

**Rámcová dohoda**  
**o poskytovaní poradenských služieb v oblasti auditu č. OVO2-2020/000354 4 zo 6**

uzatvorená podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „ZVO“) v spojení s ustanoveniami § 269 ods. 2 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení (ďalej len „ObZ“) a zákona č. 185/2015 Z. z. autorský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“ č. 185/2015 Z. z.) (ďalej len „Dohoda“)

**Článok I**  
**Zmluvné strany**

**Audítor:** Skupina dodávateľov v zložení:

**Líder:** **BDO Audit, spol. s r.o.**  
**Sídlo:** Eurovea - Central 3. Pribinova 10, 811 09 Bratislava  
**Zastúpený:**  
**IČO:** 44 455 526  
**DIČ alebo IČ DPH:** SK7020000031  
**Bankové spojenie:** .....  
**IBAN:** .....  
**BIC/SWIFT kód:** .....

**Člen:** **BDO, spol. s r.o.**  
**Sídlo:** Zochova 6-8, 811 03 Bratislava  
**Zastúpený:**  
**IČO:** 35 836 032  
**DIČ alebo IČ DPH:** SK7020000031  
**Bankové spojenie:** .....  
**IBAN:** .....  
**BIC/SWIFT kód:** .....

**Člen:** **Arthur D. Little s.r.o.**  
**Sídlo:** Karolínska 650/1, Karlín, 186 00 Praha 8, Česká republika  
**Zastúpený:**  
**IČO:** 05 532 256  
**DIČ alebo IČ DPH:** CZ05532256  
**Bankové spojenie:** .....  
**IBAN:** .....  
**BIC/SWIFT kód:** .....

(ďalej len „Audítor“)

a

**Klient:** Slovenská republika zastúpená **Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky**  
**Sídlo:** Pribinova 2, 812 72 Bratislava  
**Zastúpený:** Mgr. Ján Lazar  
štátny tajomník MV SR, na základe plnomocenstva  
č.: KM-OPS-2020/002357-088 zo dňa. 20.04.2020  
**IČO:** 00 151 866  
**Bankové spojenie:** .....  
**IBAN:** .....  
**BIC/SWIFT kód:** .....

(ďalej len „Klient“)

## Článok II Predmet Dohody

- 2.1. Klient uskutočnil verejnú súťaž uverejnenú vo Vestníku verejného obstarávania 133/2018 zo dňa 6.7.2018 pod značkou 9197 – MSS na predmet zákazky „**Poradenské služby v oblasti auditu**“ (ďalej len „Verejné obstarávanie“).
- 2.2. Predmetom tejto Dohody je záväzok Audítora poskytovať odborných poradenských služieb v oblasti auditu, analýz a štúdií v závislosti od potrieb jednotlivých Prijímateľov. Poskytovateľ odborných poradenských služieb musí disponovať potrebnými vedomosťami, odbornými znalosťami a skúsenosťami z praxe, zároveň musí mať schopnosť posúdiť situáciu v rámci relevantného segmentu trhu, a to v oblasti auditu. Klientovi v rozsahu podľa Opisu predmetu zákazky, ktorý bol súčasťou dokumentácie k Verejnému obstarávaniu a ktorý je obsahom prílohy č. 1 tejto Dohody (ďalej len „Audítorské služby“) a záväzok Klienta uhradiť Audítovi za poskytnuté Audítorské služby odmenu. Táto Dohoda predstavuje rámcovú dohodu Zmluvných strán, ktorá okrem práv a povinností Zmluvných strán ustanovuje najmä maximálnu odmenu pre Audítora za poskytovanie Audítorských služieb, podmienky poskytovania Audítorských služieb, ako aj spôsob uzatvárania Realizačných zmlúv. Celkový predpokladaný rozsah poskytovaných služieb je uvedený v Prílohe č. 3 - Štruktúrovaný rozpočet ceny tejto dohody.
- 2.3. Zmluvné strany sa dohodli, že konkrétny rozsah, kvalitu a druh Audítorských služieb, ako aj lehoty plnenia a ďalšie nevyhnutné podrobnosti budú dohodnuté v Realizačnej zmluve, pričom na každé poskytovanie Audítorských služieb sa bude vzťahovať aj táto Dohoda.
- 2.4. Audítorské služby budú Klientovi poskytnuté podľa jeho pokynov a na základe jeho podkladov a ak to konkrétna situácia bude vyžadovať alebo ak je tak dohodnuté v tejto Dohode alebo v Realizačnej zmluve aj s jeho súčinnosťou.
- 2.5. Zmluvné strany činia nesporným, že Klient nie je povinný počas trvania tejto Dohody uzavrieť Realizačné zmluvy na poskytnutie Audítorských služieb, ako je dohodnuté v tejto Dohode. Audítora tiež činia nesporným, že si je vedomý skutočnosti, že Klient môže uzavrieť dohodu s každým úspešným uchádzačom z Verejného obstarávania alebo s niektorými z nich a následne uzatvárať Realizačné zmluvy s niektorým z týchto uchádzačov a pre prípad, že sa tak stane, s tým súhlasí.

## Článok III Realizačné zmluvy

- 3.1. Audítora sa zaväzuje zúčastniť sa v súlade s ustanoveniami § 83 ZVO zadávania zákazky na Audítorské služby, v ktorom bude Klient vyberať z úspešných uchádzačov z Verejného obstarávania, s ktorými uzatvoril dohodu toho, ktorý uzatvorí s Klientom Realizačnú zmluvu na poskytovanie Audítorských služieb v konkrétnej alebo druhovo vymedzenej veci. Ak nastanú zákonné obmedzenia (prekážka v nezávislosti štatutárneho audítora, zákaz poskytovania niektorých neaudítorských služieb pre objednávateľa, ktorému zároveň poskytuje služby štatutárneho auditu, resp. profesionálneho konfliktu záujmu a iné) audítora sa nemusí zúčastniť takéhoto konkrétneho zadávania zákazky a o tejto skutočnosti je povinný objednávateľa informovať.
- 3.2. Klient uzatvorí za podmienok určených touto Dohodou a v súlade s ustanoveniami § 83 ods. 5 písm. b) ZVO po výbere na základe zadávania zákazky na Audítorské služby, v ktorom bude Audítora úspešný, s Audítorom Realizačnú zmluvu, na základe ktorej bude Audítora Klientovi poskytovať Audítorské služby.
- 3.3. Zmluvné strany sa dohodli, že Realizačné zmluvy uzatvárané na základe tejto Dohody budú zodpovedať podmienkam dohodnutým v tejto Dohode, najmä s ohľadom na maximálnu odmenu Audítora a práva a povinnosti dohodnuté v tejto Dohode. V Realizačnej zmluve bude určená celková maximálna odmena za poskytovanie Audítorských služieb. Súčasťou Realizačnej zmluvy je Špecifikácia plnenia pre Klienta, ako aj časový a vecný rozsah plnenia, ktoré špecifikuje Klient už ako podklad pre zadávanie zákazky podľa § 83 ZVO. V Špecifikácii plnenia sa určia v súlade s prílohou č. 1 tejto Dohody presné požiadavky na poskytovanie Audítorských služieb.
- 3.4. Výzvu na podanie ponuky zadávania zákazky na Audítorské služby v súlade s § 83 ods. 5 písm. b) ZVO predloží Klient Audítorovi písomne, spolu s návrhom Realizačnej zmluvy. Výzva na podanie ponuky zadávania zákazky na Audítorské služby v súlade s § 83 ods. 5 písm. b) ZVO

- musí ďalej obsahovať najmä: určenie Klienta, s ktorým sa Realizačná zmluva uzatvára, termín do ktorého musí Audítor predložiť svoju ponuku a kritéria na vyhodnotenie ponúk.
- 3.5. V rámci zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 83 ods. 5 písm. b) ZVO bude použité nasledovné kritérium:  
Celková navrhovaná cena za poskytované služby príslušným Expertom č. 1, alebo č. 2 alebo č. 3 alebo č. 4 alebo č. 5 alebo kombinovane v závislosti od druhu požadovaných služieb uvedených vo výzve vyjadrená v EUR bez DPH – t. j. najnižšia odmena za osobo/hodinu poskytnutých služieb príslušným Expertom č. 1 až č. 5 vyjadrená v Eur bez DPH, pre násobená počtom hodín.
- 3.6. Odmena Audítora za poskytovanie Audítorských služieb ponúknutá Audítorm v ponuke v rámci a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 83 ods. 5 písm. b) ZVO musí byť zhodná alebo nižšia ako maximálna odmena Audítora za poskytovanie Audítorských služieb dohodnutá v tejto Dohode.
- 3.7. Na základe vyhodnotenia ponúk predložených zadávaní zákazky na Audítorské služby podľa § 83 ods. 5 písm. b) ZVO bude určený spomedzi oslovených úspešných uchádzačov z verejného obstarávania, s ktorými Klient uzatvoril dohodu ten, s ktorým Klient uzatvorí Realizačnú zmluvu. Odmena za Audítorské služby bude v Realizačnej zmluve zodpovedať ponuke Audítora predloženej v rámci konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 83 ods. 5 písm. b) ZVO; dojednanie ods. 3.6. tým nie je dotknuté.
- 3.8. Klient oznámi Audítorovi výsledok vyhodnotenia ponúk v rámci zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 83 ods. 5 písm. b) ZVO do 7 dní odo dňa určeného ako posledný deň na predloženie ponúk v zadávaní zákazky na Audítorské služby. Následne oznámi Klient Audítorovi, či bola jeho ponuka v rámci zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 83 ods. 5 písm. b) ZVO úspešná.
- 3.9. Klient vyzve písomne na uzatvorenie Realizačnej zmluvy spomedzi oslovených úspešných uchádzačov z Verejného obstarávania, s ktorými Klient uzatvoril dohodu toho, ktorého ponuka bola v rámci konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 83 ods. 5 písm. b) ZVO úspešná.
- 3.10. Audítor je povinný Realizačnú zmluvu uzatvoriť najneskôr do 15 dní odo dňa doručenia výzvy Klienta. Audítor je oprávnený odmietnuť uzatvorenie Realizačnej zmluvy, výlučne ak by Klientom navrhované podmienky neboli v súlade s touto Dohodou.

#### **Článok IV** **Práva a povinnosti Zmluvných strán**

- 4.1. Audítor je povinný
- a) poskytovať Klientovi Audítorské služby, na ktorých poskytovanie sa zaviazal, dbať na jemu známe záujmy Klienta a v rámci Dohody a Realizačnej zmluvy sa spravovať pokynmi Klienta,
  - b) poskytovať tieto služby vždy v požadovanej kvalite podľa prílohy č. 1 tejto Dohody,
  - c) bezodkladne písomne upozorniť Klienta na vecnú nesprávnosť jeho pokynov alebo na také pokyny, ktoré bránia naplniť účel poskytovania Audítorských služieb. Audítor je povinný postupovať podľa pokynov Klienta podľa predchádzajúcej vety len vtedy, ak Klient aj po upozornení Audítora na svojich pokynoch naďalej trvá. Audítor nie je povinný postupovať podľa pokynov Klienta, ak by tieto pokyny boli v rozpore s právnym poriadkom Slovenskej republiky. Audítor o pokynoch uvedených v predchádzajúcej vete včas písomne informuje Klienta a Zmluvné strany budú v dobrej viere rokovať o vyriešení takejto otázky,
  - d) oznámiť Klientovi všetky okolnosti, ktoré zistil v súvislosti s realizáciou úkonov v mene Klienta a ktoré môžu mať vplyv na zmenu pokynov Klienta, pričom od pokynov Klienta, ktoré boli Audítorovi oznámené v súvislosti s poskytovaním Audítorských služieb podľa tejto Dohody a Realizačnej zmluvy, sa môže Audítor odchýliť, len ak to Klient výslovne v konkrétnom prípade nezakáže a zároveň je to naliehavo nevyhnutné v záujme Klienta a Audítor nemôže včas dostať jeho súhlas,
  - e) postupovať pri zariaďovaní záležitostí Klienta s odbornou starostlivosťou, čestne, svedomito a hospodárne,
  - f) zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach povahy obchodnej, právnej, prevádzkovej, technickej, dokumentárnej, informatívnej a inej akokoľvek súvisiacej s Klientom, ktoré mu budú Klientom v písomnej forme alebo na hmotnom nosiči zverené alebo sprístupnené

počas, alebo v súvislosti s poskytovaním Auditorských služieb; tejto povinnosti ho môže zbaviť len Klient vyhlásením v písomnej forme,

- g) zaviazat' svojich zamestnancov, ako aj iné osoby, ktorých poverí vykonávaním činnosti pri poskytovaní Auditorských služieb, zachovávaním mlčanlivosti v rozsahu podľa písm. f),
- h) strpieť výkon kontroly/auditu/overovania oprávnenými osobami a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť. Oprávnenými osobami sú najmä: Riadiaci orgán pre príslušný Operačný program a ním poverené osoby, Najvyšší kontrolný úrad SR, Ministerstvo financií SR, príslušná Správa finančnej kontroly, certifikačný orgán a nimi poverené osoby, orgán auditu, jeho spolupracujúce orgány a nimi poverené osoby, splnomocnení zástupcovia Európskej komisie a Európskeho dvora auditorov, osoby prizvané týmito orgánmi,
- i) ak sa poskytovanie Auditorských služieb týka projektu spolufinancovaného z fondov Európskej únie/Európskeho spoločenstva, dodržiavať povinnosti určené pre daný projekt,
- j) poskytovať služby osobami uvedenými v Prílohe č. 5 - Menný zoznam expertov. V prípade, že Audítor bude chcieť zabezpečiť poskytovanie služieb inými osobami, musia tieto osoby spĺňať minimálne podmienky účasti podľa § 34. ods. 1 písm. g) zákona, ktoré sú uvedené v Prílohe č. 1 Opise predmetu zákazky tejto dohody, čo Audítor preukáže Klientovi pred plánovanou zmenou takejto osoby.
- k) poskytovať auditorské služby takými expertmi, ktorí spĺňajú rovnaké požiadavky ako Klient požadoval pri preukazovaní podmienky účasti na splnenie technickej alebo odbornej spôsobilosti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona. Minimálne požiadavky na expertov sú uvedené Prílohe č. 1 - Opis predmetu zákazky tejto Dohody. Klient si túto skutočnosť môže kedykoľvek pri plnení overiť.
- l) Ak pri realizácii predmetu tejto Dohody vznikne dielo v zmysle zákona č. 185/2015 Z. z. (ďalej len „výstup“), použijú sa na tento výstup ustanovenia tohto písm. j) a súvisiace ustanovenia zákona č. 185/2015 Z. z. Audítor udeľuje týmto Klientovi súhlas na používanie (ďalej len „licencia“) výstupov alebo ich častí dodaných na základe Realizačných zmlúv a to za týchto podmienok:
  1. Audítor udeľuje Klientovi licenciu na neobmedzené použitie výstupov alebo ich častí, na všetky známe spôsoby použitia podľa ustanovenia § 19 ods. 4 zákona č. 185/2015 Z. z. a to najmä na spracovanie výstupov alebo ich častí, spojenie výstupu s iným výstupom, vyhotovenie ich rozmnoženín, zverejnenie a rozširovanie,
  2. Audítor udeľuje Klientovi výhradnú licenciu v neobmedzenom vecnom a územnom rozsahu, t.j. nesmie po dobu trvania licencie Klienta udeliť tretej osobe licenciu na použitie výstupov alebo ich častí v rozsahu a spôsobom udeleným touto licenciou Klientovi a je povinný zdržať sa použitia výstupov alebo ich častí spôsobom, na ktorý udelil licenciu,
  3. Audítor udeľuje licenciu Klientovi na celú dobu trvania autorskoprávnej ochrany k daným výstupom alebo ich častiam
  4. Audítor udeľuje licenciu Klientovi bezodplatne,
  5. Klient je oprávnený udeliť sublicenciu tretej osobe a postúpiť licenciu tretej osobe.

Audítor sa zaväzuje vysporiadať všetky právne vzťahy s tretími osobami, ktoré sa budú podieľať na Plneniach tak, aby si tieto osoby nemohli uplatňovať voči Klientovi žiadne nároky. V prípade, že si tretia osoba uplatní voči Klientovi nárok z titulu porušenia autorských práv, Audítor sa zaväzuje nahradiť Klientovi škodu, ktorá mu vznikne v dôsledku uplatnenia nároku treťou osobou, a to v plnej výške.

Ustanovenia tohto bodu platia aj po zániku tejto Dohody z akéhokoľvek dôvodu.

#### 4.2. Klient je povinný

- a) na požiadanie Audítora vystaviť mu osobitné písomné plnomocnenstvo, a to aj pre každý prípad osobitne, ak v súvislosti s poskytovaním Auditorskej služby vznikne potreba uskutočnenia právnych úkonov v mene Klienta,
- b) odovzdať v dostatočnom časovom predstihu Audítorovi všetky veci, ktoré sú nevyhnutné na poskytovanie Auditorských služieb,
- c) na žiadosť Audítora poskytnúť všetky informácie, ktorými disponuje a ktoré Audítor označí za potrebné na poskytovanie Auditorských služieb, s výnimkou ak je písomne dohodnuté, že si ich Audítor zaobstará sám,

- d) ak je na účel zabezpečenia účasti Audítora na rokovaní, či inom stretnutí, na ktorom sa má na pokyn Klienta zúčastniť, potrebné vykonať akýkoľvek úkon zo strany Klienta smerom k tretím osobám, takýto úkon vykonať alebo zabezpečiť jeho vykonanie,
- e) uhradiť Audítorovi odmenu za poskytovanie Audítorských služieb. Audítor nie je viazaný pokynmi klienta, pokiaľ ide o obsah odborného názoru alebo stanoviska.
- 4.3. Povinnosť mlčanlivosti sa nevzťahuje na zverejnenie a sprístupnenie skutočností, informácií a údajov v rozsahu, v ktorom to vyžadujú platné právne predpisy Slovenskej republiky.
- 4.4. Zmluvné strany sa dohodli, že Audítorské služby môžu byť poskytované v spolupráci so subdodávateľmi Audítora (najmä znalci, tlmočníci, prekladatelia, finanční poradcovia, daňoví poradcovia, audítori, ktorí s Audítorom spolupracujú). Za výber a odbornú spôsobilosť týchto subdodávateľov plne zodpovedá Audítor.
- 4.5. V prílohe č. 4 tejto Dohody sú uvedené údaje o všetkých známych subdodávateľoch Audítora, ktorí sú známi v čase uzavierania tejto Dohody, a údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia.
- 4.6. Audítor je povinný Klientovi oznámiť akúkoľvek zmenu údajov u subdodávateľov uvedených v Prílohe č. 4 tejto Zmluvy a to bezodkladne.
- 4.7. V prípade zmeny subdodávateľa je Audítor povinný najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa zmeny subdodávateľa predložiť Klientovi informácie o novom subdodávateľovi a predmete subdodávok, pričom pri výbere subdodávateľa musí Audítor postupovať tak, aby vynaložené náklady na zabezpečenie plnenia na základe zmluvy o subdodávke boli primerané jeho kvalite a cene.
- 4.8. Subdodávateľ alebo subdodávateľ podľa osobitného predpisu, ktorý podľa § 11 ods. 1 ZVO má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora, musí byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora. Povinnosť zápisu do registra partnerov verejného sektora upravuje osobitný predpis - zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 4.9. Audítor zodpovedá za plnenie zmluvy o subdodávke subdodávateľom tak, ako keby plnenie realizované na základe takejto zmluvy realizoval sám. Audítor zodpovedá za odbornú starostlivosť pri výbere subdodávateľa ako aj za výsledok činnosti/plnenia vykonanej/vykonaného na základe zmluvy o subdodávke.
- 4.10. Miestom poskytnutia Audítorských služieb a plnenia predmetu tejto Dohody je sídlo Klienta alebo sídlo Audítora alebo iné miesto, ktoré Zmluvné strany dohodou určia alebo ktoré vyplýva z povahy plnenej veci.
- 4.11. Poskytovanie Audítorských služieb sa uskutočňuje v slovenskom jazyku, ak Zmluvné strany dohodou neurčia inak.
- 4.12. Zmluvné strany sú povinné, ak dôjde k zmene skutočností v tejto Dohode alebo Realizačnej zmluve určených, ktoré majú vplyv na ich plnenie, bezodkladne túto zmenu písomne oznámiť druhej Zmluvnej strane.
- 4.13. Zmluvné strany sa dohodli, že Klient je oprávnený určiť ako prijímateľa Audítorských služieb aj iný orgán verejnej moci.

## **Článok V**

### **Komunikácia pri plnení Dohody a Realizačnej zmluvy**

- 5.1. Na účely komunikácie medzi Audítorom a Klientom sa Zmluvné strany dohodli, že komunikácia sa uskutočňuje prednostne v slovenskom jazyku, pričom Klient je oprávnený poskytnúť Audítorovi dokumenty aj v anglickom jazyku, avšak len v prípade, ak nemá k dispozícii slovenský preklad, či slovenskú verziu takéhoto dokumentu.
- 5.2. Zmluvné strany sa dohodli, že ak ide o odovzdanie dokumentov, ktoré obsahujú podklady a vecné zadanie potrebné na poskytovanie Audítorských služieb, komunikácia sa uskutočňuje spôsobom, ktorý umožňuje trvalé zachytenie jej obsahu, a to elektronickou poštou alebo poštovou zásielkou.
- 5.3. Zmluvné strany sa dohodli, že ak si to jedna zo Zmluvných strán vyžiada, bude jej dokument, pokyn, či iný obsah komunikácie, zaslaný elektronickou poštou alebo komunikovaný osobne, či telefonicky, zaslaný do 3 (troch) pracovných dní aj poštovou zásielkou.
- 5.4. Zmluvné strany sa dohodli, že komunikácia bude realizovaná podľa kontaktných informácií, uvedených v prílohe č. 2 tejto Dohody.

- 5.5. Zmluvné strany sa dohodli, že na účely dodržania lehôt podľa tejto Dohody sa za dodržanie lehoty považuje doručenie Zmluvnej strane Dohodou ustanoveným spôsobom v pracovný deň a v rozsahu pracovnej doby od 08:00 do 16:30. Ak posledný deň lehoty prípadne na deň, ktorý nie je pracovným dňom, považuje sa lehota za dodržanú, ak je vec Zmluvnej strane doručená najbližší nasledujúci pracovný deň do 16:30.

## **Článok VI**

### **Odmena Audítora a platobné podmienky**

- 6.1. Maximálna odmena Audítora bez DPH za poskytovanie Audítorských služieb je v súlade s výsledkom Verejného obstarávania určená v Prílohe č. 3 – Štruktúrovaný rozpočet ceny tejto Dohody.
- 6.2. Odmena bude Audítorovi uhradená bezhotovostným prevodom na bankový účet Audítora uvedený v čl. I tejto Dohody, a to na základe faktúr vystavených Audítorom a doručených Klientovi. Zmluvné strany sa dohodli, že Audítor vystavuje faktúru vždy po uplynutí posledného dňa kalendárneho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac. Faktúra musí obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu, špecifikáciu Audítorskej služby a špecifikáciu fakturovanej sumy. Splatnosť faktúry je 30 (tridsať) dní odo dňa doručenia bez vadnej faktúry Klientovi.
- 6.3. Ak je Audítor platiteľom DPH, odmena Audítora sa navýši o sumu zodpovedajúcu platnej sadzbe DPH.
- 6.4. Zmluvné strany sa dohodli, že preddavky a zálohy na odmenu Audítora sa neposkytujú.

## **Článok VII**

### **Neplnenie Dohody a Realizačnej zmluvy a zodpovednosť za škodu**

- 7.1. Zmluvné strany sa dohodli, že ak splnenie podmienky ustanovenej v tejto Dohode alebo Realizačnej zmluve alebo poskytovanie Audítorských služieb vyžaduje súčinnosť Zmluvných strán, najmä ak ide o dodanie dokumentov a podkladov obsahujúcich vecné zadanie, nie je porušením Dohody alebo Realizačnej zmluvy, ak k splneniu podmienky alebo poskytnutiu Audítorských služieb nedôjde z dôvodu neposkytnutia súčinnosti druhou Zmluvnou stranou; to platí aj pokiaľ ide o kvalitu a rozsah plnenia.
- 7.2. Zmluvné strany sa dohodli, že odstúpenie od Dohody nemá vplyv na nároky, ktoré vznikli do dňa odstúpenia a na vznik nároku na náhradu škody.
- 7.3. V prípade omeškania Audítora s plnením jeho povinností podľa Dohody alebo Realizačnej zmluvy je Klient oprávnený od Audítora požadovať zaplatenie základnej zmluvnej pokuty vo výške 0,05 % z ceny plnenia, s ktorým je v omeškaní, za každý začatý deň omeškania.
- 7.4. V prípade omeškania Klienta so zaplatením faktúry Audítorovi o viac ako 30 (tridsať) dní je Audítor oprávnený od Klienta požadovať za každý začatý deň omeškania až do zaplatenia úrok z omeškania v zákonnej výške.
- 7.5. V prípade porušenia povinností Audítora v Článku IV bod 4.1. písm. j) tejto Dohody je Klient oprávnený požadovať zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 0,5% z ceny plnenia realizačnej zmluvy.
- 7.6. Zodpovednosť Audítora za škodu sa primerane zníži, alebo úplne zanikne, ak bola škoda spôsobená sčastí alebo úplne poskytnutím nesprávnych informácií zo strany Klienta.
- 7.7. Audítor sa zbaví zodpovednosti v prípade, ak Klienta upozorní na riziká vyplývajúce z možných odlišných interpretácií právnych predpisov a Klient napriek tomu postupuje spôsobom, ktorý bol Audítorom označený za rizikový.
- 7.8. Za škodu na veciach, ktoré má Audítor na účel poskytovania Audítorských služieb, a to ktoré buď v origináli alebo notársky osvedčenej kópii prevzal od Klienta na tento účel, alebo ktoré prevzal od tretích osôb pre Klienta, zodpovedá Audítor v rozsahu objektívnej zodpovednosti a môže sa jej zbaviť len z dôvodov okolností vylučujúcich zodpovednosť podľa Obchodného zákonníka (vyššie moc) Pre účely tejto Dohody sa za vyššiu moc považujú udalosti, ktoré nie sú závislé od konania Zmluvných strán, a ktoré nemôžu Zmluvné strany ani predvídať ani nijakým spôsobom priamo ovplyvniť, ako napr. Vojna, mobilizácia, povstanie, požiare, karantény.
- 7.9. Pre právne vzťahy touto Dohodou neupravené platia všeobecné ustanovenia o zodpovednosti za škodu podľa príslušných právnych predpisov.
- 7.10. Náhrada škody sa spravuje príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

## Článok VIII Trvanie a skončenie Dohody a Realizačnej zmluvy

- 8.1. Táto Dohoda sa uzatvára na dobu 48 mesiacov odo dňa jej účinnosti, resp. do vyčerpania finančného limitu 70 000 000,00 Eur bez DPH uvedeného v Dohode podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Ak v Realizačnej zmluve nie je dohodnuté inak, Realizačná zmluva sa uzatvára na dobu odo dňa jej účinnosti do dňa skončenia poskytovania audítorských služieb podľa Realizačnej zmluvy uzavretej na základe Dohody, ktoré môžu časovo presahovať účinnosť samotnej Dohody.
- 8.2. Ktorákoľvek zo zmluvných strán môže Dohodu alebo Realizačnú zmluvu kedykoľvek vypovedať, a to písomnou výpoveďou riadne doručenou druhej zmluvnej strane. Výpovedná lehota je trojmesačná a začína plynúť od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca po jej doručení druhej zmluvnej strane.
- 8.3. Odo dňa doručenia výpovede je Audítor povinný Klienta upozorniť na opatrenia potrebné na to, aby sa zabránilo vzniku škody bezprostredne hroziacej Klientovi nedokončením činnosti súvisiacej s poskytovaním Audítorských služieb.
- 8.4. Za činnosť riadne uskutočnenú do účinnosti výpovede má Audítor nárok na náhradu hotových výdavkov a straty času, ktoré mu pri plnení jeho záväzku podľa tejto Dohody a Realizačnej zmluvy vznikli a na časť odmeny primeranú výsledku dosiahnutému pri zariadovaní záležitosti podľa tejto Dohody a Realizačnej zmluvy.
- 8.5. Ku dňu účinnosti výpovede zaniká záväzok Audítora poskytovať Audítorské služby, na ktorých výkon sa zaviazal. Ak by týmto prerušením vznikla Klientovi škoda, je Audítor povinný ho upozorniť, aké opatrenia treba urobiť na jej odvrátenie. Ak Klient tieto opatrenia nemôže urobiť ani prostredníctvom tretích osôb a požiada Audítora, aby ich urobil sám, je Audítor povinný tak urobiť.
- 8.6. Klient môže od tejto Dohody odstúpiť v prípade, ak:
  - a) proti Audítorovi začalo konkurzné konanie alebo reštrukturalizácia,
  - b) Audítor vstúpil do likvidácie,
  - c) Audítor koná v rozpore s touto Dohodou a/alebo realizačnou zmluvou a/alebo všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a na písomnú výzvu Klienta toto konanie a jeho následky v určenej primeranej lehote neodstráni.
  - d) v čase jej uzavretia existoval dôvod na vylúčenie Audítora pre nesplnenie podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) ZVO.
  - e) táto nemala byť uzavretá s Audítorom v súvislosti so závažným porušením povinnosti vyplývajúcej z právne záväzného aktu Európskej únie o ktorom rozhodol Súdny dvor Európskej únie v súlade so Zmluvou o fungovaní Európskej únie,
  - ƒ) Audítor nebol v čase uzavretia dohody zapísaný v registri partnerov verejného sektora alebo ak bol vymazaný z registra partnerov verejného sektora.
- 8.7. Odstúpenie musí mať písomnú formu a účinnosť nadobúda dňom doručenia Audítorovi.
- 8.8. Audítor je oprávnený od tejto Dohody alebo Realizačnej zmluvy odstúpiť ak je Klient v omeškani so zaplatením faktúry o viac ako 60 kalendárnych dní po lehote jej splatnosti. Odstúpenie musí mať písomnú formu a účinnosť nadobúda dňom doručenia Klientovi.

## Článok IX Záverečné dojednania

- 9.1. Dohoda predstavuje úplnú dohodu medzi Zmluvnými stranami o predmete špecifikovanom v Dohode. Zmeny Dohody možno vykonať len na základe písomnej dohody Zmluvných strán.
- 9.2. Dohoda je vyhotovená v takom počte rovnopisov, aby 3 (tri) rovnopisy dostal Klient a po 1 (jednom) rovnopise Audítor.
- 9.3. Zmluvné strany sa dohodli, že právne vzťahy, práva a povinnosti založené Dohodou sa riadia právnym poriadkom Slovenskej republiky, a to najmä Obchodným zákonníkom.
- 9.4. Dohoda nadobúda platnosť dňom jej podpisu všetkými Zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia podľa osobitného zákona.
- 9.5. Zmluvné strany vyhlasujú, že si Dohodu riadne prečítali, jej obsahu porozumeli a táto plne zodpovedá ich skutočnej vôli, ktorú prejavili slobodne, vážne, určite a zrozumiteľne, bez omylu, bez časového tlaku alebo za jednostranne nápadne nevýhodných podmienok, na znak čoho ju podpísali.

9.6. Prílohami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto Dohody, sú

- a) Príloha č. 1: Opis predmetu zákazky
- b) Príloha č. 2: Kontaktné informácie
- c) Príloha č. 3: Štruktúrovaný rozpočet ceny
- d) Príloha č. 4: Informácie o subdodávateľoch
- e) Príloha č. 5: Menný zoznam expertov
- f) Príloha č.6: Návrh realizačnej zmluvy

**Klient:**

**Auditor:**

Podpis: \_\_\_\_\_

Podpis: \_\_\_\_\_

Meno: Mgr. Ján Lazar

Meno:

Funkcia: štátny tajomník MV SR

Funkcia: konateľ BDO Audit, spol. s r.o.

Dátum podpisu:

BDO, spol. s r.o.

Arthur D. Little s.r.o.

Dátum podpisu:



## Opis predmetu zákazky

1. Názov predmetu zákazky:  
**Poradenské služby v oblasti auditu**
2. Opis predmetu zákazky:  
Číselný kód pre hlavný predmet a doplňujúce predmety zákazky z Hlavného slovníka, prípadne alfanumerický kód z Doplnkového slovníka Spoločného slovníka obstarávania (CPV):  
Hlavný predmet:  
79200000-6  
Doplňujúce predmety:  
79212000-3, 79210000-9, 79212100-4, 79212200-5

Predmetom zákazky je poskytovanie odborných poradenských služieb v oblasti auditu, posilnenie odborných administratívnych kapacít vo verejnej správe, vypracovanie revízií správ, overenie, kontrola, posúdenie a vypracovanie štúdií v závislosti od potrieb jednotlivých Prijímateľov. Poskytovateľ odborných poradenských služieb musí disponovať potrebnými vedomosťami, odbornými znalosťami a skúsenosťami z praxe, zároveň musí mať schopnosť posúdiť situáciu v rámci relevantného segmentu trhu, a to v oblasti auditu.

**Odborné poradenské služby budú poskytované v závislosti od potrieb jednotlivých Prijímateľov v min. nasledovnej forme:**

- konzultácie, analýzy, stanoviská, posudky, metodické materiály v predmetnej oblasti špecializácie daného experta,
- poskytovanie asistencie pre podporu a/alebo realizáciu vlastných procesov,
- účasť na rokovaní odborných skupín určených Prijímateľmi, príp. poradenstvo, účasť, spoluúčasť na rokovaní s tretími osobami a/alebo zastupovanie Prijímateľa v rôznych konaniach podľa potreby,
- spolupráca na riadení, koordinácii a vyhodnotení projektov, najmä auditu verejnej správy,
- služby súvisiace s riadením projektov najmä z pohľadu realizácie projektov, spracovania, monitorovacích a záverečných správ,
- participácia pri realizácii auditu verejnej správy; metodická, koordinačná činnosť pri spracovávaní rezortných auditov a účasť pri kompletizácii výsledkov auditu a nastavení optimalizovaných riešení,
- hodnotenie Operačných programov, Národných programov a projektov.

**Odborné poradenské služby v oblasti auditu budú poskytované v závislosti od potrieb minimálne pre nasledovné činnosti:**

- Výkon finančného auditu, identifikácia problémových oblastí, návrh opatrení,
- Poradenstvo v oblasti analýzy zdvojených činností, identifikácie synergie, identifikácie „neštandardných“ zmlúv a optimalizácie rozsahu nakupovaných služieb a materiálov vrátane návrhu ďalších opatrení,
- Audit, poradenstvo a návrh opatrení v oblasti hospodárnosti: najmä identifikácia „core procesov“, podporných procesov, redundantných činností,
- Audit efektívnosti a účinnosti: určenie finančno-ekonomických ukazovateľov, stanovenie štandardov „best in class“, analýza jednotkových nákladov na výkon, interný/externý benchmark, analýza časových radov vrátane návrhu opatrení,
- Personálny audit a optimalizácia ľudských zdrojov,
- Preverka IT a komunikačnej infraštruktúry,
- Tvorba merateľných ukazovateľov a kritérií vo vzťahu k hodnoteniu výkonnosti a kvality procesov pri výkone štátnej správy,

- Tvorba katalógu procesov, služieb a zedefinovanie funkcionalít kontaktného miesta pre občanov,
- Analýza procesov výkonu kompetencií a pôsobností verejnej správy a podporných procesov najmä: ekonomika a účtovníctvo, ľudské zdroje, IT, MTZ, správa majetku, verejné obstarávanie, doprav a iné,
- Príprava ekonomického vyhodnotenia navrhovaných opatrení, príprava implementačných plánov,
- Analýza systémov interného účtovníctva, nákladových modelov a návrhy na ich zlepšenie, spresnenie, príp. odporúčanie a návrh postupov podľa „best practices“ a medzinárodných benchmarkov.

#### **Rozsah činností, ktoré tvoria predmet zákazky :**

Predmet zákazky tvoria odborné poradenské služby spočívajúce v spracovaní analýz, poskytovaní audítorských, poradenských a konzultačných služieb, vypracovaní, overení, kontrole, posúdení metodických materiálov a štúdií, odborných stanovísk, v zastupovaní klienta v pozícii experta na stretnutiach s tretími osobami a poskytovaní ostatných audítorských a uisťovacích služieb.

#### **Rozsah činností v oblasti finančného auditu a výkonnosti :**

- audítorské overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky
- audítorské overenie mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky
- audítorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky
- audítorské overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
- preverenie súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok k účtovnej závierke, výkazu cashflow
- posúdenie ekonomických dopadov zmluvných vzťahov
- audit a poradenstvo pri posúdení zmlúv o zlúčení, splynutí a rozdelení, posúdenie projektu rozdelenia
- poradenstvo súvisiace s inventarizáciou majetku (fyzické inventúry majetku- dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, zásoby, nezávislá účasť na fyzických inventúrach majetku, dokladová inventúra)
- poradenstvo v oblasti spôsobu oceňovania majetku a záväzkov
- posúdenie správnosti oceňovania majetku a záväzkov
- posúdenie súladu jednotlivých položiek vykázaných v účtovnej závierke so zásadou verného a pravdivého zobrazenia skutočností
- poradenstvo súvisiace so správnosťou oceňovania a účtovania jednotlivých položiek aktív (dlhodobého majetku, finančných účtov, pohľadávok, zásob), pasív (záväzkov, vlastného imania), nákladov, výnosov, položiek časového rozlíšenia, členenie jednotlivých položiek na dlhodobú a krátkodobú časť
- poradenstvo súvisiace s tvorbou opravných položiek k jednotlivým zložkám majetku (k dlhodobému majetku, pohľadávkam, zásobám) a správnosťou ich vykazovania, poradenstvo v oblasti tvorby rezerv, vyčíslenia splatných a odložených daní
- posúdenie hospodárenia
- audit efektívnosti (posúdenie dosiahnutia cieľa, účinnosti prijatých opatrení) a hospodárnosti, prehodnotenie nevyhnutnosti procesov resp. činností, identifikácia redundantných procesov a činností
- zhodnotenie nastavenia účtovného systému organizácie, prípadne posúdenie vhodnosti používaného účtovného systému
- majetok a jeho využitie – identifikácia nepoužívaného/nepotrebného/nadbytočného majetku, posúdenie reálnej hodnoty majetku
- audit alebo posúdenie čerpania dotačných prostriedkov (z rôznych zdrojov)
- poradenstvo pri zostavovaní rozpočtu, posúdenie správnosti zostavenia rozpočtu
- posúdenie majetkových účasí v iných účtovných jednotkách
- posúdenie efektívnosti finančného riadenia spoločnosti

- poradenstvo súvisiace s nastavením systému interného účtovníctva a tvorba nákladových modelov.

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertmi č. 1 a č. 3.

**Rozsah činností v oblasti auditu ľudských zdrojov:**

- audit a poradenstvo v oblasti personálnej politiky
- audit a poradenstvo v oblasti hodnotenia kvality ľudských zdrojov, posúdenie schopnosti zamestnancov vykonávať zverenú prácu, analýza ľudského potenciálu, definovanie silných a slabých stránok, posúdenie možností zvyšovania efektívnosti v personálnej oblasti
- analýzy a poradenstvo v oblasti štruktúry pracovných miest, obsahu pracovných náplní, ich súladu s požiadavkami na pracovné miesto
- analýzy pracovného prostredia
- analýzy a poradenstvo v oblasti vzdelávacích aktivít, analýza vzdelávacích potrieb, návrh vhodnosti a štruktúry vzdelávania
- posúdenie systému hodnotenia a odmeňovania
- zhodnotenie organizačného a komplexného modelu a návrhy na potrebné úpravy v súlade s cieľmi efektívnej verejnej správy.

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertom č. 2.

**Rozsah činností v oblasti auditu systémov:**

- poradenstvo v oblasti tvorby organizačných štruktúr a efektívnosti ich fungovania
- posúdenie vnútroorganizačných smerníc
- audit a testovanie riadiacich a kontrolných systémov
- poradenstvo v oblasti riadiacich a kontrolných systémov
- preverenie fungovania kontrolných mechanizmov
- auditorské overenie interného kontrolného systému
- posúdenie systému internej a externej komunikácie – komunikačný audit
- hodnotenie rizík, návrh opatrení na zmiernenie rizík
- poradenstvo v oblasti komunikačného auditu
- poradenstvo v oblasti plánovania, preverenie metodiky tvorby plánov a hodnotenia ich realizácie
- audit riadenia krízových scenárov
- audit bezpečnosti IT

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertmi č. 1, č. 2, č.4 a č. 5.

**Rozsah činností v oblasti auditu procesov a životných situácií:**

- audit existujúceho procesného modelu z hľadiska organizačného, kompetenčného, legislatívneho a pokrytia prostriedkami IT/IKT a posúdenie efektívnosti nastavenia procesov v organizácii
- syntéza analytických výstupov
- poradenstvo v oblasti optimalizácie procesného modelu, resp. jeho jednotlivých častí až na úroveň aktivít, návrh optimalizačného opatrenia vrátane definovania spôsobu jeho implementácie a tvorby akčných plánov
- revízia príslušnej procesnej dokumentácie
- poradenstvo pri zosúladovaní procesného modelu s jednotlivými internými systémami a kontrolnými mechanizmami
- posúdenie definovaných ukazovateľov výkonnosti pre implementované procesy a podprocesy nastavenie systému merania a vyhodnocovania vrátane nastavenia nových KPI
- poradenstvo v oblasti metodiky tvorby procesných modelov

- zhodnotenie systému metódik, analytických postupov a nástrojov v oblasti „LEAN“ managementu procesov s cieľom maximalizácie hodnoty pre občana, vrátane odporúčaní sady techník a návrhu nástrojov („best-practices“).

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertmi č. 2 a č. 4.

**Rozsah činností v oblasti systému finančného riadenia verejnej správy a/alebo operačného programu:**

- poradenstvo pri zvyšovaní efektívnosti riadenia a implementácie reformy verejnej správy a/alebo operačného programu alebo obdobného programu financovaného z európskych zdrojov (ďalej len „operačný program“)
- kontrola riadenia projektov (najmä ex-ante, priebežná, následná) (ďalej len „kontrola“) operačného programu na strane Prijímateľa
- poradenstvo pri zosúladzovaní interných riadiacich dokumentov s požiadavkami a potrebami nadriadených orgánov ako aj potrieb riadiacich orgánov
- poradenstvo pri príprave národnej stratégie verejnej správy nového programovacieho obdobia
- kontrola prípravy nového programovacieho obdobia a príprava na plnenie kondicionalít Európskej komisie
- posúdenie fungovania interných kontrolných mechanizmov
- poradenstvo v oblasti metodiky riadenia operačného programu
- audit súladu operačného programu s legislatívou Európskej únie a legislatívou Slovenskej republiky

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertmi č. 1, č. 2 a č. 5.

**Rozsah činností v oblasti evaluácie útvarov a zamestnancov verejnej správy:**

- poradenstvo v oblasti evaluácie, jej metodiky a nástrojov
- poradenstvo pri stanovení formy, obsahu a metód evaluácie
- zostavovanie akčných plánov evaluácií
- výkon evaluácie, vrátane vypracovávania výstupov a odporúčaní pre jednotlivé oblasti vykonaných evaluácií
- poradenstvo v oblasti využitia záverov evaluácií.

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertom č. 2.

**Rozsah činností v oblasti auditu služieb verejnej správy, merania efektívnosti a integrácie spätnej väzby klientov verejnej správy**

- poradenstvo pri zefektívňovaní verejnej správy za účelom reformy verejnej správy
- zostavovanie akčných plánov a príprava podporných nástrojov pre implementáciu zefektívňovania kvality vo vybraných organizáciách
- posúdenie možnosti vytvárania synergických efektov medzi organizáciami
- komplexný audit a zefektívnenie fungovania vybraných organizácií
- tvorba príslušných metódik a štandardov, tvorba systému metodického riadenia a koordinácie organizácie
- poradenstvo a výkon merania spokojnosti s poskytovaním služieb verejnej správy, vypracovávanie výstupov vrátane odporúčaní na zefektívnenie fungovania verejnej správy

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertom č. 2.

**Rozsah činností v oblasti manažérstva kvality**

- poradenstvo pri implementácii systémov manažérstva kvality
- vypracovanie podporných postupov pre implementáciu systémov manažérstva kvality
- poradenstvo pri samohodnotení organizácie, syntéze výsledkov, zostavovaní a implementácií akčných plánov zlepšovania
- zabezpečenie prenosu know-how v oblasti systémov manažérstva kvality na zamestnancov VS.

Uvedené činnosti budú zabezpečené expertom č. 2.

**Povinnosti Objednávateľa:**

- zabezpečenie všetkých relevantných informácií pre potreby poskytovania služieb

**Povinnosti Poskytovateľa:**

- Poskytovateľ je povinný pri poskytovaní služieb postupovať s odbornou starostlivosťou a nestranne. Poskytovateľ zodpovedá za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu v rozsahu profesijnej zodpovednosti v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Poskytovateľ odovzdá Objednávateľovi písomnosti vyhotovené alebo získané pri plnení záväzkov stanovených Realizačnou zmluvou.
- Poskytovateľ je povinný poskytovať služby v slovenskom jazyku prípadne tam, kde je to vyžadované z povahy veci, aj v anglickom jazyku.
- Poskytovateľ sa zaväzuje, že pri plnení bude zabezpečovať služby takými expertmi, ktorí spĺňajú rovnaké minimálne požiadavky ako verejný obstarávateľ požadoval pri preukazovaní podmienky účasti na splnenie technickej alebo odbornej spôsobilosti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona. Minimálne požiadavky na expertov sú uvedené nižšie. Objednávateľ si túto skutočnosť môže kedykoľvek pri plnení overiť.

Minimálne požiadavky na expertov:

Expert č.1 musí mať:

- ukončené vysokoškolské vzdelanie II. stupňa,
- platný certifikát ACCA alebo FCCA vydaný medzinárodným združením ACCA, alebo ekvivalent,
- znalosť podmienok a legislatívy SR a EÚ v požadovanej oblasti výkonu auditov a kontroly EÚ fondov: min. nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 821/2014, nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 547/2014, zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov,
- minimálne 5 ročnú skúsenosť v oblasti implementácie a/alebo monitoringu a/alebo hodnotenia a/alebo auditu a/alebo kontroly EÚ fondov a/alebo iných finančných nástrojov zahraničnej pomoci; vrátane minimálne 3 rokov skúseností v oblasti výkonu auditu podľa medzinárodných auditorských štandardov,
- minimálne 3 ročnú skúsenosť s výkonom manažérskej pozície.

Expert č. 2 musí mať:

- ukončené vysokoškolské vzdelanie II. stupňa,
- platný certifikát CGAP vydaný inštitútom vnútorných auditorov, alebo ekvivalent, preukázaný radne osvedčenou kópiou certifikátu, znalosť podmienok a legislatívy SR a EÚ v požadovanej oblasti výkonu auditov a kontroly EÚ fondov: min. nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 821/2014, nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 547/2014, zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č.

71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- minimálne 5 ročnú pracovnú skúsenosť v oblasti implementácie a/alebo monitoringu a/alebo hodnotenia a/alebo auditu a/alebo kontroly EÚ fondov a/alebo iných finančných nástrojov zahraničnej pomoci; vrátane minimálne 2 rokov skúseností v oblasti výkonu auditu (audit výkonnosti, systémov, ľudských zdrojov) podľa medzinárodných audítorských štandardov,
- minimálne 3 ročnú skúsenosť s výkonom manažérskej pozície.

Expert č. 3 musí mať

- ukončené vysokoškolské vzdelanie II. stupňa,
- platná licencia SKAU, alebo ekvivalentný doklad vydávaný podľa právnych predpisov platných v krajine sídla uchádzača,
- minimálne 5 rokov praxe v oblasti štatutárneho auditu,
- minimálne tri preukázateľné odborné skúsenosti v pozícii štatutárneho audítora s realizáciou plnení rovnakého charakteru ako je predmet zákazky.

Expert č. 4 musí mať

- ukončené vysokoškolské vzdelanie II. stupňa,
- minimálne 2 ročnú pracovnú skúsenosť v oblasti auditu a/alebo kontroly EÚ fondov a/alebo iných finančných nástrojov zahraničnej pomoci a/alebo zdrojov štátneho rozpočtu,
- znalosť podmienok a legislatívy SR a EÚ v požadovanej oblasti výkonu auditov a kontrol EÚ fondov,
- zároveň musí mať medzinárodne uznávaný IT certifikát napríklad CISA, CGEIT alebo CISM.

Expert č. 5 musí mať

- ukončené vysokoškolské vzdelanie II. stupňa,
- minimálne 5 ročnú pracovnú skúsenosť v oblasti auditu a/alebo kontroly EÚ fondov a/alebo iných finančných nástrojov zahraničnej pomoci a/alebo zdrojov štátneho rozpočtu,
- znalosť podmienok a legislatívy SR a EÚ v požadovanej oblasti výkonu auditov a kontrol EÚ fondov,

Minimálne podmienky uvedené pri danej pozícii experta č. 1 až experta č. 5 musí spĺňať jedna fyzická osoba pre každý typ experta, poskytovateľ je oprávnený však viacero typov expertov preukázať jednou fyzickou osobou, ktorá preukáže splnenie minimálnych požiadaviek pre každú z pozícií, ktorú má zastávať.

Príloha č. 2: Kontaktné informácie

Za uchádzača **BDO Audit, spol. s r.o.** – líder skupiny dodávateľov

Kontaktná osoba: :

Adresa: Eurovea - Central 3, Pribinova 10, 811 09 Bratislava

Tel:

Email:

## Štruktúrovaný rozpočet ceny

Obchodné meno uchádzača: Skupina dodávateľov BDO Audit, spol. s r. o.

Adresa/sídlo uchádzača: Zochova 6-8, 811 03 Bratislava IČO:

IČO: 44 455 526

P. č.	Položka	Predpokladaný rozsah (osobo/hodín) poskytovaných služieb	Odmena za osobo/hodinu poskytovaných služieb v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %,	Výška DPH za v EUR	Odmena za osobo/hodinu poskytovaných služieb v EUR bez DPH	Celková odmena za predpokladaný počet osobo/hodín poskytovaných služieb v EUR bez DPH	Celková odmena za predpokladaný počet osobo/hodín poskytovaných služieb v EUR s DPH
1.	Odmena za poskytovanie služieb Expertom č. 1	62 648	60	20	12	72	3 758 880,00	4 510 656,00
2.	Odmena za poskytovanie služieb Expertom č. 2	156 617	80	20	16	96	12 529 360,00	15 035 232,00
3.	Odmena za poskytovanie služieb Expertom č. 3	31 323	55	20	11	66	1 722 765,00	2 067 318,00
4.	Odmena za poskytovanie služieb Expertom č. 4	313 235	75	20	15	90	23 492 625,00	28 191 150,00
5.	Odmena za poskytovanie služieb Expertom č. 5	62 648	55	20	11	66	3 445 640,00	4 134 768,00
<b>Celková navrhovaná cena za celý predmet zákazky</b>		626 471	XXX	XXX	XXX	XXX	44 949 270,00	53 939 124,00

**Celková navrhovaná cena za celý predmet zákazky vyjadrená v EUR bez DPH** ako aj všetky ceny uvedené v štruktúrovanom rozpočte ceny musia zahŕňať všetky náklady spojené s poskytovaním služieb uvedených Prílohe č. 1 Opis predmetu zákazky Všetky ceny musia byť zaokrúhlené na dve (2) desatinné miesta.

Verejný obstarávateľ si vyhradzuje právo presunu osobo/hodín identifikovaných kvalifikovaných expertov v prípade, ak hodinové sadzby za jednotlivých kvalifikovaných expertov, medzi ktorými na základe potreby verejného obstarávateľa dôjde k presunu osobo/hodín, budú v rovnakých, resp. obdobných cenových hladinách a uvedené nebude mať vplyv na princípy verejného obstarávania.

Za rovnakú, resp. obdobnú cenovú hladinu sa považuje cena v EUR bez DPH, ktorá je v rozpätí 10 % z hodnoty osobo/hodiny.



Príloha č. 4: Informácie o subdodávateľoch

Na dodaní plnenia Rámcovej dohody, ktorá je výsledkom verejnej súťaže vyhlásenej podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na predmet zákazky „Poradenské služby v oblasti auditu“ sa budú podieľať nasledovní subdodávatelia:

Obchodné meno alebo názov subdodávateľa	IČO	Meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia osoby oprávnenej konať za subdodávateľa	Podiel plnenia z Dohody v %
BDO Audit s.r.o. Česká republika	45314381		45%

**Menný zoznam expertov**

- a) Expert č. 1 ; zamestnanec BDO Audit s.r.o.
- b) Expert č. 2: zamestnanec BDO Audit s.r.o.
- c) Expert č. 3: zamestnanec BDO Audit, spol. s r.o.
- d) Expert č. 4: zamestnanec Arthur D. Little s.r.o.  
Expert č. 4: zamestnanec BDO Audit s.r.o.
- e) Expert č. 5: zamestnanec BDO Audit, spol. s r.o.

**Realizačná zmluva č .....  
uzatvorená podľa čl. III Rámcovej dohody o poskytovaní poradenských služieb v oblasti auditu  
č. .... z .... 2018  
(ďalej len „Realizačná zmluva“)**

**Článok I  
Zmluvné strany**

**Audítor:** .....

Sídlo: .....

Zastúpený:

IČO: .....

DIČ alebo IČ DPH: .....

Bankové spojenie: .....

IBAN: .....

BIC/SWIFT kód: .....

*(ďalej len „Audítor“)*

a

**Klient:** .....

Sídlo: .....

Zastúpený: .....

IČO: .....

Bankové spojenie: .....

IBAN: .....

BIC/SWIFT kód: .....

*(ďalej len „Klient“)*

**Článok II**  
**Predmet Realizačnej zmluvy**

- 2.6. Predmetom tejto Realizačnej zmluvy je určenie obsahu a rozsahu Audítorských služieb, ktoré sa Audítor zaviazal poskytovať podľa **Rámcovej dohody o poskytovaní poradenských služieb v oblasti auditu** č. .... z .... 2018 (ďalej len „Dohoda“), lehoty ich poskytovania, odmena Audítora za ich poskytovanie a ďalšie podrobnosti ich poskytovania v súlade so Dohodou.
- 2.7. Pojmy použité v tejto Realizačnej zmluve majú rovnaký význam, ako pojmy v Dohode, ak nie je v tejto Realizačnej zmluve výslovne dohodnuté inak.

**Článok III**  
**Rozsah Audítorských služieb**

- 3.1. Vecný rozsah Audítorských služieb a lehoty plnenia sú určené v Špecifikácii plnenia, ktorá tvorí prílohu č. 1 k tejto Realizačnej zmluve.

**Článok IV**  
**Odmena Audítora**

- 4.1. Odmena Audítora je určená v prílohe č. 2 k tejto Realizačnej zmluve.

**Článok V**  
**Záverečné dojednania**

- 5.1. Realizačná zmluva je vyhotovená v takom počte rovnopisov, aby 3 (tri) rovnopisy dostal Klient a 1 (jeden) rovnopis Audítor.
- 5.2. Zmluvné strany sa dohodli, že právne vzťahy, práva a povinnosti založené Realizačnou zmluvou sa riadia právnym poriadkom Slovenskej republiky, a to najmä Obchodným zákonníkom.
- 5.3. Realizačná zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu všetkými Zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia podľa osobitného zákona.
- 5.4. Zmluvné strany vyhlasujú, že si Realizačnú zmluvu riadne prečítali, jej obsahu porozumeli a táto plne zodpovedá ich skutočnej vôli, ktorú prejavili slobodne, vážne, určite a zrozumiteľne, bez omylu, bez časového tlaku alebo za jednostranne nápadne nevýhodných podmienok, na znak čoho ju podpísali.
- 5.5. Prílohami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto Realizačnej zmluvy, sú
- a) Príloha 1: Rozsah a lehoty plnenia
  - b) Príloha 2: Odmena Audítora

**Klient:**

**Audítor:**

Podpis: \_\_\_\_\_

Podpis: \_\_\_\_\_

Meno:

Meno:

Funkcia:

Funkcia:

Dátum podpisu:

Dátum podpisu:



Tel: +421 2 5710 6666  
Fax: +421 2 5710 6610  
www.bdoslovakia.com

Zochova 6-8  
811 03 Bratislava I  
Slovak Republic

## PLNOMOCENSTVO PRE ČLENA SKUPINY DODÁVATEĽOV

Splnomocniteľ/splnomocnitelia:

1. **BDO, spol. s r.o., Zochova 6-8, 811 03 Bratislava, zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, vložka číslo: 26518/B, IČO: 35 836 032, zastúpená konateľom -**
2. **Arthur D. Little s.r.o., Karolínska 650/1, Karlín, 186 00 Praha 8, Česká republika, zapísaná v OR vedenom Městským soudem v Praze, oddíl C, spisová značka C 265257, IČO: 05 532 256, zastúpená - D**

udeľuje/ú plnomocnenstvo

Splnomocnencovi - lídrovi skupiny dodávateľov:

1. **BDO Audit, spol. s r.o., Zochova 6-8, 811 03 Bratislava, zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, vložka číslo: 54967/B, IČO: 44 455 526, zastúpená konateľom -**

na konanie a prijímanie pokynov v mene všetkých členov skupiny dodávateľov vo verejnom obstarávaní „Poradenské služby v oblasti auditu“ (oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania č. 9197-MSS, Vestník verejného obstarávania č. 133/2018 zo dňa 06.07.2018) ako aj na konanie v mene skupiny dodávateľov pre prípad prijatia ponuky, podpisu Rámcovej dohody a komunikácie/zodpovednosti v procese plnenia Rámcovej dohody.

CO: 35

V Bratislave dňa 3. 8. 2018

v Bratislave dňa 3. 8. 2018

Plnomocnenstvo prijímam:

v Bratislave dňa 3. 8. 2018