode 10.4 predložiť písomné oznámenie o zmene subdodávateľa.

## Čl. 11 Vzájomná komunikácia zmluvných strán

- 11.1 S poukazaním na príslušné články tejto zmluvy, ktoré upravujú otázky vzájomnej komunikácie medzi stranami, akékoľvek oznámenia, žiadosti, upomienky, výzvy alebo iné informácie, ktoré majú byť vykonané v súlade s touto zmluvou, musia mať písomnú formu, ak nie je dohodnuté inak. Takéto zásielky vo forme oznámenia, žiadosti, upomienky, výzvy alebo iné informácie budú považované za riadne doručené druhej strane, ak budú prijaté zmluvnou stranou, ktorej boli adresované na kontaktnú adresu Objednávateľa a Poskytovateľa uvedenú v bode 11.3 Článku 11. Za deň doručenia zásielky zmluvnej strane, ktorej bola adresovaná, sa považuje takisto deň,
- a) v ktorom táto zmluvná strana ju odoprela prijať,
  - b) ktorým márne uplynula odborná lehota pre jej vyzdvihnutie si na pošte alebo
  - c) v ktorý bola na nej zamestnancom pošty vyznačená poznámka, že "adresát sa odsťahoval", "adresát je neznámy" alebo iná poznámka, ktorá podľa poštového poriadku znamená nedoručiteľnosť zásielky.
- 11.2 Ak sa zmluvné strany vzájomne dohodnú, môžu sa informácie uvedené v bode 11.1 Článku 11, týkajúce sa vzájomnej komunikácie, považovať za doručené druhej zmluvnej strane aj po ich zaslaní elektronicky na e-mailové adresy alebo faxom na adresy uvedené v bode 11.3.
- 11.3 Kontaktné adresy pre komunikáciu sú:

(a) v prípade Objednávateľa:

Adresa: Ministerstvo financií SR, Štefanovičova 5, P.O. BOX 82, 817 82 Bratislava 15

Tel:

Fax:

E-mail:

(b) v prípade Poskytovateľa:

Adresa: Deloitte Audit s.r.o., Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava

Tel:

Fax:

E-mail:

- 11.4. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade pokiaľ nastane zmena údajov uvedených v bode 11.3 tohto Článku 11, pre jej akceptáciu postačuje včasné písomné oznámenie druhej strane zmluvy.

## Čl. 12 Postúpenie práv a povinností

- 12.1 Táto zmluva zaväzuje aj prípadných právnych nástupcov strán bez ohľadu na to, či u niektorej zo strán tejto zmluvy došlo k zmene právnej formy, zlúčeniu, splynutiu alebo rozdeleniu.
- 12.2 Žiadna strana ani jej účastník nie sú oprávnení postúpiť akékoľvek práva alebo povinnosti na tretiu osobu bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.

## Čl. 13 Ukončenie zmluvného vzťahu

- 13.1 Zmluvné strany môžu túto zmluvu písomne ukončiť dohodou, odstúpením, prípadne vypovedaním zmluvy v zmysle ďalších bodov v tomto článku 13.
- 13.2 Písomné odstúpenie od zmluvy a uplatnenie výpovede je potrebné doručiť druhému účastníkovi tejto zmluvy a musia v ňom byť uvedené dôvody odstúpenia, resp. výpovede.
- 13.3 Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade podstatného porušenia tejto zmluvy má Objednávateľ právo od tejto zmluvy odstúpiť. Odstúpením od tejto zmluvy zanikajú všetky práva a povinnosti zmluvných strán zo zmluvy. Odstúpenie od zmluvy sa však nedotýka straty nároku na náhradu škody vzniknutej porušením tejto zmluvy a nároku na zmluvné pokuty. Odstúpenie od zmluvy je účinné dňom doručenia oznámenia o odstúpení od zmluvy druhej zmluvnej strane alebo dňom, uvedeným v oznámení o odstúpení.
- 13.4 Zmluvná strana je oprávnená vypovedať túto zmluvu v prípade preukázaného porušenia povinností druhej zmluvnej strany vyplývajúcich z tejto zmluvy s trojmesačnou výpovednou lehotou. Zmluvné strany sa dohodli, že výpovedná lehota začína plynúť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane.
- 13.5 Účastníci tejto zmluvy berú na vedomie, že v prípade vypovedania zmluvy táto zmluva zaniká uplynutím výpovednej lehoty. Počas plynutia výpovednej lehoty je Poskytovateľ povinný riadne poskytovať služby podľa tejto zmluvy a vypracovať správu, v ktorej zhrnie výsledky vykonania auditu do dňa ukončenia zmluvy.
- 13.6 Strany sa dohodli, že za podstatné porušenie zmluvy budú považovať najmä neodstránenie väd poskytnutého plnenia ani v dodatočnej lehote podľa bodu 3.5 a 3.6 tejto zmluvy.
- 13.7 V prípade ukončenia zmluvného vzťahu medzi stranami tejto zmluvy sa zmluvné strany dohodli, že si ponechajú vzájomne poskytnuté plnenia, ktoré na základe zmluvy obdržali od druhej zmluvnej strany.



## Čl. 14 Doba platnosti zmluvy

Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, vedenom Úradom vlády SR. Táto zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2016.

## Čl. 15 Salvátorská doložka

V prípade, že sa ktorékoľvek z ustanovení tejto zmluvy ukáže byť v ľubovoľnom rozsahu neplatným, neúčinným alebo nevykonateľným, bude toto ustanovenie nahradené takým platným, účinným a vykonateľným ujednaním alebo ustanovením, ktoré sa bude čo najmenej odlišovať od princípov dohodnutých v tejto zmluve. Ostatné ustanovenia tejto zmluvy zostanú nedotknuté.

## Čl. 16 Súhlas so sprístupnením informácií a zverejnením zmluvy

- 16.1 Zmluvné strany berú na vedomie a súhlasia, že podmienky uzatvorenia zmluvy bude Objednávateľ povinný v zákonom stanovených medziach sprístupniť a zverejniť v súlade s podmienkami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.
- 16.2 Poskytovateľ vyslovene súhlasí so zverejnením tejto zmluvy vrátane jej príloh a prípadných dodatkov na svojom webovom sídle a v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.

## Čl. 17 Zmeny zmluvy a oddeliteľnosť jej ustanovení

- 17.1 Prípadné zmeny, úpravy a doplnenia tejto zmluvy môžu byť vykonané iba na základe písomnej dohody oboch zmluvných strán vo forme jej dodatkov, podpísaných oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán, a len v prípadoch, ak takéto zmeny nebudú v rozpore s platnými právnymi predpismi a pri zachovaní maximálnej ceny zmluvy v súlade s bodom 3.1. tejto zmluvy.
- 17.2 Ak legislatívne zmeny alebo iné objektívne skutočnosti budú mať dopad na prílohu č. 1, táto príloha bude nahradená novou prílohou na základe písomného dodatku k tejto zmluve. Táto zmena nebude mať dopad na maximálnu cenu predmetu zmluvy.
- 17.3 V prípade, ak sa ktorékoľvek ustanovenie tejto zmluvy stane nezákonným, neplatným alebo nevymáhateľným v ktorejkoľvek jurisdikcii, toto neovplyvňuje zákonnosť, platnosť alebo vymáhateľnosť ostatných ustanovení tejto zmluvy v príslušnej jurisdikcii alebo zákonnosť, platnosť a vymáhateľnosť ustanovení tejto zmluvy v ktorejkoľvek inej jurisdikcii.

## Čl. 18 Mlčanivosť

- 18.1 Poskytovateľ v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov zabezpečí poučenie svojich zamestnancov a všetkých osôb, ktoré v rámci plnenia tejto zmluvy majú prístup na pracovisko Objednávateľa, vrátane pracovísk auditovaných účtovných jednotiek, a to najmä s dôrazom na povinnosť mlčanlivosti o osobných údajoch, s ktorými prídu do styku u Objednávateľa, resp. u auditovaných účtovných jednotkách (§22) a sankciami za porušenie tejto mlčanlivosti (§ 68 ods. 7 písm. e).
- 18.2 Strany súhlasia s tým, že po uzavretí tejto zmluvy nebudú bez súhlasu ostatných strán alebo s výnimkou prípadov vyžadovaných zákonom či ktorýmkoľvek správnym alebo regulačným úradom, používať, poskytovať alebo zverejňovať žiadne informácie týkajúce sa ich vzájomných vzťahov žiadnej tretej strane inej ako jej auditorom a že budú dodržiavať mlčanivosť o všetkých technických, záväzkových a iných informáciách získaných v budúcnosti od druhej zmluvnej strany alebo poskytnutých druhou zmluvnou stranou, vrátane akýchkoľvek informácií o predmete podnikania alebo o iných záležitostiach druhej zmluvnej strany. Každý účastník tejto zmluvy vynaloží maximálne úsilie na to, aby zabránil

zverejneniu alebo prezradeniu akýchkoľvek dôverných informácií o týchto záležitostiach. Týmto ustanovením budú zmluvné strany viazané aj po skončení platnosti tejto zmluvy. V prípade porušenia tejto povinnosti, s výnimkou prípadov, ak právny poriadok ukladá zmluvnej strane povinnosť poskytnúť tieto informácie orgánom štátu, je zmluvná strana, ktorá porušila povinnosť mlčanlivosti, povinná nahradiť druhej zmluvnej strane škodu, ktorá jej porušením tejto povinnosti vznikla.

#### Čl. 19 Jazyk a vyhotovenia zmluvy

- 19.1 Táto zmluva sa vyhotovuje v slovenskom jazyku. V prípade akéhokoľvek prekladu zo slovenského jazyka do akéhokoľvek iného jazyka zostáva verzia zmluvy v slovenskom jazyku rozhodujúca.
- 19.2 Táto zmluva bola vyhotovená v štyroch (4) exemplároch. Každý účastník dostane dve (2) vyhotovenia.

#### Čl. 20 Rozhodné právo a súdna príslušnosť

Táto zmluva a jej výklad sa riadi právnym poriadkom platným na území Slovenskej republiky. Akýkoľvek spor vzniknutý na základe tejto zmluvy alebo v súvislosti s ňou (vrátane sporov ohľadne existencie, platnosti, výkladu, porušenia alebo ukončenia tejto zmluvy alebo dôsledkov jej neplatnosti) bude predložený na rozhodnutie príslušnému slovenskému súdu.

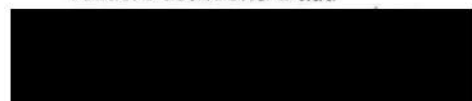
#### Čl. 21. Záverečné ustanovenia

- 21.1 Zmluvné strany osvedčujú, že zmluvu uzavreli slobodne, vážne, bez nátlaku, bez omylu, túto si pred jej podpísom prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpísali.
- 21.2 Podmienky tejto Zmluvy, ktoré svojou povahou presahujú dobu jej platnosti, zostávajú v platnosti v celom rozsahu a sú účinné až do okamihu ich splnenia a platia aj pre prípadných nástupcov a postupníkov zmluvných strán.
- 21.3 Zmluvné strany vynaložia všetko úsilie na zmiernu vyriešenie všetkých nezhôd alebo sporov vznikajúcich medzi nimi pri plnení zmluvy alebo v súvislosti s ňou, a to cestou priamych rokovaní.
- 21.4 Prípadné spory a nedorozumenia, ktoré vzniknú z tejto zmluvy sa budú zmluvné strany usilovať riešiť predovšetkým formou dohody, v prípade, že nedôjde k dohode, spory sa budú riešiť podľa slovenského právneho poriadku a podliehajú kompetencii príslušného súdu Slovenskej republiky.

V Bratislave dňa 13. JÚN 2014



za Objednávateľa  
Ing. Jaroslav Mikla  
vedúci služobného úradu



V Bratislave dňa 19. 6. 2014



za Poskytovateľa  
Zuzana Letková, konateľ  
Deloitte Audit s.r.o.

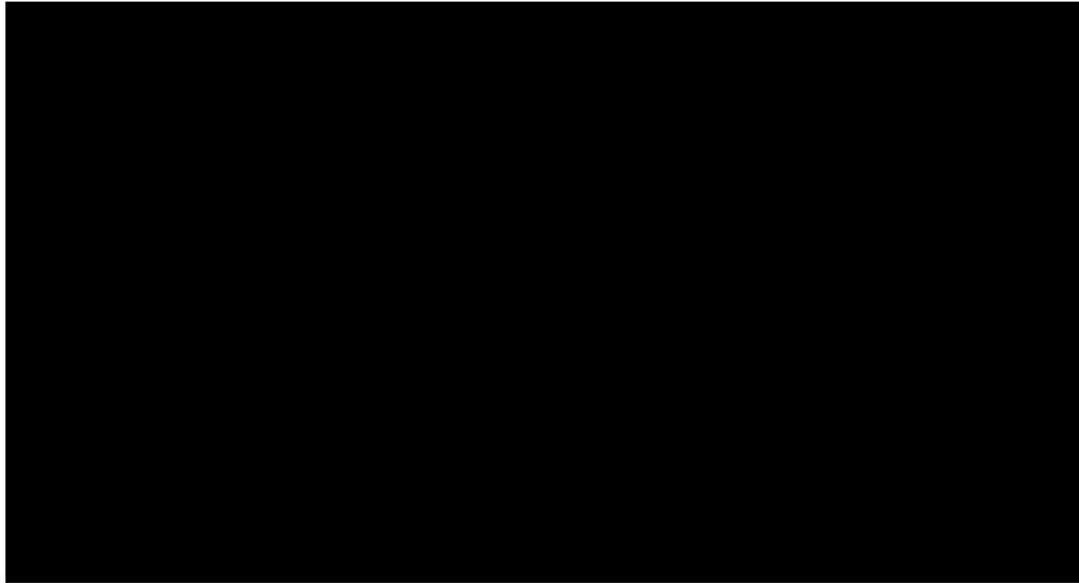
Zoznam príloh k zmluve:

- č.1 - Zoznam jednotiek konsolidovaného celku ústrednej správy k 31.12.2012  
č.2 - Opis predmetu zákazky  
č.3 - Čestné prehlásenie o dostatočných personálnych kapacitách  
č.4 - Úradne overená kópia licencie vydané v zmysle § 7 alebo § 67 zákona o audítoroch

č.5 -Originál alebo úradne overená kópia potvrdenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, že uchádzač má splnené všetky povinnosti vyplývajúce zo zákona o audítoroch voči Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a potvrdenie Slovenskej komory audítorov, že uchádzač má splnené všetky povinnosti vyplývajúce zo zákona o audítoroch voči Slovenskej komore audítorov. Zároveň uvedené orgány potvrdia, že neuplatnili v predchádzajúcich 3 rokoch voči uchádzačovi sankcie podľa § 60 zákona o audítoroch alebo disciplinárne opatrenie podľa § 44 zákona o audítoroch.

č.6 - Zoznam členov auditorského tímu vrátane expertov

č.7 - Zoznam subdodávateľov



Príloha č. 1 - Zoznam jednotiek konsolidovaného celku ústrednej správy k 31.12.2012

Kapitola ŠR zostavujúca KÚZ	počet	z toho		
		RO	PO	OS
3 Úrad vlády SR	3	1	2	
6 Najvyšší súd SR	2	2		
7 Generálna prokuratúra SR	9	9		
10 Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR	5	3	1	1
11 Ministerstvo obrany SR	27	18	2	7
12 Ministerstvo vnútra SR	86	75	9	2
13 Ministerstvo spravodlivosti SR	86	86		
15 Ministerstvo financií SR*	15	11		4
18 Ministerstvo životného prostredia SR	18	10	8	
20 Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR	363	351	11	1
21 Ministerstvo zdravotníctva SR	84	39	36	9
22 Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR	132	129	2	1
24 Ministerstvo kultúry SR	30	7	23	
26 Ministerstvo hospodárstva SR	14	6	2	6
27 Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	78	63	15	
29 Ministerstvo dopravy, výstavby, a regionálneho rozvoja SR	41	26	2	13
31 Úrad geodézie, kartografie a katastra SR	11	10	1	
32 Štatistický úrad SR	2	1	1	
38 Úrad pre normal., metrológiu a skúšobníctvo SR	4	2	2	
42 Správa štátnych hmotných rezerv SR	2	1		1
51 Slovenská akadémia vied	69	48	21	
<b>Spolu</b>	<b>1081</b>	<b>898</b>	<b>138</b>	<b>45</b>

\* vrátane kapitoly VPS

Kapitola ŠR nezostavujúca KÚZ	počet	z toho		
		RO	PO	OS
1 Kancelária Národnej rady SR	1	1		
2 Kancelária prezidenta SR	1	1		
5 Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky	1	1		
8 Najvyšší kontrolný úrad SR	1	1		
9 Slovenská informačná služba	1	1		
33 Úrad pre verejné obstarávanie	1	1		
34 Úrad pre reguláciu sieťových odvetví	1	1		
36 Úrad jadrového dozoru SR	1	1		
37 Úrad priemyselného vlastníctva SR	1	1		
40 Protimonopolný úrad SR	1	1		
41 Národný bezpečnostný úrad	1	1		
<b>Spolu</b>	<b>11</b>	<b>11</b>		

KÚZ – konsolidovaná účtovná závierka

RO – rozpočtová organizácia

PO – príspevková organizácia

OS – obchodná spoločnosť (len dcérska účtovná jednotka)

## Príloha č. 2 – Opis predmetu zákazky

### VYMEDZENIE PREDMETU ZÁKAZKY

Predmetom zákazky je poskytnutie auditorských služieb v nasledovnom rozsahu: overenie (audit) konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za rok 2013, 2014, 2015, overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2013, 2014, 2015 a overenie (audit) súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2013, 2014, 2015 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2013, 2014, 2015 audítorom. Povinnosť overenia konsolidovaných účtovných závierok a overenia súladu výročnej správy s účtovnou závierkou stanovuje účtovným jednotkám zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Audit bude vykonaný v súlade s § 2, ods. 15 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“), t.j. v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora v súlade s § 23 zákona o audítoroch, v ktorej vyjadrí názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

### ŠPECIFIKÁCIA PREDMETU ZÁKAZKY

#### (1) Overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy

Konsolidované účtovné závierky za rok 2012 zostavuje 21 kapitol štátneho rozpočtu, pričom konsolidovaný celok tvorilo 1 092 organizácií. Možno predpokladať, že v nadväznosti na realizáciu reformy štátnej správy sa počet organizácií vstupujúcich do konsolidovaného celku v roku 2013 a nasledujúcich rokoch môže zmeniť, pričom v súčasnosti sa nedá uviesť relevantné číslo. Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. Výstupom práce audítora na tomto stupni bude 21 správ ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu.

#### (2) Overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy

Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy (štátu) zostavuje MF SR. K 31.12.2012 do konsolidácie vstúpilo 21 konsolidovaných účtovných závierok zostavených správcami rozpočtových kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku zostavujú a 11 individuálnych účtovných závierok kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku nezostavujú. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania štátnej správy – ministerstiev, ostatných ústredných orgánov štátnej správy a nimi zriadených organizácií. Výstupom práce audítora na tomto stupni bude 1 správa audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy (štátu).

Individuálne účtovné závierky rozpočtových kapitol (za rok 2012 v počte 11) nebudú overované audítorom s cieľom vystavenia správy audítora k individuálnej účtovnej závierke, budú len súčasťou overovaného konsolidovaného celku pre audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy (štátu).

#### (3) Overenie súladu konsolidovaných výročných správ vybraných účtovných jednotiek verejnej správy s konsolidovanými účtovnými závierkami.

Konsolidované výročné správy za rok 2012 zostavuje 21 kapitol štátneho rozpočtu. Možno predpokladať, že v nadväznosti na realizáciu reformy štátnej správy sa počet organizácií vstupujúcich do konsolidovaného celku v roku 2013 a nasledujúcich rokoch môže zmeniť, pričom v súčasnosti sa nedá uviesť relevantné číslo.

Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. Výstupom práce audítora na tomto stupni bude 21 dodatkov správ audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Zoznam jednotiek konsolidovaného celku ústrednej správy k 31.12. 2012 je uvedený v prílohe č. 1 týchto súťažných podkladov.

#### (4) Riadenie projektu a komunikácia

Okrem výkonu auditu v súlade so zákonom o audítoroch bude audítor poskytovať minimálne aj nasledovné aktivity:

- Konzultácia návrhu stratégie a harmonogramu auditu s MF SR.
- Príprava a realizácia úvodného workshopu so zástupcami vybraných účtovných jednotiek verejnej správy o cieľoch auditu, uplatňovaných audítorských postupoch a predstavení kľúčových osôb z tímu audítora.
- Priebežná komunikácia s MF SR a vedením príslušnej účtovnej jednotky o priebehu auditu.
- Prerokovanie návrhu správ audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a o overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami s vedením príslušnej účtovnej jednotky a s MF SR. Správy audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok a overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR. Správa audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správ o zisteniach a odporúčaníach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol s vedením príslušnej účtovnej jednotky a s MF SR. Správy o zisteniach a odporúčaníach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR. Správa o zisteniach a odporúčaníach z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.

Minimálne raz za mesiac bude poskytovateľ informovať o stave projektu projektový výbor zriadený interným riadiacim aktom MF SR č. 8/2012 „Rozhodnutie ministra financií SR o zriadení Riadiaceho výboru pre realizáciu auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a vydaní jeho štatútu“. V prípade potreby budú na rokovania projektového výboru prizvaní aj zástupcovia príslušnej rozpočtovej kapitoly.

Výkon audítorských služieb bude realizovaný v Bratislave, v priestoroch poskytovateľa služby, v priestoroch MF SR a priestoroch príslušnej rozpočtovej kapitoly. Záleží od profesionálneho úsudku a rozhodnutia poskytovateľa služby, či je potrebné audítorské úkony vykonať aj v účtovných jednotkách rozpočtovej kapitoly, ktoré sa nachádzajú mimo Bratislavy. Verejný obstarávateľ vytvorí pre uskutočnenie tohto zámeru nevyhnutné organizačné podmienky.

#### (5) Požadované výstupy a termíny


Termín pre zostavenie konsolidovaných účtovných závierok kapitol štátneho rozpočtu aj konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy je najneskôr do 30. júna roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva resp. do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise. Pre individuálnu účtovnú závierku kapitol štátneho rozpočtu platí, že výkazy súvaha a výkaz ziskov a strát sa predkladajú do 5. februára a poznámky do 31. marca roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp. do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise.

## Príloha č. 3 – Čestné prehlásenie o dostatočných personálnych kapacitách

### ČESTNÉ VYHLÁSENIE

Spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 31 343 414 zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka č.: 4444/B týmto čestne vyhlasuje, že disponuje dostatočnými personálnymi kapacitami pre realizáciu zákazky „Audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených za rok 2013, 2014 a 2015“.

V Bratislave, dňa 19.6.2014



Deloitte Audit s.r.o.  
Zuzana Letková, konateľ



# LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **14**

vydaná na základe splnenia podmienok § 5 zákona 466/2002 Z.z.  
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno:

**Deloitte Audit s.r.o.**

Zapísaný do OR:

**Okresný Súd Bratislava I.**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **31343414**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností:

**10.05.1993**

Vydané v Bratislave dňa: **24.02.2005**




Osvvedčujem, že tento odpis listiny skladajúci sa z 7 strán /~~háčkov~~/ doslovné súhlasí s jej originálom /~~osvedčeným odpisom~~/ pozostávajúcím z 7 strán /~~háčkov~~. Ide o odpis úplný /~~částečný~~/. V predloženej listine nie sú zmeny, doplnky, vstupy, škrtky. Na odpise neboli /~~sa~~/ vykonané opravy nezhôd s predloženou listinou.



Záhradnícka 62, P.O.BOX 49, 820 05 Bratislava 25  
e-mail: sekretariat@skau.sk www.skau.sk

Titl.  
Deloitte Audit s.r.o.  
Digital park II, Einsteinova 23  
851 01 Bratislava

Vybavuje: 

Bratislava, 27.5.2014  
Zn.SKAU: 716/2014

Vec: Potvrdenie


Slovenská komora audítorov potvrdzuje, že audítorská spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., je členom SKAU a je evidovaná v súpise audítorských spoločností pod číslom licencie 14.

Zároveň potvrdzujeme, že:

1. Ing. Daniel Šalamún, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 825.
2. Ing. Ľudmila Buzgová, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licencie 843.
3. Ing. Zuzana Letková, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licencie 865.
4. Ing. Marián Hudák, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 856.
5. Ing. Jozef Hýbl, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 857.
6. Ing. Wolda Kidan Grant, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 921.
7. Ing. Oľga Benčová, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licencie 1002.
8. Ing. Stanislav Kubala, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 1062.
9. Mgr. Renáta Ihringová, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licencie 881.
10. Ing. Miloš Martončík, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 948.
11. Mgr. Nina Pulišová, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licencie 976.
12. Ing. Miloš Farštiak, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licencie 1044.
13. Ing. Patrik Ferko, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 1045.
14. Ing. Ján Bobocký, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licencie 1043.
15. Ing. Peter Jaroš, je členom SKAU a je evidovaný v súpise audítorov pod č.licencie 1047.
16. Ing. Miriam Bombalová, je členkou SKAU a je evidovaná v súpise audítorov pod č.licen. 1004.

Audítorská spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., ako aj vyššie uvedení audítori, majú k dnešnému dňu splnené všetky povinnosti, ktoré im vyplývajú zo zákona č. 540/2007 Z.z. v platnom znení a z vnútorných predpisov komory. Slovenská komora audítorov voči nim za posledné 3 roky nevedla a k dnešnému dňu nevedie žiadne disciplinárne konanie.

S pozdravom

  
Ing. Ondřej Baláž  
prezident

Osvädčujem, že tento odpis listiny skladajúci sa z 1 strán /~~háskov~~/ doslovne súhlasí s jej originálom /~~osvädčeným odpisom~~/ pozostávajúcím z 1 strán /~~háskov~~/ Ide o odpis úplný /~~čiasťový~~/ V predloženej listine nie sú zmeny, doplnky, vsuvky, škrtky, Na odpise neboli ~~činní~~ vykonané opravy nezhôd s predloženou listinou.

02. JÚN 2014

v Bratislave dňa \_\_\_\_\_



Zoznam členov auditorského tímu vrátane expertov

Por. č.	Priezvisko, Meno
1	[redacted] Zuzana
2	[redacted]
3	[redacted] Marián
4	[redacted] Jozef
5	[redacted] Peter
6	[redacted] Patrik
7	[redacted] Jozef
8	Iveta [redacted]
9	[redacted] Zuzana
10	[redacted] Martin
11	[redacted] Jakub
12	[redacted] Michaela
13	[redacted] Ingrid
14	[redacted] Martina
15	[redacted] Martin
16	[redacted] Peter
17	[redacted] Eva
18	[redacted] Paulína
19	[redacted] Daniela
20	[redacted] Lenka
21	[redacted] Miroslava
22	[redacted] Lenka
23	[redacted] Peter
24	[redacted] Martin
25	[redacted] Katarína
26	[redacted] Júlia
27	[redacted] Juraj
28	[redacted] Katarína
29	[redacted] Dominika
30	[redacted] Katarína
31	[redacted] Peter
32	[redacted] Katarína
33	[redacted] Zuzana
34	[redacted] Petra
35	[redacted] Alexandra
36	[redacted] Daniela
37	[redacted] Václav
38	[redacted] Katarína
39	[redacted] Martina
40	[redacted] Jozef
41	[redacted] Katarína
42	Viktor [redacted]

Por. č.	Priezvisko, Meno
43	██████████ Matúš
44	██████████ Milan
45	██████████ Lenka
46	██████████ Kvetoslava
47	██████████ Tomáš
48	██████████ Vladimíra
49	██████████ Monika
50	██████████ Ján
51	██████████ Petra

V Bratislave, dňa 19.6.2014



Dejžite Audit s.r.o.  
Zuzana Letková, konateľ

## **Príloha č. 7 – Zoznam subdodávateľov**

Obchodné meno alebo názov: **Deloitte Advisory s.r.o.**

Adresa sídla alebo miesta podnikania: Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava

Identifikačné číslo subdodávateľa: 35 946 067

Podiel subdodávky: 10 %