



Zmluva o poskytovaní audítorských služieb

ZM/2021/0419

uzatvorená podľa § 83 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“)

Článok I. Zmluvne strany

1. **Objednávateľ:** **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.**
Sídlo: Dúbravská cesta 14, 841 04 Bratislava
V zastúpení: Ing. Juraj Tlapa, predseda predstavenstva
Ing. Ivana Piňosová, člen predstavenstva
vo veciach ekonomických: Ing. Ivana Piňosová, riaditeľka finančného úseku
Bankové spojenie:
IBAN:
SWIFT (BIC):
IČO: 35 919 001
DIČ: 2021917775
IČ DPH: SK2021937775

(ďalej aj ako „objednávateľ“)

2. **Poskytovateľ:** **BDO Audit, spol. s r.o.**
Sídlo: Pribinova 10, 811 09 Bratislava
V zastúpení: Peter Gunda, konateľ
Bankové spojenie:
IBAN:
SWIFT (BIC):
IČO: 444 555 26
DIČ: 20 22 704 926
IČ DPH: SK7020000031

(ďalej aj ako „audítor“)

(objednávateľ a audítor spoločne aj ako „zmluvné strany“)

Článok II. Predmet plnenia

2.1 Audítora sa zaväzuje na základe tejto zmluvy poskytnúť objednávateľovi plnenie, ktorého predmetom je:

a) Overenie účtovnej závierky podľa IFRS za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom

Audítora vykoná overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítora, vrátane overenia údajov vo výkaze vybraných údajov.

Výsledkom audítorských prác budú správy audítora vypracované v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi a podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) tak, ako boli schválené EU. Správy budú vypracované a doručené v slovenskom jazyku v piatich vyhotoveniach a v jednom vyhotovení v anglickom jazyku.

b) Overenie účtovnej závierky podľa slovenských predpisov účtovania za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom

Audítora vykoná v súlade so smernicami Slovenskej komory audítora overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Výsledkom audítorských prác budú správy audítora vypracované v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v piatich vyhotoveniach.

c) Overenie správnosti výpočtu základu dane a daňovej povinnosti k dani z príjmov právnických osôb za účtovné obdobie končiace k 31.12.2021, 31.12.2022 a 31.12.2023.

d) Priebežné konzultácie k používaniu slovenských predpisov účtovania a medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS v súvislosti vykonávaním predmetu podľa bodov a), b) a c).

e) Overenie vyhlásenia o plnení záväzkov za obdobie končiace k 31.12.2021

Audítora overí finančné údaje uvedené vo vyhláseniach o plnení záväzkov, ktoré je objednávateľ povinný predložiť agentom dvoch dlhodobých syndikovaných úverov v zmysle uzavretých úverových zmlúv. Vyhlásenie o plnení záväzkov je prehlásením objednávateľa ako dlžníka o plnení finančných kovenantov. Audítora overí súlad týchto údajov s údajmi z účtovnej závierky overenej audítora a Podnikateľským plánom na nasledujúci rok a vypracuje pre každého agenta syndikovaného úveru osobitnú správu určenú na jej zaslanie agentom. Správa bude vypracovaná v slovenskom jazyku a doručená v troch vyhotoveniach.

f) Vypracovanie listu odporúčaní vedeniu objednávateľa, v ktorých budú uvedené odporúčania audítora pre zlepšenie vedenia účtovníctva podľa slovenských predpisov účtovania a podľa medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS. List odporúčaní bude vypracovaný za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31.12. v slovenskom jazyku a doručený v jednom vyhotovení.

g) Overenie výročnej správy za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom

Audítora overí, či údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky podľa IFRS overenej audítora a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo

výročnej správe. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v troch vyhotoveniach.

- 2.2 Objednávateľ sa zaväzuje audítorovi zaplatiť dohodnutú cenu za riadne dodané plnenia uvedené v ods. 2.1 tohto článku.
- 2.3 Účtovná závierka bude zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva IFRS na základe § 17a zákona o účtovníctve.
- 2.4 Audítor poskytne objednávateľovi služby v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a v zmysle Všeobecných podmienok poskytovania auditu účtovnej závierky (VPPA) uvedených v čl. VII. tejto zmluvy.
- 2.5 Audítor je oprávnený prizvať k splneniu predmetu tejto zmluvy odborne spôsobilé osoby. Pri vykonávaní predmetu plnenia tejto zmluvy inou osobou audítor zodpovedá, akoby predmet plnenia tejto zmluvy vykonával sám.
- 2.6 Objednávateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie podľa čl. VII. ods. 2 tejto zmluvy.

Článok III. Informačné povinnosti

- 3.1 Objednávateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi včas a presne predložené všetky podklady potrebné pre vykonanie predmetu tejto zmluvy a aby bol oboznámený so všetkými podkladmi, udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie predmetu tejto zmluvy. Audítor nenesie zodpovednosť za vady vykonanej činnosti a poskytnutého plnenia v prípade porušenia povinnosti objednávateľa uvedených v predchádzajúcej vete.
- 3.2 Zmluvné strany určia pred začatím plnenia predmetu tejto zmluvy jedného zamestnanca, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.

Článok IV. Miesto a čas plnenia

- 4.1 Miestom plnenia predmetu tejto zmluvy je sídlo objednávateľa alebo iné miesto, ktoré vyplýva z povahy plnenej veci.
- 4.2 Audítor sa zaväzuje predmet plnenia definovaný v čl. II., ods. 2.1, písm. a), b), c) a d) poskytnúť v nasledovných lehotách:
 - 4.2.1 Správnosť vedenia účtovníctva bez zaúčtovanej splatnej a odloženej dane bude overená v termíne do:
 - a) 15.2.2022 za 1. až 12. mesiac roku 2021. Časť účtovníctva za obdobie január až september 2021 bude predmetom predbežného auditu v období do 31.12.2021.
 - b) 15.2.2023 za 1. až 12. mesiac roku 2022. Časť účtovníctva za obdobie január až september 2022 bude predmetom predbežného auditu v období do 31.12.2022.
 - c) 15.2.2024 za 1. až 12. mesiac roku 2023. Časť účtovníctva za obdobie január až september 2023 bude predmetom predbežného auditu v období do 31.12.2023.
 - 4.2.2 Audítor predloží najneskôr do 3 pracovných dní po vykonaní overenia príslušného obdobia podľa ods. 4.2.1, písm. a) až c) tohto článku konečný návrh na doúčtovanie odporúčaní

audítora prostredníctvom emailu. Následne je Audítor povinný konečný návrh na doučtovanie odporúčaní audítora zaslať aj písomne na adresu uvedenú v záhlaví tejto zmluvy.

- 4.2.3 Správnosť zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku a záväzkov bude overená v termíne do:
- a) 04.03.2022 za rok 2021 - predbežný výrok, ak objednávateľ do 01.03.2022 bude mať spracovanú individuálnu účtovnú závierku za rok 2021.
 - b) 03.03.2023 za rok 2022 - predbežný výrok, ak objednávateľ do 28.02.2022 bude mať spracovanú individuálnu účtovnú závierku za rok 2022.
 - c) 04.03.2024 za rok 2023 - predbežný výrok, ak objednávateľ do 28.02.2024 bude mať spracovanú individuálnu účtovnú závierku za rok 2023.
- 4.2.4 Definitívna správa audítora o overení účtovníctva objednávateľa bude objednávateľovi predložená v termíne do:
- a) 15.03.2022 za rok 2021,
 - b) 15.03.2023 za rok 2022,
 - c) 15.03.2024 za rok 2023.
- 4.2.5 Termíny poskytovania priebežných konzultácií budú určené v písomných objednávkach objednávateľa vystavených v súlade s čl. V., ods. 5.4, podbod 5.4.2 druhý odsek tejto zmluvy.
- 4.3 Ak objednávateľ nepredloží audítorovi účtovnú závierku v lehote stanovenej v jednotlivých bodoch ods. 4.2.3, lehoty určené pre audítora v ods. 4.2.3 a 4.2.4 tohto článku sa predlžujú o dobu omeškania objednávateľa.
- 4.4 Audítor sa zaväzuje predmet plnenia v zmysle čl. II., ods. 2.1, písm. e) poskytnúť najneskôr do 15.03.2022.
- 4.5 Audítor sa zaväzuje predmet plnenia v zmysle čl. II., ods. 2.1, písm. f) poskytnúť v termíne najneskôr do:
- a) 15.03.2022 za rok 2021,
 - b) 15.03.2023 za rok 2022,
 - c) 15.03.2024 za rok 2023.
- 4.6 Audítor sa zaväzuje predmet plnenia v zmysle čl. II. ods. 2.1, písm. g) poskytnúť v termíne najneskôr do:
- a) 31.05.2022 za rok 2021 za podmienky, ak objednávateľ predloží výročnú správu najneskôr v lehote do 29.04.2022.
 - b) 31.05.2023 za rok 2022 za podmienky, ak objednávateľ predloží výročnú správu najneskôr v lehote do 28.04.2023.
 - c) 31.05.2024 za rok 2023 za podmienky, ak objednávateľ predloží výročnú správu najneskôr v lehote do 30.04.2024.

Ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu v lehote stanovenej podľa jednotlivých písmen tohto odseku, lehota určená pre audítora na poskytnutie predmetu plnenia v zmysle čl. II., ods. 2.1, písm. g) sa predlžuje o dobu omeškania objednávateľa.

- 4.7 Objednávateľ je povinný dodať auditorovi nevyhnutné podklady pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom plnenia tejto zmluvy, a to podľa harmonogramu predloženého objednávatelom.
- 4.8 Súpis detailných požiadaviek na podklady, ktoré má objednávateľ predložiť, auditor vyžiada písomne podľa termínov vyplývajúcich z harmonogramu. Forma a spôsob predkladania a doručovania podkladov bude definovaná individuálne v požiadavke audítora a predložennom harmonograme.
- 4.9 Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté auditorovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávatel'a, zodpovedá v celom rozsahu auditor a to až do momentu ich vrátenia objednávatel'ovi.
- 4.10 V prípade nedodržania stanoveného termínu plnenia v zmysle tohto článku zmluvy, je objednávateľ oprávnený požadovať od audítora zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 0,04 % z ceny príslušnej časti predmetu plnenia určenej v zmysle čl. V. tejto zmluvy za každý čo i len začatý deň omeškania. Uplatnenie zmluvnej pokuty nemá vplyv na povinnosť audítora nahradiť objednávatel'ovi vzniknutú škodu v plnom rozsahu. Rozhodnutie objednávatel'a požadovať zaplatenie zmluvnej pokuty oznámi objednávateľ audítora vystavením penalizačnej faktúry s lehotou splatnosti 30 dní odo dňa jej doručenia audítora.

Článok V. Cena predmetu plnenia

- 5.1 Zmluvné strany sa dohodli na nasledovnej cene **v EUR bez DPH** za predmet plnenia:

P.č.	Popis služby	Jednotková cena (€)
a	Overenie účtovnej závierky podľa IFRS za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom Auditor vykoná overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítora, vrátane overenia údajov vo výkaze vybraných údajov. Výsledkom auditorských prác budú správy audítora vypracované v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi a podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) tak, ako boli schválené EU. Správy budú vypracované a doručené v slovenskom jazyku v piatich vyhotoveniach a v jednom vyhotovení v anglickom jazyku.	19 000,00
b	Overenie účtovnej závierky podľa slovenských predpisov účtovania za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom Auditor vykoná v súlade so smernicami Slovenskej komory audítora overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Výsledkom auditorských prác budú správy audítora vypracované v súlade so	11 000,00

	slovenskými zákonmi a predpismi. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v piatich vyhotoveniach.	
c	Overenie správnosti výpočtu základu dane a daňovej povinnosti k dani z príjmov právnických osôb za účtovné obdobie končiace k 31.12.2021, 31.12.2022 a 31.12.2023.	5 500,00
e	Overenie vyhlásenia o plnení záväzkov za obdobie končiace k 31.12.2021. Audítora overí finančné údaje uvedené vo vyhláseniach o plnení záväzkov ktoré je objednávateľ povinný predložiť agentom dvoch dlhodobých syndikovaných úverov v zmysle uzavretých úverových zmlúv. Vyhlásenie o plnení záväzkov je prehlásením objednávateľa ako dlžníka o plnení finančných kovenantov. Audítora overí súlad týchto údajov s údajmi z účtovnej závierky overenej audítorm a Podnikateľským plánom na nasledujúci rok a vypracuje pre každého agenta syndikovaného úveru osobitnú správu určenú na jej zaslanie agentom. Správa bude vypracovaná v slovenskom jazyku a doručená v troch vyhotoveniach.	1 400,00
f	Vypracovanie listu odporúčaní vedeniu objednávateľa, v ktorých budú uvedené odporúčania audítora pre zlepšenie vedenia účtovníctva podľa slovenských predpisov účtovania a podľa medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS. List odporúčaní bude vypracovaný za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31.12. v slovenskom jazyku a doručený v jednom vyhotovení.	1 500,00
g	Overenie výročnej správy za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom. Audítora overí, či údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky podľa IFRS overenej audítorm a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v troch vyhotoveniach.	1 500,00
d	Priebežné konzultácie k používaniu slovenských predpisov účtovania a medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS v súvislosti vykonávaním predmetu podľa bodov a), b) a c) v predpokladanom množstve 100 hodín ročne, t.j. za 3 roky 300 hodín	50,00

Pre služby uvedené pod P.č. "a","b","c", "e", "f" a "g" je uvedená v stĺpci "Jednotková cena (€)" za ponúkanú cenu za jeden rok poskytnutia auditu.

Pre službu uvedenú pod P.č. „d“ je uvedená v stĺpci "Jednotková cena (€)" ponúkaná cena za jednu osobohodinu konzultačných služieb. Rozsah konzultačných služieb v hodinách sa môže v jednotlivých rokoch platnosti zmluvy líšiť. Celkový rozsah poskytnutých služieb v hodinách za obdobie platnosti zmluvy nemôže presiahnuť 300 hodín.

- 5.2 Celková cena za poskytnutie služby počas celej doby trvania Zmluvy podľa vyššie uvedeného ocenenia jednotlivých služieb je 131 900,00(€), ktorá je cenou maximálnou zahrňujúcou všetky náklady audítora, ktoré vynaloží v súvislosti s poskytnutím služby. Tvoria Prílohu č.2 Špecifikácia ceny za poskytnutie audítorských služieb 2021-2023 definovaných

v bodoch a) až g). K cene bude účtovaná DPH v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v čase fakturácie.

5.3 Objednávateľ sa zaväzuje za podmienok stanovených touto zmluvou auditorovi ročne zaplatiť za vykonané služby maximálnu cenu celkom, ktorá je súčtom cien z ods. 5.1, písm. a) až g).

5.4 Audítor je oprávnený fakturovať za poskytnuté služby:

5.4.1 ceny uvedené v ods. 5.1 tohto článku po protokolárnom prevzatí predmetu plnenia tejto zmluvy uvedeného v čl. II., ods. 2.1, písm. a), b), c), e), f) jednou sumárnou faktúrou a písm. g) samostatnou faktúrou.

5.4.2 priebežných konzultácií v intenciách čl. II., ods. 2.1, písm. d) k používaniu slovenských predpisov účtovania a medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS v súvislosti vykonávaním predmetu plnenia tejto zmluvy podľa čl. II., ods. 2.1, písm. a), b) a c) po protokolárnom prevzatí predmetu plnenia v zmysle zadanej objednávky. Cena bude vytvorená ako súčin hodinovej sadzby uvedenej v písm. d) a objednávatelom odsúhlaseného počtu osobohodín.

Poskytnutie priebežných konzultácií je podmienené zaslaním písomnej objednávky zo strany objednávateľa. Rozsah konzultačných služieb v hodinách sa môže v jednotlivých rokoch platnosti zmluvy líšiť. Celkový rozsah poskytnutých služieb v hodinách za obdobie platnosti zmluvy nemôže presiahnuť 300 hodín ocenených podľa cenníka v ods. 5.1 tohto článku.

Článok VI.

Platobné a fakturačné podmienky

6.1 Audítor vystaví faktúru za predmet plnenia za podmienok definovaných v čl. V., ods. 5.4. tejto zmluvy. Splatnosť faktúry je 30 dní odo dňa jej doporučeného doručenia do sídla objednávateľa. Preddavky na zaplatenie ceny objednávateľ auditorovi neposkytuje.

6.2 Faktúra musí obsahovať obligatórne náležitosti podľa § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Faktúra musí obsahovať aj nasledovné údaje: odvolávku na číslo zmluvy, číslo dodatku, referenčné číslo u objednávateľa, popis plnenia v zmysle predmetu plnenia a bankové spojenie v zmysle zmluvy. Ak ich faktúra nebude obsahovať, objednávateľ je oprávnený faktúru vrátiť auditorovi spolu s označením nedostatkov, pre ktoré bola vrátená. V tomto prípade plynutie lehoty splatnosti faktúry sa prerušuje a nová lehota splatnosti začne plynúť dňom nasledujúcim po dni doporučeného doručenia opravenej alebo doplnenej faktúry.

6.3 Na účely fakturácie sa za deň dodania predmetu plnenia podľa tejto zmluvy považuje deň podpísania preberacieho protokolu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.

6.4 Všetky platby budú splatné na bankový účet audítora v súlade s touto zmluvou. Zmena bankového účtu audítora sa môže uskutočniť dodatkom k tejto zmluve podpísaným obidvoma stranami.

6.5 Ak audítor je v omeškaní s poskytnutím predmetu plnenia tejto zmluvy, má objednávateľ právo uplatniť voči nemu zmluvnú pokutu v zmysle čl. IV., ods. 4.10 tejto zmluvy.

6.6 Ak objednávateľ mešká s platbou po termíne splatnosti dohodnutom v zmluve, má audítor právo uplatniť úrok z omeškania vo výške určenej podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Za deň úhrady bude považovaný deň odpísania finančných prostriedkov z účtu objednávateľa.

- 6.7 Zaplatením zmluvnej pokuty nie je dotknutý nárok poškodenej strany na úhradu skutočne vzniknutej škody v plnej výške.

Článok VII.

Všeobecné podmienky poskytovania auditu (VPPA)

- 7.1 Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
- 7.2 Pred koncom auditu vedenie objednávateľa pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať neskorší dátum, ako je dátum na správe audítora.
- 7.3 V prípade, ak predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, vedenie objednávateľa dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nasledujúcemu audítorovi.
- 7.4 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely a pre prípady ich zverejnenia v prípadoch uložených zákonom. Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávatelom a auditom sú majetkom objednávateľa.
- 7.5 Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle § 22, ods. 9 zákona o štatutárnom audite.
- 7.6 Audítor bude zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy.

Článok VIII.

Spoločné ustanovenia

- 8.1 Každá zmluvná strana zodpovedá za škodu spôsobenú druhej zmluvnej strane v súvislosti s plnením tejto zmluvy.
- 8.2 Žiadna zmluvná strana nebude zodpovedná druhej zmluvnej strane za nesplnenie alebo omeškanie s plnením svojich zmluvných záväzkov, ak takéto neplnenie bude vychádzať celkom alebo čiastočne z okolností vylučujúcich zodpovednosť. Účinky vylučujúce zodpovednosť sú obmedzené na dobu, pokiaľ trvá prekážka, s ktorou sú účinky spojené. To platí za predpokladu, že druhá zmluvná strana bola písomne oboznámená o týchto okolnostiach a predpokladanej dobe ich trvania postihnutou zmluvnou stranou, akonáhle sa o ich výskyte dozvedela. Za okolnosti vylučujúce zodpovednosť sa považuje prekážka, ktorá nastala nezávisle od vôle povinnej strany a bráni jej v splnení jej povinnosti, ak nemožno rozumne predpokladať, že by povinná strana túto prekážku alebo jej následky odvrátila alebo prekonala, a ďalej, že by v čase vzniku záväzku túto prekážku predvídala.
- 8.3 Zmluvné strany sa zaväzujú, že si budú poskytovať potrebnú súčinnosť pri plnení záväzkov z tejto zmluvy a navzájom si budú oznamovať všetky okolnosti a informácie, ktoré môžu mať vplyv na plnenie tejto zmluvy.
- 8.4 Audítor ako aj všetci zamestnanci audítora sú povinní zachovávať mlčanlivosť o

- skutočnostiach, ktoré sa dozvedeli pri poskytovaní služieb alebo v súvislosti s nimi a uvedené skutočnosti nesmú oznamovať ani inak sprístupňovať tretím osobám a to ani po skončení platnosti tejto zmluvy. Audítora sa zaväzuje, že skutočnosti, ktoré sa dozvedel pri plnení predmetu tejto zmluvy alebo v súvislosti s ním nebude využívať vo svoj prospech alebo v prospech tretích osôb.
- 8.5 Povinnosť podľa ods. 8.4 tohto článku sa nevzťahuje na prípady, keď ide o zákonom uloženú povinnosť prekaziť spáchanie trestného činu a na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
- 8.6 Predmetom plnenia tejto zmluvy nie je spracúvanie osobných údajov prostredníctvom audítora. Ak sa audítora počas plnenia tejto zmluvy dostane do kontaktu s osobnými údajmi, je povinný o týchto údajoch dodržiavať mlčanlivosť, pričom táto povinnosť platí aj po skončení tohto zmluvného vzťahu. Zároveň sa audítora zaväzuje o tejto skutočnosti preukázateľne poučiť aj svojich zamestnancov, ktorí sa budú podieľať na plnení tejto zmluvy, pričom uvedené poučenie je povinný objednávateľovi na požiadanie preukázať.
- 8.7 V prípade, ak audítora preukazoval splnenie podmienok účasti podľa § 33 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) inou osobou, je povinný pri plnení zmluvy skutočne používať zdroje osoby, ktorej postavenie využil na preukázanie finančného a ekonomického postavenia. V prípade, ak audítora preukazoval splnenie podmienok účasti podľa § 34 zákona o verejnom obstarávaní inou osobou, je povinný pri plnení zmluvy skutočne používať kapacity osoby, ktorej spôsobilosť využíva na preukázanie technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti.
- 8.8 Audítora nesmie predmet plnenia tejto zmluvy ako celok odovzdať na vykonanie inému subjektu. Časť predmetu plnenia tejto zmluvy môže audítora odovzdať na vykonanie svojomu subdodávateľovi uvedenému v zozname subdodávateľov v Prílohe č. 1, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy. Súhlas objednávateľa s vykonaním predmetu zmluvy prostredníctvom subdodávateľa nezbuvauje audítora povinnosti a zodpovednosti za všetky služby a činnosti subdodávateľa.
- 8.9 Ak sa na audítora a jeho subdodávateľov vzťahuje povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“), potom je audítora, ako aj jeho subdodávateľa, povinný dodržať túto povinnosť po celú dobu trvania tejto zmluvy, pričom audítora sa zaväzuje zabezpečiť splnenie tejto povinnosti aj zo strany subdodávateľov. V prípade porušenia povinnosti audítora podľa predchádzajúcej vety, ma objednávateľ nárok na zmluvnú pokutu vo výške 100,- EUR za každý, čo i len začatý deň porušenia, pričom porušenie uvedenej povinnosti, ktoré trvá dlhšie ako 30 dní sa považuje za podstatné porušenie tejto zmluvy.
- 8.10 Počas tejto zmluvy je audítora oprávnený zmeniť subdodávateľa uvedeného v Prílohe č. 1 zmluvy výlučne na základe dodatku k zmluve. Nový subdodávateľ musí spĺňať povinnosť zápisu v registri partnerov verejného sektora podľa zákona o registri partnerov verejného sektora, v prípade, ak mu takáto povinnosť zo zákona o registri partnerov verejného sektora vyplýva. Objedávateľ ma právo odmietnuť podpísať dodatok a požiadať audítora o určenie iného subdodávateľa. Audítora je povinný žiadosti objednávateľa podľa predchádzajúcej vety bezodkladne vyhovieť a navrhnúť iného subdodávateľa, pričom tento subdodávateľ musí spĺňať povinnosť zápisu v registri partnerov verejného sektora podľa zákona o registri partnerov verejného sektora v prípade, ak mu takáto povinnosť vyplýva zo zákona o registri partnerov verejného sektora.
- 8.11 Audítora vyhlasuje, že Príloha č. 1 k tejto zmluve obsahuje aktuálne a úplné údaje v zmysle ustanovenia § 41, ods. 3 a 4 zákona o verejnom obstarávaní. Údaje v zmysle § 41, ods. 3 tohto zákona sú údaje o všetkých známych subdodávateľoch v rozsahu obchodné meno/názov, sídlo/miesto podnikania, IČO, zápis do príslušného registra a údaje o osobe

oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia (ďalej len „Údaje“). Zmenu Údajov akéhokoľvek aktuálneho subdodávateľa je audítor povinný bezodkladne písomne oznámiť objednávateľovi, pričom zmluvné strany sa výslovne dohodli, že na zmenu Údajov nie je potrebné uzatvoriť dodatok k zmluve. V prípade nespĺnenia povinnosti audítora v zmysle predchádzajúcej vety, má objednávateľ nárok na pokutu vo výške 500,- EUR za každý neoznámený zmenený údaj, ako aj náhradu škody, ktorá objednávateľovi v tejto súvislosti vznikne. V dodatku k zmluve, ktorým sa mení pôvodný subdodávateľ, je audítor povinný uviesť aktuálne a úplné údaje nového subdodávateľa.

Článok IX. Ukončenie zmluvy

- 9.1 Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do 30.06.2024.
- 9.2 Zmluvné strany majú právo ukončiť zmluvu:
- a) dohodou zmluvných strán,
 - b) odstúpením od zmluvy,
 - c) výpoveďou objednávateľa.
- 9.3 Zmluvné strany môžu ukončiť zmluvu uzavretím dohody o ukončení zmluvy ku dňu uvedenému v takejto zmluve, pričom zmluvné strany zároveň vysporiadajú alebo dohodnú spôsob vysporiadania všetkých vzájomných nárokov vyplývajúcich z zmluvy.
- 9.4 Ak sa porušenie zmluvnej povinnosti zmluvnou stranou považuje v zmysle tejto zmluvy alebo v zmysle § 345 Obchodného zákonníka za podstatné porušenie zmluvy, môže oprávnená strana od tejto zmluvy odstúpiť. Za podstatné porušenie zmluvy sa považuje:
- 9.4.1 omeškanie audítora s ukončením a odovzdaním služby o viac ako 10 dní,
 - 9.4.2 audítorom zavinené preukázané nekvalitné vykonanie služby. Audítor sa tejto zodpovednosti zbaví, ak riadne a včas upozornil objednávateľa na chybné zadanie zo strany objednávateľa a objednávateľ aj naďalej trval na poskytnutí služby,
 - 9.4.3 ak sa preukáže, že audítor v rámci verejného obstarávania, ktorého výsledkom je uzatvorenie tejto zmluvy predložil nepravdivé doklady alebo uviedol nepravdivé, neúplné alebo skreslené údaje,
- 9.5 Audítor berie na vedomie, že podľa § 19, ods. 2 zákona o účtovníctve, audítor musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení. V prípade neschválenia audítora valným zhromaždením je objednávateľ oprávnený bez zbytočného odkladu odstúpiť od tejto zmluvy.
- 9.6 Objednávateľ je tiež oprávnený okamžite odstúpiť od zmluvy v prípade, ak audítor vstúpil do likvidácie, na jeho majetok bol vyhlásený konkurz, bol podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na jeho majetok ako aj vtedy, ak existuje dôvodná obava, že plnenie záväzkov audítora podľa tejto zmluvy je vážne ohrozené.
- 9.7 Odstúpením od zmluvy táto zmluva zaniká dňom doručenia prejavu vôle oprávnenej strany druhej zmluvnej strane. Odstúpením od zmluvy zanikajú všetky práva a povinnosti zmluvných strán z tejto zmluvy, okrem nárokov na úhradu spôsobenej škody, nárokov na zmluvné, resp. zákonné sankcie a úroky, ako aj nárok objednávateľa na bezplatné odstránenie zistených väd už poskytnutej služby.
- 9.8 Odstúpenie od tejto zmluvy musí mať písomnú formu, musí byť doručené druhej zmluvnej strane a musí v ňom byť uvedený konkrétny dôvod odstúpenia, inak je neplatné.

- 9.9 V prípade nepodstatného porušenia zmluvy sú zmluvné strany oprávnené od zmluvy odstúpiť po márnom uplynutí primeranej lehoty stanovenej v písomnej výzve druhej zmluvnej strany na odstránenie konania v rozpore s touto zmluvou, prílohami a právnymi predpismi ako aj následkov takéhoto konania. Ak sa zmluvné strany písomne nedohodnú inak, primeranou lehotou podľa predchádzajúcej vety je minimálne 10 (desať) pracovných dní.
- 9.10 V prípade, ak nastanú právne skutočnosti majúce za následok zmenu v právnom postavení audítora (napr. zmena právnej formy, zmena v oprávneniach konať v mene audítora) alebo akákoľvek iná zmena majúca priamy vplyv na plnenie zo strany audítora okrem zmeny podľa tohto článku zmluvy, je audítor povinný oznámiť tieto skutočnosti objednávateľovi najneskôr do 10 dní odo dňa, kedy tieto skutočnosti nastali. Ak tak neurobí, zodpovedá za škodu spôsobenú objednávateľovi v dôsledku porušenia tejto povinnosti a objednávateľ má právo odstúpiť od zmluvy. Za akúkoľvek inú zmenu sa považuje aj zmena bankového spojenia audítora, pričom k tejto informácii predloží aj potvrdenie príslušnej banky.
- 9.11 Objednávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu aj bez udania dôvodu. Výpoveď musí mať písomnú formu. Výpovedná lehota je 30 kalendárnych dní a začína plynúť dňom doručenia výpovede audítorovi.
- 9.12 V prípade ukončenia alebo odstúpenia od zmluvy pred úplným poskytnutím predmetu plnenia a to z dôvodov na strane objednávateľa, patrí audítorovi úhrada za skutočne vykonaný a poskytnutý predmet plnenia zmluvy, resp. jeho časti.

Článok X. Záverečné ustanovenia

- 10.1 Zmluvné strany sa dohodli, že písomná komunikácia podľa tejto zmluvy alebo v súvislosti s touto zmluvou sa bude doručovať doporučene poštou, kuriérom alebo osobne ak nie je výslovne v zmluve uvedená aj iná forma doručovania. Povinnosť doručiť písomnosť sa považuje za splnenú dňom prevzatia písomnosti alebo odmietnutím prevziať písomnosť. Ak sa v prípade doručovania prostredníctvom poštového podniku vráti poštová zásielka ako nedoručená alebo nedoručiteľná, považuje sa za doručенú dňom, v ktorom poštový podnik vykonal jej doručovanie (usiloval sa o doručenie v mieste uvedenom na obálke predmetnej zásielky). Zmluvné strany sa dohodli, že pre doručovanie je rozhodná adresa zmluvnej strany, ktorá je ako jej sídlo uvedená v záhlaví tejto zmluvy.
- 10.2 Zmluvné strany sa dohodli, že zmluvu je možné zmeniť alebo dopĺňať len písomnými číslovanými dodatkami a dohoda o ukončení zmluvy musí byť písomná. Dodatok k zmluve ako aj dohoda o ukončení zmluvy musia byť podpísané oprávnenými zástupcami zmluvných strán, pričom podpisy musia byť na tej istej listine, v opačnom prípade sa má za to, že k uzatvoreniu dodatku k zmluve alebo zmluvy o zrušení zmluvy nedošlo.
- 10.3 Práva a povinnosti zmluvných strán neupravené v tejto zmluve sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov platných a účinných v Slovenskej republike. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade vzniku sporov zmluvných strán týkajúcich sa tejto zmluvy a jej aplikácie, ak sa ich nepodarí urovnať iným spôsobom a jednou zo zmluvných strán je zahraničný subjekt, je daná právomoc súdov Slovenskej republiky.
- 10.4 Audítor nie je oprávnený postúpiť akékoľvek pohľadávky (práva) vyplývajúce z tejto zmluvy na tretiu osobu alebo sa dohodnúť s treťou osobou na prevzatí jeho záväzkov (povinností) vyplývajúcich z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávateľa a v súlade s postupom na základe tejto zmluvy.
- 10.5 Ak niektoré ustanovenia tejto zmluvy stratili platnosť, alebo sú platné len sčasti alebo neskôr stratia platnosť, nie je tým dotknutá platnosť ostatných ustanovení. Namiesto neplatných ustanovení sa použije úprava, ktorá sa čo najviac približuje zmyslu a účelu tejto zmluvy.

- 10.6 Zmluva je vyhotovená v piatich (5) rovnopisoch, pričom objednávateľ obdrží tri (3) rovnopisy a audítor obdrží dva (2) rovnopisy.

Ak zanikne jedna zo zmluvných strán, prechádzajú jej práva a povinnosti z tejto zmluvy na jej právneho nástupcu.

- 10.7 Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Zmluvné strany berú na vedomie a súhlasia, že táto zmluva vrátane všetkých jej súčastí a príloh bude zverejnená v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“). Register je verejný zoznam povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe. Zverejnenie zmluvy v registri sa nepovažuje za porušenie ani za ohrozenie obchodného tajomstva a informácie označené v tejto zmluve ako dôverné v zmysle § 271, ods. 1 Obchodného zákonníka sa nepovažujú za dôverné informácie.
- 10.8 Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v registri.
- 10.9 Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že obsah zmluvy zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju podpísali.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy sú prílohy:

Príloha č. 1 - Zoznam subdodávateľov a podiel subdodávok

Príloha č. 2 - Špecifikácia ceny.

Za audítora:

V Bratislave, dňa: 23.8.2021

.....
Peter Gunda
konateľ

Za objednávateľa:

V Bratislave, dňa: 2.2.10.2021

.....
Ing. Juraj Tlupa
predseda predstavenstva

.....
Ing. Ivana Piňosová
člen predstavenstva

Zoznam subdodávateľov a podiel subdodávok

V súlade s ustanovením § 41 ods. 3 Zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ požaduje od úspešného uchádzača, aby najneskôr v čase uzavretia zmluvy uviedol:

1. údaje všetkých známych subdodávateľoch v rozsahu obchodné meno, sídlo, IČO, zápis do príslušného obchodného registra
2. údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia.
3. uvedenie predmetu subdodávky
4. podiel zákazky zabezpečovaný subdodávateľom.

p.č.	Subdodávateľ	Údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa	Predmet subdodávky	podiel subdodávok v %*	podiel subdodávok v Euro s DPH**
1.	BDO Audit s.r.o. V Parku 2316/12, Praha, ČR IČO: 45314381 spisová zn. C 7279 vedená u MS v Praze		Služby experta, ktorý je držiteľom certifikátu CISA		
2.					
3.					

V Bratislave dňa 23.8.2021

Meno, priezvisko a podpis oprávnenej osoby uchádzača:

.....
Peter Gunda, konateľ

*, ** uchádzač zodpovedá za správne uvedený podiel zmluvnej hodnoty v % resp. v Euro s DPH.

Špecifikácia ceny

za poskytnutie auditorských služieb 2021-2023 definovaných v bodoch a) až g)

P.č.	Popis služby	Jednotková cena (€)	Cena celkom bez DPH za obdobie trvania zmluvy (€)
a	Overenie účtovnej závierky podľa IFRS za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom Auditor vykoná overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory auditorov vrátane overenia údajov vo výkaze vybraných údajov. Výsledkom auditorských prác budú správy auditora vypracované v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi a podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) tak, ako boli schválené EÚ. Správy budú vypracované a doručené v slovenskom jazyku v piatich vyhotoveniach a v jednom vyhotovení v anglickom jazyku.	19 000,00	57 000,00
b	Overenie účtovnej závierky podľa slovenských predpisov účtovania za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom Auditor vykoná v súlade so smernicami Slovenskej komory auditorov overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Výsledkom auditorských prác budú správy auditora vypracované v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v piatich vyhotoveniach.	11 000,00	33 000,00
c	Overenie správnosti výpočtu základu dane a daňovej povinnosti k dani z príjmov právnických osôb za účtovné obdobie končiace k 31.12.2021, 31.12.2022 a 31.12.2023.	5 500,00	16 500,00
e	Overenie vyhlásenia o plnení záväzkov za obdobie končiace k 31.12.2021 Auditor overí finančné údaje uvedené vo vyhláseniach o plnení záväzkov, ktoré je objednávateľ povinný predložiť agentom dvoch dlhodobých syndikovaných úverov v zmysle uzavretých úverových zmlúv. Vyhlásenie o plnení záväzkov je prehlásením objednávateľa ako dlžníka o plnení finančných kovenantov. Auditor overí súlad týchto údajov s údajmi z účtovnej závierky overenej auditorom a Podnikateľským plánom na nasledujúci rok a vypracuje pre každého agenta syndikovaného úveru osobitnú správu určenú na jej zaslanie agentom. Správa bude vypracovaná v slovenskom jazyku a doručená v troch vyhotoveniach.	1 400,00	1 400,00
f	Vypracovanie listu odporúčaní vedeniu objednávateľa, v ktorých budú uvedené odporúčania auditora pre zlepšenie vedenia účtovníctva podľa slovenských predpisov účtovania a podľa medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS. List odporúčaní bude vypracovaný za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31.12. v slovenskom jazyku a doručený v jednom vyhotovení.	1 500,00	4 500,00
g	Overenie výročnej správy za roky 2021, 2022 a 2023 končiace 31. decembrom Auditor overí či údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky podľa IFRS overenej auditorom a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené v troch vyhotoveniach.	1 500,00	4 500,00
d	Priebežné konzultácie k používaniu slovenských predpisov účtovania a medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS v súvislosti vykonávaním predmetu podľa bodov a), b) a c) v predpokladanom množstve 100 hodín ročne t.j. za 3 roky 300 hodín Jednotkovou cenou je sadzba za jednu osobohodinu poskytovania konzultácie.	50,00	15 000,00
Navrhovaná cena za obdobie trvania zmluvy			131 900,00
DPH		20%	26 380,00
Navrhovaná cena za obdobie trvania zmluvy s DPH			158 280,00

Pre body ozn. "a", "b", "c", "e", "f" a "g" uvedie uchádzač v stĺpci "Jednotková cena (€)" ponúkanú cenu za jeden rok poskytnutia auditu špecifikovaného v popise služby.

V bode ozn. "d" v stĺpci "Jednotková cena (€)" uvedie cenu jednej osobohodiny /hodinovej zúčtovacej sadzby za jedného pracovníka, ktorú použije pre poskytnutie priebežných konzultácií. Cena za predpokladaných 300 hodín sa vypočíta automaticky.

Uchádzač uvedie skutočnosť či je /nie je plateľcom DPH som / nie som platcom DPH

V Bratislave, dňa 23.8.2021