

**Rámcová dohoda č. MAGTS2300047
na poskytnutie auditorských služieb**

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

medzi

| | |
|------------------------------------|---|
| Objednávateľ: | Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava |
| Sídlo: | Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava |
| Zastúpený: | Ing. arch. Matúš Vallo, primátor |
| IČO: | 00603481 |
| DIČ: | 2020372596 |
| Peňažný ústav: | Československá obchodná banka, a.s. |
| Číslo účtu vo formáte IBAN: | SK72 7500 0000 0000 2582 9413 |

(ďalej len „objednávateľ“)

a

| | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| Audítor: | BDO Audit, spol. s r.o. |
| Sídlo: | Pribinova 10, 811 09 Bratislava |
| Zapísaný: | ORSR, Bratislava I, VI. č. 54967/B |
| Zastúpený: | Peter Gunda, konateľ |
| IČO: | 44455526 |
| DIČ: | 2022704926 |
| IČ DPH: | SK7020000031 |
| Peňažný ústav: | Tatra banka, a.s. |
| Číslo účtu vo formáte IBAN: | SK29 1100 0000 0026 2417 9394 |
| Tel. : | +421 2 5710 6666 |
| e-mail: | office@bdoslovakia.com |

(ďalej len „audítor“)

(objednávateľ a audítor ďalej spolu aj ako „zmluvné strany“ alebo jednotlivo ako „zmluvná strana“)

Preambula

Objednávateľ (verejný obstarávateľ) vyhlásil v súlade s § 66 ods. 7 v súbehu s § 15 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“) verejnú súťaž nadlimitným postupom, na predmet zákazky s názvom „**Auditorské služby na auditované obdobie 2022 - 2025**“ ktorá bola vyhlásená zverejnením Oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania v Dodatku k Úradnému vestníku Európskej únie č. **2022/S 184-520051** zo dňa 23.09.2022 a vo Vestníku verejného obstarávania č. 208/2022 zo dňa 26.09.2022 pod číslom **41580 - MSS**.

Zmluvné strany berú na vedomie, že objednávateľ podľa § 11 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora.

Objednávateľ pred podpisom dohody overil, že audítor a/alebo subdodávateľ, ktorý sa podieľa na plnení predmetu dohody, je zapísaný v registri partnerov verejného sektora v zmysle § 11 zákona o verejnom obstarávaní.

Článok I Predmet dohody

1. Predmetom tejto dohody je záväzok audítora počas platnosti tejto dohody zabezpečiť a poskytnúť pre objednávateľa auditorské služby na auditované obdobie 2022 - 2025, a to na základe požiadaviek objednávateľa, ktoré budú predmetom čiastkových objednávok vystavených objednávatelom. Predmet tejto dohody je podrobne špecifikovaný v Čl. V tejto dohody a v Prílohe č.1 tejto dohody – Opis predmetu dohody, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto dohody.
2. Audítor sa zaväzuje vykonávať pre objednávateľa predmet dohody špecifikovaný v bode 1. tohto článku dohody na základe uzavretia jednotlivých čiastkových objednávok vystavených objednávatelom a potvrdených poskytovateľom (ďalej len „objednávka“).
3. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť audítorovi za riadne a včas vykonanú službu špecifikovanú v bode 1. tohto článku dohody zmluvnú cenu dohodnutú v súlade s článkom II tejto Dohody.

Článok II Odmena a platobné podmienky

1. Cena za predmet dohody je stanovená na základe cenovej ponuky audítora, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto dohody ako príloha č. 3 – Cenová ponuka audítora a podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách v znení neskorších predpisov.
2. Finančný limit tejto dohody predstavuje hodnotu vo výške **750.000,- EUR** (slovom: **sedemstopäťdesiat tisíc eur**) bez DPH, resp. **900.000,- EUR** (slovom **deväťst tisíc eur**) s DPH, pričom plnenie predmetu dohody počas jej platnosti v zmysle cenových ponúk bude závislé výlučne od reálnej potreby objednávateľa. Audítor si je vedomý, že mu nevznikajú žiadne finančné nároky, vrátane náhrady škody, z dôvodu, ak celkový finančný limit uvedený v prvej vete nebude vyčerpaný v plnom rozsahu.
3. Cena za predmet dohody je konečná a nemenná a sú v nej zahrnuté všetky náklady a výdavky audítora, ktoré mu vzniknú pri plnení predmetu tejto dohody.
4. Cenu za predmet dohody je možné meniť len na základe niektorého z dôvodov uvedených v § 18 zákona o verejnom obstarávaní, a to len po vzájomnej dohode zmluvných strán a vždy len formou písomného dodatku k zmluve.
5. Zmluvné strany berú na vedomie, že zálohové platby ani platby vopred sa neposkytujú.
6. Zmluvné strany sa dohodli, že cena za predmet dohody bude audítorovi vyplácaná na základe faktúr vystavených audítorom, pričom zmluvné strany sa dohodli, že audítor je oprávnený vystaviť faktúru za poskytnuté auditorské služby najskôr deň po dni každého riadneho a včasného dodania auditorských služieb v zmysle a za podmienok uvedených v tejto dohode a objednávke.
7. Faktúra musí obsahovať náležitosti podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Povinnou prílohou faktúry v prípade úkonov podľa Prílohy č. 1, bodu 1.a – 1.f je preberací protokol a v prípade bodu 1.g (ku konzultačným, poradenským a doplňujúcim službám) je súpis poskytnutých služieb a rozpis súvisiacich hodín, ktoré sú predmetom fakturácie. Platby budú realizované formou bezhotovostného platobného styku na číslo bankového účtu audítora uvedené v záhlaví tejto dohody.
8. Lehota splatnosti faktúry je 30 (tridsať) dní a začína plynúť dňom jej doručenia objednávatelovi na adresu sídla uvedenú v záhlaví tejto dohody. Ak faktúra nebude obsahovať povinné údaje v zmysle platných právnych predpisov a/alebo nebudú k nej priložené povinné prílohy a/alebo nebude obsahovať správne údaje, objednávateľ je oprávnený takúto faktúru vrátiť audítorovi spolu s označením nedostatkov. V tomto prípade sa plynutie lehoty splatnosti takejto faktúry zastaví a nová lehota splatnosti začne plynúť dňom nasledujúcim po dni doručenia opravenej alebo doplnenej faktúry do sídla objednávateľa.
9. Za deň zaplatenia fakturovanej sumy sa pre účely tejto dohody považuje deň odpísania peňažnej sumy z účtu objednávateľa na účet audítora. V prípade, ak audítor zmení počas účinnosti tejto dohody číslo bankového účtu a o tomto riadne neinformuje objednávateľa, záväzok objednávateľa sa považuje za splnený bez ohľadu na to, či budú finančné prostriedky pripísané na účet audítora.

10. Zmluvné strany sa dohodli, že objednávateľ je oprávnený započítať si svoju pohľadávku voči audítorovi po lehote splatnosti aj bez súhlasu audítora oproti akejkoľvek splatnej pohľadávke audítora voči objednávateľovi. O započítaní pohľadávky je objednávateľ povinný písomne informovať audítora. Na započítanie vzájomných nárokov sa použije ustanovenie § 358 a nasl. ObZ primerane.

Článok III

Termíny a miesto plnenia dohody

1. Termíny plnenia sú bližšie špecifikované v článku V. a v Prílohe č. 1 tejto dohody.
2. Miestom plnenia je sídlo objednávateľa uvedené v záhlaví tejto dohody a tiež adresa určená pristupujúcim objednávateľom v objednávke v zmysle dohody o pristúpení podľa článku XV.

Článok IV

Vystavovanie objednávok

1. Na základe tejto dohody nedochádza k plneniu predmetu dohody. Táto dohoda je zmluvným záväzkom zmluvných strán uzatvárať v súlade s predmetom dohody a za podmienok stanovených touto dohodou čiastkové objednávky, na základe ktorých dôjde k plneniu predmetu dohody. Keďže táto dohoda je výsledkom verejného obstarávania, je objednávateľ oprávnený objednávať a audítor povinný poskytovať po dobu jej platnosti požadované služby podľa podmienok tejto dohody.
2. K plneniu predmetu dohody dochádza na základe písomnej objednávky podpísanej objednávateľom. Objednávateľ bude na základe tejto dohody zadávať čiastkové zákazky na základe vystavených objednávok bez opätovného otvárania súťaže v súlade s podmienkami určenými v tejto dohode.
3. Zadanie objednávky sa bude uskutočňovať elektronickou formou medzi oprávnenými zodpovednými osobami objednávateľa a audítora uvedenými v článku VII. bod 1 tejto dohody. Audítor je povinný zahrnúť požiadavky alebo špecifikáciu služieb objednávateľa do poskytnutia ponuky na poskytnutie služieb.
4. Po odsúhlasení objednávky audítorm je objednávateľ oprávnený meniť jej obsah len po dohode s audítorm.
5. Audítor sa zaväzuje elektronicky informovať objednávateľa o prijatí elektronickej objednávky v lehote do 2 pracovných dní od jej elektronického doručenia audítorovi. Podpísanú objednávku elektronicky doručí na kontaktnú adresu objednávateľa.
6. Vystavená objednávka objednávateľom bude obsahovať tieto náležitosti:
 - odvolanie na príslušné ustanovenia tejto dohody,
 - špecifikácia služby, ktorá má byť poskytnutá,
 - lehota na poskytnutie služby,
 - ďalšie informácie, ktoré budú zmluvné strany považovať za nevyhnutné.
7. Objednávateľ má právo zrušiť objednávku kedykoľvek a z akéhokoľvek dôvodu.

Článok V

Spôsob poskytovania služby

1. Audítor sa zaväzuje:
 - a) vykonať predmet dohody v súlade so zákonom č.423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o štatutárnom audite) a v prípade, že je auditovaná účtovná jednotka v zmysle § 2 ods. 16 písm. n) zákona o štatutárnom audite subjektom verejného záujmu, aj v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16.apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „Nariadenie EÚ“),
 - b) vykonať priebežný audit za obdobie 01 - 09 prebiehajúceho roka a pre rok 2022 za dohodnuté obdobie v závislosti od dátumu podpisu dohody,
 - c) vykonať audit ročnej účtovnej závierky, v prípade organizácií uvedených v prílohe č. 2 aj vykonať na požiadanie audit účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS).
 - d) predložiť objednávateľovi audítorskú správu ročnej účtovnej závierky najneskôr do 30.04. nasledujúceho roka,
 - e) vykonať audit konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa,

- f) predložiť objednávateľovi auditorskú správu konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 15.06. nasledujúceho roka,
- g) vydať písomnú správu audítora o tom, či je účtovná závierka správne vypracovaná v súlade s platnými právnymi predpismi a aplikovateľnými auditorskými štandardmi a či poskytuje informácie o vecnom stave objednávateľa a vybraných organizácií, majetku a záväzkov ku dňu vypracovania súvahy a výkaze ziskov a strát objednávateľa za účtovné obdobie
- h) pri skúmaní účtovnej závierky predloženej pre účely auditu brať do úvahy nasledovné skutočnosti:
 - či boli riadne vedené účtovné záznamy (vrátane dokladov od pobočiek, ktoré audítor nenavštívil),
 - či sú finančné výkazy v súlade s týmito účtovnými záznamami a dokumentáciou,
 - či boli audítorovi poskytnuté kompletne informácie a vysvetlenia, ktoré sú potrebné pre previerku systémov a interných kontrol objednávateľa, selektívne testy a skúmania v oblasti každodenného chodu,
 - verifikáciu aktív, pasív a záväzkov spoločnosti k dátumu vypracovania súvahy, účasť na fyzickej inventúre a/alebo získanie nezávislých confirmácií, ak je to možné a vhodné,
- i) bezodkladne informovať objednávateľa v prípade, že predložené finančné výkazy nie sú v súlade s platnými účtovnými štandardmi,
- j) pri plnení povinností vyplývajúcich z tejto dohody konať nezávisle,
- k) vykonať audit vo svojom mene a na vlastnú zodpovednosť, pričom je oprávnený použiť na splnenie predmetu tejto dohody tretie osoby, pokiaľ je to nevyhnutné za účelom kontroly kvality auditu v súlade s ISA. Tým nie je dotknutá zodpovednosť audítora za splnenie predmetu tejto dohody.
- l) určiť druh a rozsah použitých auditorských postupov tak, aby boli v súlade s platnými právnymi predpismi a zo všeobecne akceptovanými medzinárodnými auditorskými štandardmi,
- m) bezodkladne informovať objednávateľa o zistenom podvode, o porušení právnych predpisov, o slabej stránke systému, o prípadných iných nepriaznivých zisteniach v systéme a odhadnúť ich dopad,
- n) prerokovať s objednávateľom a zástupcami vybraných organizácií všetky chyby a nedostatky zistené počas previerky účtovných systémov a poskytnúť vhodné odporúčania na ich odstránenie.

2. Objednávateľ sa zaväzuje:

- a) poskytnúť audítorovi potrebnú súčinnosť na vykonanie auditu,
- b) poskytnúť audítorovi na požiadanie všetky dokumenty a informácie, ktoré sú potrebné na vykonanie auditu, vrátane kompletných účtovných záznamov, dokladov o registrácii, zápisníc z rokovaní, memoránd, prehlásení, korešpondencie, dokladov, zmlúv a iných informácií a vysvetlení a zabezpečiť splnenie tejto povinnosti zo strany všetkých subjektov, zahrnutých do konsolidovaného celku,
- c) viesť správne účtovné záznamy, ktoré v akomkoľvek časovom okamihu s primeranou presnosťou vyjadrujú finančnú pozíciu,
- d) vypracovať finančné výkazy podľa platných právnych predpisov a všeobecne akceptovaných účtovných štandardov, pričom pri vypracovaní finančných výkazov je objednávateľ povinný zvoliť vhodnú účtovnú politiku a dôsledne ju aplikovať, pričom v prípade, že vo finančných výkazoch boli zistené materiálne odchýlky písomne prehlásiť, že dodržiava aplikovateľnú účtovnú politiku.

3. Povinnosti audítora:

- 3.1. Zodpovednosťou audítora je spĺňať etické normy, ktoré sú relevantné pre audit účtovnej závierky v Slovenskej republike, vykonať audit s cieľom získať primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie je vysoký stupeň uistenia, ale nie je to záruka, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov (ISA) vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo súhrnne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.
- 3.2. V rámci auditu v súlade so štandardmi ISA audítor uplatňuje odborný úsudok a zachováva profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Audítor tiež:
 - a) identifikuje a posudzuje riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhuje a vykonáva auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získava auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod

môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenia alebo obídienie vnútornej kontroly,

- b) oboznamuje sa s vnútornými kontrolami relevantnými pre audit, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby vyjadril názor na efektívnosť vnútorných kontrol klienta. Audítora však objednávateľovi písomne oznámi akékoľvek významné nedostatky v systéme vnútornej kontroly relevantné pre audit účtovnej závierky, ktoré zistí počas auditu,
- c) hodnotí vhodnosť použitých účtovných zásad a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených vedením,
- d) predkladá záver o tom, či vedenie vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť objednávateľa nepretržite pokračovať v činnosti. Ak audítora dospeje k záveru, že existuje významná neistota, je povinný upozorniť vo svojej správe audítora na súvisiace zverejnené informácie v účtovnej závierke alebo, pokiaľ sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Závery audítora však vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že klient prestane pokračovať v nepretržitej činnosti, a
- e) hodnotí celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

3.3. Vzhľadom na vnútorné obmedzenia charakteristické pre audit a pre systém vnútornej kontroly existuje nevyhnutne riziko, že niektoré významné nesprávne údaje môžu zostať neodhalené aj napriek tomu, že sa audit riadne naplánoval a vykonal v súlade s ISA.

3.4. Cieľom auditu účtovnej závierky je vyjadriť názor audítora, či účtovná závierka ako celok zobrazuje verne vo všetkých významných súvislostiach majetok, záväzky, vlastné imanie, výsledky hospodárenia a finančnú situáciu objednávateľa v súlade s príslušnými účtovnými zásadami. Ak podľa názoru audítora existuje zásadné obmedzenie rozsahu jeho prác alebo ak účtovná závierka obsahuje významné nesprávosti, audítora vydá odmietnutie názoru alebo vyjadrí podmienený názor alebo záporný názor. Schopnosť audítora vyjadriť názor a formulácia jeho názoru budú závisieť od skutočností a okolností existujúcich k dátumu vydania auditorskej správy. Ak audítora nie je z akéhokoľvek dôvodu schopný audit dokončiť alebo vytvoriť názor, alebo ak si názor nevytvoril, môže odmietnuť vyjadrenie názoru alebo vydanie správy ako Výstupu tejto zákazky. V takom prípade audítora vydá správu, v ktorej podrobne uvedie dôvody odmietnutia.

3.5. V zmysle podmienok tejto dohody audítora vydá správu audítora o účtovnej závierke objednávateľa ako celku, nie o jednotlivých zložkách účtovnej závierky objednávateľa. Na vylúčenie akýchkoľvek pochybností sa zodpovednosť audítora v súvislosti s výpočtom daňovej povinnosti objednávateľa vyplývajúcej z dane z príjmov obmedzuje na zistenie chýb a nezrovnalostí v kontexte auditu účtovnej závierky objednávateľa ako celku.

4. Práva a povinnosti Objávateľa:

4.1. Objávateľ a jeho štatutárny orgán zodpovedajú za:

- a) identifikáciu činností objednávateľa a zabezpečenie dodržiavania príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky, ktoré sa vzťahujú na jeho činnosť,
- b) vedenie úplného, preukazného a správneho účtovníctva a prípravu a vernú prezentáciu účtovnej závierky v súlade s platnou legislatívou Slovenskej republiky,
- c) zavedenie a zachovávanie takej vnútornej kontroly, aká je podľa neho potrebná na zostavenie účtovnej závierky bez významných nesprávostí z dôvodu podvodu alebo chyby,
- d) riadne zaznamenávanie operácií v účtovnej evidencii na vypracovanie primeraných účtovných odhadov, ochranu majetku a zabezpečenie celkovej správnosti účtovnej závierky a jej súladu s platným rámcom vykazovania,
- e) prípravu, zostavenie a verné zobrazenie účtovnej závierky,
- f) vypracovanie podpornej dokumentácie, na ktorej budú vykonané auditorské postupy v súlade s podmienkami rámcovej dohody na účely začlenenia účtovnej závierky klienta do konsolidovanej účtovnej závierky jeho materskej spoločnosti.

- 4.2. Objednávateľ je povinný:
- a) umožniť audítorovi prístup k všetkým informáciám, o ktorých klient vie, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, napríklad k účtovnej evidencii, dokumentom a ďalším záležitostiam vrátane zápisníc z valných zhromaždení, zo zasadnutí štatutárnych a dozorných orgánov a z rokovaní vedenia klienta, a to v dohodnutom termíne, požadovanom rozsahu a na požadovanej úrovni z hľadiska detailnosti;
 - b) poskytnúť audítorovi ďalšie potrebné informácie a vysvetlenia, ktoré môže audítor požadovať na účely auditu. Objednávateľ súhlasí s tým, že audítor je oprávnený požiadať banky alebo pobočky zahraničných bánk o prístup k informáciám týkajúcich sa objednávatelia, ktoré môžu byť predmetom bankového tajomstva; a
 - c) poskytnúť audítorovi neobmedzený prístup k osobám v spoločnosti objednávatelia, od ktorých je podľa rozhodnutia audítora potrebné získať audítorské dôkazy.
- 4.3. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť, že výbor pre audit, ak existuje, alebo orgán, ktorý plní jeho funkciu, pozve audítora na svoje zasadanie, aby mal audítor možnosť výboru oznámiť podstatné skutočnosti zistené počas auditu.
- 4.4. Na žiadosť audítora objednávateľ bezodkladne zabezpečí stretnutie medzi audítorom a štatutárnymi orgánmi objednávatelia (t. j. podľa okolností predstavenstvom alebo konateľmi) a dozornou radou a výborom pre audit, ak sú zriadené, alebo akúkoľvek inú komunikáciu so štatutárnymi a dozornými orgánmi, ak o to audítor požiada. Táto komunikácia sa zabezpečí tak, aby sa nenarušil harmonogram realizácie auditu uvedený v dohode.
- 4.5. Objednávateľ poskytne audítorovi na jeho žiadosť „Vyhlásenie vedenia spoločnosti“ podpísané jeho štatutárnym orgánom (a podľa potreby osobami poverenými spravovaním), ktorým potvrdí dôležité ústne vysvetlenia a vyhlásenia poskytnuté zo strany objednávatelia audítorovi v súvislosti s auditom.
5. Audítor vyhlasuje a svojím podpisom potvrdzuje, že v plnom rozsahu dodržiava a zabezpečuje dodržiavanie všetkých aplikovateľných pracovnoprávných predpisov v oblasti nelegálneho zamestnávania (ďalej aj ako „**Pracovnoprávne predpisy**“), a to predovšetkým zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Audítor týmto vyhlasuje, že si je plne vedomý všetkých povinností, ktoré pre neho z Pracovnoprávných predpisov vyplývajú a zaväzuje sa ich dodržiavať počas celej doby platnosti tejto dohody. Audítor sa zaväzuje najmä zamestnávať zamestnancov legálne a neporušovať tak zákaz nelegálneho zamestnávania upravený v Pracovnoprávných predpisoch.
6. Audítor záväzne vyhlasuje, že disponuje potrebnými osvedčeniami a oprávneniami pre výkon predmetu plnenia tejto dohody.
7. Audítor vyhlasuje, že sa v plnom rozsahu oboznámil s charakterom a rozsahom činností, ktoré má zabezpečovať na základe tejto dohody, že disponuje takými odbornými znalosťami a kapacitami, ktoré sú k plneniu predmetu tejto dohody potrebné, že bude pri plnení predmetu tejto dohody poskytovať svoje služby s odbornou starostlivosťou, riadne a včas, prostredníctvom odborných pracovníkov kvalifikovaných v zmysle požiadaviek príslušných osobitných právnych predpisov.

Článok VI

Zmluvné pokuty, úroky z omeškania a náhrada škody

1. V prípade nesplnenia povinností audítora riadne a včas tak, ako to vyplýva z čiastkovej objednávky zadanej objednávatelom na základe tejto dohody, je objednávateľ oprávnený požadovať od audítora zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 300 EUR (slovom tristo euro) za každý, aj začatý deň omeškania až do riadneho poskytnutia tejto povinnosti.
2. V prípade, ak objednávatelovi vznikne povinnosť uhradiť daň z pridanej hodnoty v zmysle ust. § 69b zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, vznikne objednávatelovi nárok na zmluvnú pokutu vo výške 130% výšky daňovej povinnosti, ktorá takto objednávatelovi vznikla.
3. V prípade, ak audítor poruší akékoľvek ustanovenie článku XI. tejto dohody (ustanovenia týkajúce sa povinnosti mlčanlivosti), je objednávateľ oprávnený požadovať od audítora zaplatenie zmluvnej pokuty vo

výške 5.000 € (slovom: päťtisíc euro) za každé jednotlivé porušenie jeho povinností podľa v tomto bode uvedeného článku dohody.

4. V prípade, ak audítor poruší akékoľvek ustanovenie článku X. tejto dohody (ustanovenia týkajúce sa registra partnerov verejného sektora), je objednávateľ oprávnený požadovať od audítora zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 1.000 € (slovom: jedentisíc euro) za každé jednotlivé porušenie jeho povinností podľa v tomto bode uvedeného článku dohody. Objednávateľ je oprávnený požadovať od audítora zaplatenie zmluvnej pokuty podľa tohto bodu aj v prípade, ak audítor nezabezpečí plnenie podľa článku X. tejto dohody svojim subdodávateľom.
5. V prípade, ak sa ktorékoľvek z vyhlásení audítora podľa článku V. bodu 5. tejto dohody ukáže ako nepravdivé a objednávateľovi bude kontrolným orgánom v súlade s ustanovením § 7b zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uložená sankcia z dôvodu prijatia služby prostredníctvom audítorom nelegálne zamestnávaných osôb, (i) je audítor povinný zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 130 % sankcie uloženej kontrolným orgánom objednávateľovi a zároveň (ii) objednávateľovi vzniká právo na odstúpenie od tejto dohody. Objednávateľ je oprávnený uplatniť si zmluvnú pokutu podľa predchádzajúcej vety tohto bodu voči audítorovi aj opakovane.
6. V prípade omeškania objednávateľa so zaplatením faktúry je audítor oprávnený požadovať zaplatenie úroku z omeškania z nezaplatenej sumy vo výške podľa § 369a v spojení s § 369 ods. 2 Obchodného zákonníka vo výške podľa § 1 ods. 1 nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 21/2013 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia Obchodného zákonníka v znení nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 303/2014 Z. z., a to za každý deň omeškania platby.
7. Akákoľvek zmluvná pokuta podľa tejto dohody je splatná do 15 dní odo dňa jej uplatnenia u audítora. Akákoľvek zmluvnú pokutu podľa tohto článku dohody je objednávateľ oprávnený započítať s existujúcim alebo budúcim záväzkom voči audítorovi a to aj z iného existujúceho alebo budúceho zmluvného vzťahu.
8. Uplatnením zmluvnej pokuty u audítora a/alebo zaplatením zmluvnej pokuty audítorom nie je dotknuté právo objednávateľa uplatňovať u audítora v plnom rozsahu náhradu škody spôsobenú porušením povinností zo strany audítora, na ktoré sa vzťahuje zmluvná pokuta.
9. Každá zmluvná strana zodpovedá za všetky škody, ktoré vzniknú druhej zmluvnej strane v dôsledku porušenia jej povinností, vyplývajúcich z tejto dohody.
10. V prípade vzniku škody porušením povinností vyplývajúcich z tejto dohody ktorejkoľvek zmluvnej strane, má druhá zmluvná strana nárok na úhradu vzniknutej škody.
11. Audítor je najmä, nie však výlučne, zodpovedný za škody, ktoré objednávateľ utrpel v dôsledku neodborného výkonu niektorej z povinností audítora v rozsahu podľa ustanovenia § 28 zákona o štatutárnom audite.
12. Objednávateľ má právo vyžiadať si kedykoľvek od audítora preukázanie existencie poistenia profesijnej zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone činnosti audítora a audítor je povinný do 3 pracovných dní mu toto poistenie predložiť.
13. Audítor nezodpovedá za prípadnú stratu a škodu, ktorá vznikla na základe toho, že objednávateľ nesplnil a/alebo čiastočne nesplnil a/alebo splnil s omeškaním svoje povinnosti a/alebo ich zanedbal.
14. Zaplatenie zmluvnej pokuty a/alebo náhrady škody ani uplatnenie zmluvnej pokuty a/alebo náhrady škody nezbavuje audítora ďalej plniť povinnosť zabezpečenú zmluvnou pokutou.

Článok VII

Osobitné ustanovenia

1. Každá zo zmluvných strán sa zaväzuje menovať kontaktnú osobu, ktorá bude organizačne zabezpečovať všetky činnosti súvisiace s plnením podľa tejto dohody.

Kontaktnou osobou za objednávateľa je riaditeľ sekcie financií Magistrátu HM SR BA, tel.: +421 2 59 356 271, email: sekciafinancii@bratislava.sk

Kontaktnou osobou za audítora je

, senior manažér, tel.:

, email:

2. Zmluvné strany sa zaväzujú bez zbytočného odkladu navzájom si oznamovať všetky informácie, ktoré by mohli mať vplyv na riadne plnenie tejto dohody.
3. V prípade, že počas trvania auditu boli audítorovi objednávateľom poskytnuté dokumenty, po skončení plnenia predmetu dohody je povinný ich vrátiť objednávateľovi, okrem prípadu keď je audítor v súlade s príslušnými právnymi predpismi povinný tieto dokumenty archivovať alebo ak sa zmluvné strany nedohodnú inak. Pre vylúčenie pochybností, dokumenty a informácie týkajúce sa predmetu dohody, ktoré tvoria auditorskú dokumentáciu v zmysle § 22 zákona o štatutárnom audite, zostávajú vo vlastníctve audítora.
4. V zmysle platných právnych predpisov audítor uchováva dokumentáciu súvisiacu s auditom počas doby (10) rokov od skončenia auditu. Po uplynutí tejto doby, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak, dokumenty budú zničené bez toho, aby objednávateľ bol o tom informovaný.
5. Objednávateľ nesmie zverejniť informácie, ktoré audítor neoveril, takým spôsobom, na základe ktorého by sa ich príjemca mohol domnievať, že ich audítor overil. Objednávateľ nie je oprávnený použiť meno audítora, jeho správy alebo ich časti na iný účel než je dohodnutý v dohode alebo ktorý vyplýva z príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky.

Článok VIII

Osoby určené na plnenie dohody

1. Audítor sa zaväzuje realizovať plnenie tejto dohody osobami, ktorými preukazoval splnenie podmienky účasti v zmysle § 34 ods. 1 písm. g) zákona o verejnom obstarávaní, ktorých zoznam tvorí Prílohu č. 4 tejto dohody – Zoznam subdodávateľov a osôb určených na plnenie dohody (ďalej len ako „**príloha č. 4**“).
2. Audítor nesmie meniť osoby určené za plnenie dohody uvedené v prílohe č. 4 bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávateľa. V opačnom prípade je objednávateľ oprávnený odstúpiť od tejto dohody.
3. Ak je potrebné osobu určenú na plnenie dohody nahradiť, nová osoba musí spĺňať všetky požiadavky, ktoré boli na danú pozíciu stanovené vo verejnom obstarávaní. Túto skutočnosť musí preukázať audítor. Ak audítor nie je schopný zabezpečiť takúto osobu, objednávateľ je oprávnený od dohody odstúpiť.
4. Nahradenie osoby určenej na plnenie dohody je možné len na základe písomnej odôvodnenej žiadosti audítora doručenej objednávateľovi. Pre vylúčenie pochybnosti platí, že pri zmene osoby nie je potrebné uzatvárať dodatok k tejto dohode. Prílohou žiadosti o zmenu určenej osoby sú doklady preukazujúce splnenie minimálnych požiadaviek, ktoré boli stanovené vo verejnom obstarávaní pre danú pozíciu. Audítor je oprávnený realizovať plnenie prostredníctvom novej osoby až odo dňa účinnosti dodatku, ktorým sa predmetná zmena určenej osoby na plnenie dohody realizuje. Objednávateľ nie je povinný schváliť navrhovanú zmenu určenej osoby za plnenie tejto dohody, pričom písomne oznámi túto skutočnosť audítorovi a svoje rozhodnutie zdôvodní.

Článok IX

Využitie subdodávateľov

1. Audítor je povinný plniť predmet dohody vlastnými kapacitami. Audítor však môže poveriť vykonaním časti plnenia predmetu dohody aj iný právny subjekt, t. j. svojich subdodávateľov, pokiaľ je to nevyhnutné za účelom kontroly kvality auditu v súlade s ISA. Subdodávateľ musí spĺňať všetky zákonné požiadavky a to aj vo vzťahu k zákonu o verejnom obstarávaní.
2. Audítor zodpovedá za riadne plnenie predmetu dohody počas celého trvania tejto dohody, a to bez ohľadu na to, či audítor sám vykonal plnenie, alebo využil na vykonanie plnenia subdodávateľov. Objednávateľ nenesie akúkoľvek zodpovednosť voči subdodávateľom audítora.
3. Audítor garantuje podpisom tejto dohody spôsobilosť subdodávateľov na plnenie predmetu tejto dohody. Počas trvania dohody je audítor oprávnený zmeniť subdodávateľa uvedeného v prílohe č. 4 výlučne na základe predchádzajúceho písomného súhlasu udeleného objednávateľom a následne uzavretého dodatku k tejto dohode. Zoznam subdodávateľov bude tvoriť prílohu č. 4 tejto dohody len v prípade, ak uchádzač uvedie, že na

realizácii predmetu dohody sa budú podieľať subdodávateľia. Nový subdodávateľ musí spĺňať povinnosť zápisu v registri partnerov verejného sektora podľa príslušných ustanovení tejto dohody a podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o RPVS**“), v prípade, ak mu takáto povinnosť zo zákona o RPVS vyplýva.

4. Objednávateľ má právo odmietnuť uzavrieť dodatok a požiadať audítora o určenie iného subdodávateľa, ak má na to závažné dôvody (napr. ak nový subdodávateľ nie je zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa zákona o RPVS, v prípade, ak mu takáto povinnosť zo zákona o RPVS vyplýva, nekvalitné plnenie realizované konkrétnym subdodávateľom na predchádzajúcich zákazkách, nesplnenie podmienok pre zmenu subdodávateľa atď.).
5. Audítor vyhlasuje, že príloha č. 4 obsahuje aktuálne a úplné údaje v zmysle ustanovenia § 41 ods. 3, 4 a 6 zákona o verejnom obstarávaní účinného v čase uzavretia dohody. Údaje v zmysle § 41 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní 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 ako „**údaje**“).
6. Zmenu údajov akéhokoľvek subdodávateľa je audítor povinný bezodkladne písomne oznámiť objednávateľovi, pričom zmluvné strany sa výslovne dohodli, že na zmenu údajov nie je potrebné uzatvoriť dodatok k tejto dohode.
7. Porušenie povinností audítora uvedených v tomto článku dohody sa považuje za podstatné porušenie tejto dohody.

Článok X

Register partnerov verejného sektora

1. V prípade, ak má byť podľa platných právnych predpisov (najmä podľa zákona o RPVS) audítor a/alebo akýkoľvek z jeho subdodávateľov podľa tejto dohody partnerom verejného sektora, audítor sa zaväzuje a zodpovedá za to, že bude on sám a tiež príslušní subdodávateľia počas celej doby platnosti a účinnosti tejto dohody zapísaní v registri partnerov verejného sektora. Za dodržiavanie tohto bodu dohody subdodávateľmi zodpovedá v plnom rozsahu audítor. Porušenie povinností audítora podľa tohto bodu sa považuje za podstatné porušenie tejto dohody. V prípade porušenia povinností podľa tohto bodu zo strany audítora a/alebo akéhokoľvek jeho subdodávateľa má objednávateľ právo od tejto dohody odstúpiť.
2. Objednávateľ má tiež právo odstúpiť od tejto dohody uzatvorenej s audítorm, ak tento je partnerom verejného sektora, a ak počas trvania dohody nastanú nasledovné skutočnosti:
 - a) nadobudne právoplatnosť rozhodnutie o výmaze audítora ako partnera verejného sektora z registra podľa § 12 zákona o RPVS,
 - b) nadobudne právoplatnosť rozhodnutie o pokute z dôvodov podľa § 13 ods. 2 zákona o RPVS,
 - c) dôjde k výmazu audítora ako partnera verejného sektora na návrh oprávnenej osoby,
 - d) je audítor ako partner verejného sektora viac ako 30 dní v omeškaní so splnením povinnosti podľa § 10 ods. 2 tretej vety zákona o RPVS.
3. Audítor je kedykoľvek na žiadosť objednávateľa povinný do 3 pracovných dní predložiť všetky zmluvy so subdodávateľmi audítora, a to v každom okamihu realizácie predmetu plnenia tejto dohody.
4. Objednávateľ má právo prestať plniť svoje zmluvné povinnosti podľa tejto dohody bez toho, aby sa dostal do omeškania, ak počas trvania dohody nastanú nasledovné skutočnosti:
 - a) nie je splnená povinnosť podľa § 11 ods. 2 zákona o RPVS,
 - b) audítor ako partner verejného sektora je v omeškaní so splnením povinnosti podľa § 10 ods. 2 tretej vety zákona o RPVS,
 - c) v iných v zákone o RPVS stanovených prípadoch.

Článok XI

Dôverné informácie a mlčanlivosť

1. Zmluvné strany majú záujem a potrebu zachovávať dôverný charakter niektorých informácií, ktorých výmena je nevyhnutná pre naplnenie účelu tejto dohody.

2. Audítor vyžaduje sprístupnenie určitých dôverných informácií, ktoré môžu obsahovať najmä, nie však výlučne, technické, komerčné, finančné, právne, riadiace, prevádzkové, administratívne, plánovacie, marketingové alebo ekonomické informácie, dáta a know-how, vrátane všetkých kópií, poznámok, analýz, kompilácií, štúdií a iných dokumentov, ktoré obsahujú a/alebo boli vyhotovené na základe takýchto informácií, či už v písomnej, ústnej, obrázkovej, elektronickej alebo inej podobe, vrátane všetkých informácií, ktoré majú formu obchodného tajomstva v súlade s § 17 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (takéto informácie spolu ďalej len ako „**dôverné informácie**“), a ktoré prináležia objednávateľovi.
3. Audítor berie na vedomie, že akékoľvek sprístupnenie dôverných informácií bude a/alebo môže mať za následok značné poškodenie objednávateľa, jeho činností a dobrého mena a môže ohroziť jeho vzťah s verejnosťou.
4. Audítor bude zachovávať mlčanlivosť o všetkých dôverných informáciách, ktoré mu boli poskytnuté objednávateľom a/alebo ku ktorým má audítor prístup. Audítor nepoužije žiadne z dôverných informácií na iné účely, ako je uvedené v tejto dohode.
5. Zmluvné strany berú na vedomie, že ich práva a povinnosti týkajúce sa dôverných informácií sa vzťahujú aj na pridružené osoby, partnerov a poradcov každej zo zmluvných strán, ktorým sú zmluvné strany oprávnené poskytnúť dôverné informácie v nevyhnutnom rozsahu pre plnenie tejto dohody. Poskytnutie dôverných informácií tretej osobe v nevyhnutnom rozsahu je audítor vždy povinný bezodkladne písomne oznámiť objednávateľovi.
6. Akékoľvek porušenie povinností zachovávať mlčanlivosť obsiahnutých v tejto dohode pridruženými osobami, partnermi a/alebo poradcami audítora bude považované za porušenie zo strany audítora, za čo bude audítor zodpovedný.
7. Predchádzajúce povinnosti zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahujú na také informácie, ktoré:
 - a) sú alebo sa stanú verejne dostupnými bez akéhokoľvek pričinenia audítora; alebo
 - b) boli vo vlastníctve audítora predtým, ako ich získal na základe tejto dohody; alebo
 - c) boli vyvinuté audítorm alebo v jeho mene nezávisle počas trvania povinnosti zachovávať mlčanlivosť; alebo
 - d) boli získané audítorm od tretej osoby, ktorá preukázala, že má právo šíriť dôverné informácie; alebo
 - e) boli sprístupnené niektorou zo zmluvných strán, ak si ich sprístupnenie vyžadujú platné právne predpisy, príslušný súd, príslušný regulačný orgán alebo orgán rozhodujúci v spore medzi zmluvnými stranami.
8. Audítor nevynesie žiadne dôverné informácie mimo priestorov objednávateľa, ani neprenesie alebo neskopíruje žiadne dôverné informácie, okrem tých situácií, kedy to objednávateľ vopred písomne schváli.
9. Všetky dôverné informácie, ich kópie a výpisy zostávajú alebo sa stávajú počas trvania tejto dohody majetkom objednávateľa. Všetky poznámky, analýzy, vyhodnotenia, štúdie a interpretácie vyhotovené audítorm, v jeho mene alebo zástupcami audítora, vcelku alebo sčasti na základe dôverných informácií, nie sú alebo sa nestanú majetkom objednávateľa, ale audítor má právo ponechať si takéto poznámky, analýzy, vyhodnotenia, štúdie a interpretácie pri zachovaní mlčanlivosti v súlade s podmienkami tejto dohody.
10. Objednávateľ vyhlasuje a garantuje, že má právo poskytnúť dôverné informácie podľa ustanovení tejto dohody bez toho, aby tým porušoval svoje zmluvné povinnosti voči akýmkoľvek tretím osobám.
11. Objednávateľ má právo odmietnuť poskytnutie dôverných informácií, ak takéto poskytnutie nebude nevyhnutne potrebné k naplneniu účelu tejto dohody.
12. Audítor berie na vedomie, že objednávateľ neposkytuje žiadnu ďalšiu výslovnú garanciu a zrieka sa všetkých implicitných garancií vo vzťahu k dôverným informáciám, vrátane, nie však výlučne, akýchkoľvek garancií ohľadom kvality, presnosti alebo kompletnosti dôverných informácií.
13. Žiaden obsah dôverných informácií nie je možné považovať ako akýkoľvek prisľub, vyhlásenie alebo garanciu poskytnutú objednávateľom audítorovi.
14. Poskytnutím dôverných informácií neprechádza na audítora vlastnícke alebo iné právo alebo licencia k dôverným informáciám.

15. Audítor je povinný poskytnúť objednávateľovi všetku potrebnú súčinnosť potrebnú na odstránenie následkov neoprávnenej manipulácie s dôvernými informáciami.
16. V prípade, ak zmluvné strany na ochranu dôverných informácií týkajúcich sa predmetu tejto dohody pred uzavretím tejto dohody uzatvorili akúkoľvek zmluvu o mlčanlivosti, zmluvné strany sa týmto dohodli, že dňom účinnosti tejto dohody táto zmluva o mlčanlivosti zaniká.

Článok XII

Ochrana osobných údajov

1. Zmluvné strany si uvedomujú dôležitosť bezpečnosti spracúvania osobných údajov a preto sa zhodli na tom, že ich budú spracúvať v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie ochrany osobných údajov) v platnom znení (ďalej len ako „**GDPR**“) a zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len ako „**zákon o ochrane osobných údajov**“).
2. Zmluvné strany sa za účelom zabezpečenia ochrany osobných údajov pri spracúvaní osobných údajov podľa tejto dohody a vzájomnej komunikácie zaväzujú prijať technické, organizačné a personálne opatrenia na ochranu osobných údajov, pričom vezmú do úvahy najmä použiteľné technické prostriedky, dôvernosť spracúvaných osobných údajov, ako aj rozsah možných rizík s rôznou pravdepodobnosťou a závažnosťou pre práva a slobody dotknutých osôb.
3. V prípade, ak audítor príde pri plnení tejto dohody do kontaktu s osobnými údajmi, ktoré spracúva objednávateľ, audítor nesmie v žiadnej forme spracúvať osobné údaje, ktoré sú spracúvané objednávateľom, najmä ich nesmie poskytnúť žiadnej tretej osobe, zhromažďovať ich, kopírovať ich, zverejňovať ich alebo inak ich akýmkoľvek spôsobom využiť pre akékoľvek vlastné potreby alebo pre akékoľvek potreby tretej osoby, ak nie je v tejto dohode výslovne stanovené inak. Bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávateľa, audítor nesmie vynášať z priestorov objednávateľa žiadne fyzické alebo elektronické nosiče informácií (napr. dokumenty, CD nosiče, USB a pod.) (ďalej len ako „**nosič informácií**“), ktoré obsahujú osobné údaje spracovávané objednávateľom a ani vyhotovovať kópie týchto nosičov informácií.
4. Audítor sa zaväzuje bezodkladne vrátiť objednávateľovi všetky nosiče informácií, ktoré obsahujú osobné údaje spracúvané objednávateľom. V prípade, ak niektorý z nosičov informácií obsahujúci osobné údaje je potrebný pre plnenie podľa tejto dohody, je audítor povinný vrátiť takýto nosič informácií bezodkladne po ukončení plnení v rámci konkrétnej služby.
5. Audítor sa zaväzuje dodržiavať povinnosť mlčanlivosti o osobných údajoch, s ktorými príde do kontaktu pri plnení tejto dohody. Povinnosť mlčanlivosti trvá aj po skončení trvania tejto dohody. Na požiadanie objednávateľa je audítor povinný preukázať splnenie tejto povinnosti. Povinnosť mlčanlivosti neplatí, ak to priamo vyplýva z platných právnych predpisov, pričom v takom prípade je audítor povinný postupovať výlučne v súlade s týmito platnými právnymi predpismi pri zachovaní zásady minimalizácie spracúvania osobných údajov.
6. Audítor sa zaväzuje, že vykoná všetky opatrenia na to, aby jeho zamestnanci a príp. iné spolupracujúce osoby pri plnení tejto dohody dodržiavali povinnosti týkajúce sa ochrany osobných údajov stanovené v GDPR, v zákone o ochrane osobných údajov a v tejto dohode. Audítor sa zaväzuje poučiť svojich zamestnancov a príp. iné spolupracujúce osoby o povinnostiach, ktoré im vyplývajú z GDPR, zákona o ochrane osobných údajov a tejto dohody.
7. Audítor je povinný nahradiť akúkoľvek škodu, ktorú spôsobí dotknutej osobe a/alebo objednávateľovi v dôsledku nedodržania svojich povinností týkajúcich sa spracúvania osobných údajov, t. j. najmä v prípade, ak audítor nedodrží ustanovenia GDPR a/alebo zákona o ochrane osobných údajov, alebo ak audítor koná nad rámec alebo v rozpore s touto dohodou (najmä, nie však výlučne v rozpore s ustanoveniami bodov 3, 4, 5 a 6 tohto článku dohody).

Článok XIII

Licencia

1. Súčasne s dodaním služby a/alebo jednotlivej časti služby a/alebo dokumentácie k službe, ktoré sa považujú za dielo podľa zákona č. 185/2015 Z. z., Autorský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej spolu tiež len

„Dielo“) objednávateľovi, audítor týmto udeľuje v súlade s príslušnými ustanoveniami Autorského zákona objednávateľovi súhlas vyššie uvedené Dielo voľne používať podľa vlastného uváženia objednávateľa. Objednávateľ je oprávnený najmä, nie však výlučne rozmnožovať, spracovávať a upravovať Dielo a voľne ho modifikovať a prispôbovať podľa vlastnej potreby sám, alebo tiež prostredníctvom akýchkoľvek tretích osôb. Takáto licencia je udelená ako nevýhradná, na dobu trvania majetkových práv k vyššie uvedenému Dielu podľa § 32 Autorského zákona, v neobmedzenom územnom rozsahu a v neobmedzenom vecnom rozsahu, pričom objednávateľ má právo udeliť akejkoľvek tretej osobe sublicenciu alebo postúpiť licenciu v rozsahu udelennej licencie, pričom udelenie sublicencie ani postúpenie licencie nemusí byť v písomnej forme. Zmluvné strany sa zároveň dohodli, že v prípade postúpenia licencie, objednávateľ nie je povinný informovať autora/audítora o osobe postupníka. Audítor týmto vyhlasuje, že takéto použitie Diela nie je porušením povinnosti mlčanlivosti podľa tejto dohody. Zmluvné strany sa týmto dohodli, že audítor udeľuje licenciu podľa tohto článku dohody objednávateľovi bezodplatne. Zánik tejto dohody a/alebo tejto Licenčnej zmluvy nemá vplyv na trvanie licencií podľa tohto článku dohody, pričom licencie podľa tohto článku dohody nekončia zánikom dohody a/alebo Licenčnej zmluvy a zostávajú platné a účinné.

Článok XIV

Doba trvania dohody a ukončenie dohody

1. Táto dohoda sa uzatvára na dobu určitú v trvaní **48 mesiacov** odo dňa nadobudnutia jej účinnosti, alebo do vyčerpania finančného limitu uvedeného v Čl. II bod 2. tejto dohody podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.
2. Túto dohodu je možné predčasne ukončiť aj niektorým z nasledovných spôsobov:
 - a) písomnou dohodou zmluvných strán; alebo
 - b) výpoveďou zo strany objednávateľa aj bez udania dôvodu. Výpovedná lehota sú 2 mesiace a začína plynúť od prvého kalendárneho mesiaca dňa nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená audítorovi; alebo
 - c) odstúpením od tejto dohody niektorou zmluvnou stranou v súlade s touto dohodou a/alebo s ustanoveniami Obchodného zákonníka.
3. Každá zmluvná strana je oprávnená odstúpiť od tejto dohody v prípade, ak niektorá zo zmluvných strán poruší dohodnuté zmluvné povinnosti a v lehote určenej v písomnej výzve, ktorá nesmie byť kratšia ako 10 kalendárnych dní, nezjedná nápravu. Účinky odstúpenia nastanú dňom, keď prejav vôle jednej zmluvnej strany o odstúpení bude doručený druhej zmluvnej strane.
4. Audítor je taktiež oprávnený od dohody odstúpiť s okamžitým účinkom na základe písomného oznámenia doručeného objednávateľovi, ak zistí, že sa zmenili okolnosti, ktoré predstavujú na strane audítora prekážku vo výkone auditu alebo podľa ktorých by vykonanie auditu bolo v rozpore so zákonom č. 23/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o Zmene a doplnení Zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov alebo ISA.
5. S výnimkou prípadu, keď sa dohoda predčasne ukončuje z dôvodu porušenia povinností audítora vyplývajúcich mu z tejto dohody, má audítor právo na úhradu ceny, ktorá zodpovedá rozsahu prác riadne vykonaných audítorom až do dňa ukončenia platnosti dohody.
6. Zánik dohody sa nedotýka nárokov na náhradu škody vzniknutej porušením povinností podľa tejto dohody, nárokov na zaplatenie zmluvných pokút, ani zmluvných ustanovení týkajúcich sa riešenia sporov medzi zmluvnými stranami a iných ustanovení, ktoré podľa prejavenej vôle zmluvných strán alebo vzhľadom na svoju povahu majú trvať aj po ukončení tejto dohody.

Článok XV

Pristúpenie k dohode

1. V súlade s § 15 zákona o verejnom obstarávaní, súťažnými podkladmi, ako aj v súlade s rozsudkom Súdneho dvora EÚ vo veci C-216/17, môžu k tejto dohode pristúpiť všetky v súťažných podkladoch vymedzené organizácie. Zoznam organizácií, ktoré môžu k tejto dohode pristúpiť tvorí Prílohu č. 2 tejto dohody – Identifikácia verejných obstarávateľov.
2. Pristúpenie podľa bodu 1. tohto článku dohody je možné vykonať uzavretím Dohody o pristúpení k tejto dohode (ďalej len „dohoda o pristúpení“). Vzor dohody o pristúpení tvorí prílohou č. 5 tejto dohody – Vzor dohody

o prístupní.

3. V prípade prístúpenia niektorej organizácie podľa bodu 1. tohto článku dohody (ďalej len ako „prístupujúci objednávatel“) bude miestom plnenia tiež adresa určená prístupujúcim objednávatelom v objednávke v zmysle dohody o prístupní. Prístupenie niektorej z organizácií podľa bodu 1. tohto článku dohody nebude mať vplyv na celkovú cenu za predmet dohody.
4. Prístupním prístupujúceho objednávatela k tejto dohode vznikne audítorovi povinnosť písomne oznámiť objednávatelovi prehľad o všetkých aktuálnych prístupujúcich objednávateloch do 30 kalendárnych dní od účinnosti dohody o prístupní a zároveň je audítor povinný pravidelne, vždy k poslednému dňu kalendárneho štvrtroka, písomne informovať objednávatela o cene za predmet dohody za každého prístupujúceho objednávatela zvlášť a zároveň za všetkých prístupujúcich objednávateloch spolu.
5. V prípade postupu podľa bodu 1. tohto článku dohody bude dohoda o prístupní vyhotovená v 3 (troch) rovnopisoch s platnosťou originálu, z ktorých audítor dostane 1 (jeden) rovnopis, objednávatel 1 (jeden) rovnopis a prístupujúci objednávatel 1 (jeden) rovnopis.
6. Prístupenie k dohode nie je povinnosťou organizácie. V prípade prístúpenia niektorej organizácie k dohode sa na ňu primerane vzťahujú práva a povinnosti objednávatela podľa tejto dohody a v súlade s dohodou o prístupní.
7. Objednávatel a jednotliví prístupujúci objednávatelia zodpovedajú samostatne a oddelene za povinnosti a záväzky, ktoré im vyplývajú z dohody, to znamená, že nezodpovedajú spoločne a nerozdielne.

Článok XVI. Komunikácia zmluvných strán

1. Pokiaľ nie je v tejto dohode uvedené inak, komunikácia medzi zmluvnými stranami prebieha všetkými dostupnými komunikačnými prostriedkami, najmä, nie však výlučne, listovou zásielkou, elektronickou správou, telefonicky a osobne.
2. Zmluvné strany sa dohodli, že ich vzájomná komunikácia súvisiaca s touto dohodou bude prebiehať prioritne elektronicky prostredníctvom e-mailov uvedených v Článku VII. bod 1. tejto dohody. Písomnosti, obsahujúce právne významné skutočnosti podľa tejto dohody, sa budú doručovať prostredníctvom listovej zásielky v súlade s bodom 3. tohto článku dohody.
3. Listovú zásielku je možné doručovať prostredníctvom poštového podniku alebo kuriéra na adresu zmluvnej strany uvedenú v záhlaví tejto dohody. Za doručení sa považuje každá listová zásielka, ktorá:
 - a) bola adresátom prevzatá dňom jej prevzatia,
 - b) prevzatie bolo adresátom odmietnuté, dňom, kedy bolo prevzatie odmietnuté,
 - c) bola uložená na pobočke poštového podniku uplynutím tretieho dňa od uloženia, aj keď sa adresát s jej obsahom neoboznámil.
4. Elektronická správa sa považuje za doručení deň nasledujúci po jej odoslaní na emailovú adresu adresáta podľa tejto dohody a to aj vtedy, ak sa adresát o jej obsahu nedozvedel. Uvedené neplatí, ak je odosielateľovi doručená automatická správa o nemožnosti adresáta oboznámiť sa so správou spolu s uvedením inej kontaktnej osoby.
5. V prípade vyhlásenia mimoriadnej situácie alebo mimoriadnej udalosti v zmysle zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov, alebo v prípade vyhlásenia vojny, vojnového stavu, výnimočného alebo núdzového stavu v zmysle ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov, je možné doručovať tie písomnosti, ktoré môžu mať za následok vznik, zmenu alebo zánik práv a povinností zmluvných strán vyplývajúcich z tejto dohody aj prostredníctvom elektronickej schránky v zmysle zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) (ďalej len ako „zákon o e-Governmente“). Doručovanie písomností zaslaných prostredníctvom elektronickej schránky v zmysle zákona o e-Governmente sa riadi príslušnými ustanoveniami tohto zákona.
6. Zmluvné strany sú povinné minimálne raz denne kontrolovať kontaktné emailové schránky.

7. Zmluvné strany sú povinné bez zbytočného odkladu, najneskôr do 5 kalendárnych dní od zmeny, oznámiť si navzájom akúkoľvek zmenu kontaktných údajov. Takéto oznámenie je účinné jeho doručením.

Článok XVII. Záverečné ustanovenia

1. Táto dohoda nadobúda platnosť jej podpisom oboma zmluvnými stranami a účinnosť deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv v zmysle ust. § 5a a nasl. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
2. Zmluvné strany sa dohodli, že práva a povinnosti zmluvných strán sa riadia právnym poriadkom Slovenskej republiky.
3. Meniť alebo dopĺňať ustanovenia tejto dohody je možné len na základe dohody zmluvných strán, formou písomných dodatkov podpísaných oprávnenými zástupcami obidvoch zmluvných strán v súlade s § 18 zákona o verejnom obstarávaní.
4. Audítor nie je oprávnený bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávateľa započítavať akékoľvek svoje pohľadávky a nároky voči objednávateľovi proti pohľadávkam a nárokom objednávateľa, ani bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávateľa previesť akékoľvek práva a povinnosti z tejto dohody na tretiu osobu.
5. Neplatnosť, neúčinnosť alebo neaplikovateľnosť niektorého ustanovenia tejto dohody nespôsobuje neplatnosť, neúčinnosť alebo neaplikovateľnosť tejto dohody ako celku.
6. V prípade neplatnosti, neúčinnosti alebo neaplikovateľnosti niektorého ustanovenia tejto dohody sú zmluvné strany povinné vyvinúť všetku súčinnosť, ktorú od nich možno spravodlivo požadovať, aby neplatné, neúčinné alebo neaplikovateľné ustanovenie tejto dohody nahradili novým ustanovením v súlade s účelom tejto dohody. V prípade, ak bude právny predpis citovaný v tejto dohode zrušený a nahradený iným právnym predpisom, odkazy tejto dohody na pôvodný právny predpis sa budú považovať za odkazy na právny predpis, ktorý ho nahradil.
7. Zmluvné strany sa zaväzujú vynaložiť primerané úsilie pri riešení vzájomných sporov vyplývajúcich z tejto dohody, ktoré budú riešené v prvom rade zmierlivým spôsobom a dialógom. V prípade, ak zmierlivý spôsob riešenia vzájomných sporov nebude úspešný, právomoc riešiť spory vyplývajúce z tejto dohody majú príslušné súdy Slovenskej republiky, za použitia slovenského práva.
8. Dohoda je vyhotovená v deviatich rovnopisoch, pričom šesť rovnopisov je pre objednávateľa a dva rovnopisy pre audítora.
9. Zmluvné strany vyhlasujú, že si dohodu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že jej obsah zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju podpisujú.
10. Neoddeliteľnú súčasť tejto dohody tvoria tieto prílohy:
Príloha č. 1 – Opis predmetu dohody
Príloha č. 2 – Identifikácia verejných obstarávateľov (organizácie)
Príloha č. 3 – Návrh na plnenie kritérií (Cenová ponuka audítora)
Príloha č. 4 – Zoznam subdodávateľov a osôb určených na plnenie dohody
Príloha č. 5 – Dohoda o prístúpení

V Bratislave dňa 13.03.2023

V Bratislave dňa 13.03.2023

Objednávateľ:

Audítor:

Ing. arch. Matúš Vallo, v. r.
primátor
Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Peter Gunda, v. r.
konateľ
BDO Audit, spol. s r.o.

Príloha č. 1: Opis predmetu dohody

1. Rozsah auditorských služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi objednávateľa a organizácií za roky 2022 - 2025, ktoré budú môcť byť poskytované na základe tejto dohody sú:
 - a) priebežný audit 01 - 09 prebiehajúceho roka a pre rok 2022 za dohodnuté obdobie v závislosti od dátumu podpisu dohody
 - b) overenie ročnej individuálnej účtovnej závierky, T: 30.04., v prípade organizácií uvedených v prílohe č. 2 aj vykonať na požiadanie audit účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS).
 - c) overenie ročnej konsolidovanej účtovnej závierky, T: 15.06.
 - d) overenie hospodárenia podľa rozpočtu, T: 30.04.
 - e) overenie výročnej správy, T: 31.10.
 - f) list odporúčaní, T: 30.04.
 - g) konzultačné, poradenské a doplňujúce služby, T: podľa objednávky

1.1. Priebežný audit za dohodnuté obdobie prebiehajúceho roka

Po ukončení priebežného auditu za obdobie 01 - 09 prebiehajúceho roka a pre rok 2022 za dohodnuté obdobie v závislosti od dátumu podpisu dohody, má nárok vyfakturovať 30% z ceny za rok z IUZ. Súčasťou faktúry bude priložený súpis vykonaných prác v rámci priebežného auditu.

1.2. Overenie individuálnej účtovnej závierky

Audítor vykoná audit individuálnej závierky objednávateľa a prípadne audit individuálnej účtovnej závierky vybraných organizácií končiace sa 31. decembra príslušného roka zostavené podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítorov. V prípade organizácií uvedených v prílohe č. 2 aj vykonať na požiadanie audit účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS).

1.3. Overenie konsolidovanej účtovnej závierky

Audítor vykoná audit konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa a prípadne audit konsolidovanej účtovnej závierky vybraných organizácií končiace sa 31. decembra príslušného roka zostavené podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítorov.

1.4. Overenie hospodárenia podľa rozpočtu

Audítor na základe vyzvania objednávateľa overí, či je hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania objednávateľa v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe písomnej objednávky zo strany objednávateľa a/alebo organizácii (ďalej len „písomná požiadavka klienta“).

1.5. Overenie výročnej správy

Audítor na základe vyzvania objednávateľa overí, či údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky overenej audítorom a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. Správy budú vypracované v slovenskom a anglickom jazyku a doručené objednávateľovi a vybraným organizáciám v troch vyhotoveniach.

1.6. List odporúčaní

Audítor vypracuje v jednotlivých rokoch pre vedenie objednávateľa a vybrané organizácie list v súvislosti s auditom, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa zlepšenia účtovného systému, systému vnútornej kontroly a iné postrehy a zistenia. Návrh pripomienok sa pred vydaním oficiálneho listu audítor prerokuje s vedením mesta. Listy odporúčaní budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené

objednávateľovi a vybraným organizáciám v troch vyhotoveniach.

1.7. Konzultačné, poradenské a doplňujúce služby

Audítor poskytne objednávateľovi a vybraným organizáciám konzultačné, poradenské a doplňujúce služby z oblasti auditu, účtovníctva a daní na základe písomnej objednávky zo strany mesta alebo organizácií. Doplňujúce služby sa mienia napríklad overenie výpočtu kovenantov audítorom pre bankové inštitúcie. Súčasťou faktúry bude priložený súpis vykonaných prác v rámci konzultačných služieb a rozpis súvisiacich hodín.

2. V nadväznosti na služby podľa bodov 1.1, 1.2 a 1.4 tejto dohody audítor vykoná štatutárny audit, ako je definovaný v § 2 ods. 1 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“). Výsledkom týchto prác bude správa audítora vypracovaná v súlade s príslušnými záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky. Audítor vydá správu audítora o štatutárnej účtovnej závierke objednávatel'a, resp. vybraných organizácií za rok končiaci sa 31. decembra.
3. Správa audítora pre objednávatel'a bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Kľúčové záležitosti auditu“ o skutočnostiach, ktoré podľa odborného úsudku audítora mali najväčší význam pri audite štatutárnej účtovnej závierky objednávatel'a, a o spôsobe, akým boli tieto skutočnosti pri audite zohľadnené. Audítor neposkytne samostatný názor na tieto skutočnosti. Správa audítora tiež bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s týmito podčasťami:
 - „Správa o informáciách zverejnených vo výročnej správe“, pokiaľ audítor k dátumu vydania správy audítora získal alebo očakáva, že získal výročnú správu objednávatel'a a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe objednávatel'a,
 - „Iné povinnosti finančného výkazníctva vyplývajúce z nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu („nariadenie“)“.
4. Správa audítora pre organizácie bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s podčasťou „Správa o informáciách zverejnených vo výročnej správe“, pokiaľ audítor k dátumu vydania správy audítora získal úplné alebo čiastočné iné informácie. Iné informácie zahŕňajú výročnú správu príslušnej organizácie a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe príslušnej organizácie.
5. Objednávateľ, resp. príslušná organizácia je povinný vopred predložiť audítorovi návrh výročnej správy na posúdenie. Audítor prečíta návrh výročnej správy a posúdi, či finančné a nefinančné informácie uvedené v pracovnej verzii výročnej správy sú vo vecnom súlade so štatutárnou účtovnou závierkou a s poznatkami audítora získanými počas auditu. Ak výročná správa bude k dispozícii až po dátume vydania správy audítora, audítor požiada vedenie príslušnú auditovanú účtovnú jednotku o písomné vyhlásenie, že audítorovi poskytne konečnú verziu výročnej správy, keď bude k dispozícii a predtým, ako ju príslušná auditovaná účtovná jednotka vydá, aby audítor mohol dokončiť postupy v zmysle relevantných právnych predpisov Slovenskej republiky.
6. Správa audítora o štatutárnej účtovnej závierke príslušnej auditovanej účtovnej jednotky bude vydaná v slovenskom jazyku. Auditovanej účtovnej jednotke budú doručené tri výtlačky tejto správy.
7. Vo vzťahu k auditu účtovnej závierky objednávatel'a platí, že audítor v súlade s nariadením vypracuje a predloží výboru pre audit objednávatel'a dodatočnú správu najneskôr v čase predloženia správy audítora uvedenej vyššie. Dodatočná správa pre výbor pre audit bude v písomnej forme a bude obsahovať vysvetlenie výsledkov vykonaného štatutárneho auditu a venovať sa prinajmenšom skutočnostiam v zmysle nariadenia.

Príloha č. 2 - identifikácia verejných obstarávateľov („Organizácie“)

| | |
|---|---|
| Identifikácia verejného obstarávateľa: | |
| Názov organizácie: | Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava |
| Adresa organizácie: | Primaciálne nám. 1, 814 99 Bratislava |
| ICO: | 00 603 481 |
| DIČ: | 2020372596 |
| V zastúpení: | |
| Bankové spojenie: | Československá obchodná banka a.s. |
| Číslo účtu: | 25829413/7500 |
| Web: | www.bratislava.sk |
| Adresa poskytnutia predmetu zákazky: | Primaciálne nám. 1, 814 99 Bratislava |

| | |
|--|--|
| Identifikácia verejného obstarávateľa - Ostatní verejní obstarávatelia: | |
| Názov organizácie: | DPB, a.s. |
| Adresa organizácie: | Olejkárska ulica č. 1, 814 52 Bratislava 1 |
| ICO: | 00 492 736 |
| DIC | 2020298786 |
| V zastúpení: | |
| Bankové spojenie: | VUB Bratislava |
| Číslo účtu: | 48009012/0200 |
| Web: | www.dpb.sk |
| Adresa poskytnutia predmetu zákazky: | Olejkárska ulica č. 1, 814 52 Bratislava 1 |

| | |
|----------------------------------|--|
| Názov organizácie: | METRO Bratislava a.s. |
| Adresa organizácie: | Primaciálne nám. č. 1, 811 01 Bratislava |
| ICO: | 35732881 |
| DIC | 2020268910 |
| V zastúpení: | |
| Bankové spojenie: | CSOB, a.s. |
| Číslo účtu: | 4008094126/7500 |
| Web: | www.metroba.sk |
| Adresa dodania predmetu zákazky: | Muchovo nám. č. 12, 852 71 Bratislava |

| | |
|----------------------------------|---|
| Názov organizácie: | ODVOZ A LIKVIDÁCIA ODPADU, a. s. |
| Adresa organizácie: | Ivanská cesta 22, 821 04 Bratislava |
| ICO: | 00681300 |
| 1C DPH: | SK 2020318256 |
| V zastúpení: | |
| Bankové spojenie: | CSOB, a. s. |
| Číslo účtu: | 25332773/7500 |
| Web: | www.olo.sk |
| Adresa dodania predmetu zákazky: | Ivanská cesta 22, 821 04 Bratislava |

Príloha č. 5 - Dohoda o pristúpení

Dohoda o pristúpení k Rámcovej dohode na poskytnutie audítorských služieb
uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
(ďalej len „dohoda o pristúpení“)

medzi zmluvnými stranami

Audítor:

Názov:

Sídlo:

Zapísaný:

Zastúpený:

IČO:

IČ DPH:

Bankové spojenie:

Číslo účtu vo formáte IBAN:

(ďalej len „audítor“)

a

Pristupujúci objednávatel':

Názov:

Sídlo:

Štatutárny zástupca :

IČO:

IČ DPH:

Bankové spojenie:

Číslo účtu vo formáte IBAN:

(ďalej len „pristupujúci objednávatel'“)

(audítor a pristupujúci objednávatel' spolu ďalej len „účastníci dohody“)

Článok I

Ustanovenia o pristúpení

- 1.1. Pristupujúci objednávatel' vyhlasuje, že sa oboznámil s obsahom Rámcovej dohody na poskytnutie audítorských služieb, č.: XXX, uzatvorenej dňa XXX podľa § 83 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v spojení s § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „rámcová dohoda“) medzi objednávatel'om, t. j. Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, so sídlom Primaciálne nám. 1, 814 99 Bratislava 1, IČO: 00 603 481 (ďalej len „objednávatel'“) a audítorom.
- 1.2. Podpísaním tejto dohody o pristúpení pristupujúci objednávatel' pristupuje k rámcovej dohode uzatvorenej medzi objednávatel'om a audítorom.
- 1.3. Pristupujúci objednávatel' uzavretím tejto dohody o pristúpení nadobúda tie práva a povinnosti, ktoré, v zmysle rámcovej dohody prislúchajú objednávatel'ovi okrem:
 - a) ukončiť rámcovú dohodu spôsobom podľa čl. XIV rámcovej dohody,
 - b) meniť alebo dopĺňať rámcovú dohodu,
 - c) vykonávať objednávky podľa rámcovej dohody v mene a na účet objednávatel'a.

Článok II

Osobitné ustanovenia

- 1.1. Predpokladané množstvo a špecifikácia služieb, ktoré si pristupujúci objednávatel' objedná počas doby

platnosti dohody o prístupení je stanovené v prílohe č. 1 dohody o prístupení. Prístupujúci objednávatel' si vyhradzuje právo nevyčerpať celé predpokladané množstvo služieb, a to za cenových podmienok stanovených v rámcovej dohode.

- 1.2. Miestom pre poskytnutie služieb bude:
- 1.3. Kontaktná osoba za prístupujúceho objednávateľa je:, t. č.:, email:
- 1.4. Kontaktná osoba za audítora je:....., t. č.:, email:
- 1.5. Táto dohoda o prístupení sa uzatvára na dobu určitú, a to po dobu trvania rámcovej dohody, t. j. do skončenia účinnosti rámcovej dohody.
- 1.6. Účinnosť tejto dohody o prístupení môže pred uplynutím doby uvedenej v bode 1.5. tohto článku dohody o prístupení zaniknúť aj niektorým z nasledovných spôsobov:
 - a) písomnou dohodou účastníkov dohody, alebo
 - b) písomnou výpoveďou prístupujúceho objednávateľa, alebo
 - c) odstúpením od dohody o prístupení za podmienok upravených v rámcovej dohode.
- 1.7. Prístupujúci objednávatel' môže aj bez uvedenia dôvodu ukončiť dohodu o prístupení výpoveďou s dvojmesačnou výpovednou lehotou. Dvojmesačná výpovedná lehota začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhému účastníkovi dohody.

Článok III Záverečné ustanovenia

- 1.1. Dohoda o prístupení podlieha povinnému zverejneniu v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Prístupujúci objednávatel' zverejní dohodu o prístupení v Centrálnom registri zmlúv.
- 1.2. Dohoda o prístupení nadobúda platnosť dňom jej podpisu zástupcami účastníkov dohody a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv podľa bodu 1.1. tohto článku dohody o prístupení.
- 1.3. Neoddeliteľnou súčasťou dohody o prístupení sú nasledovné prílohy:

Príloha č. 1: Predpokladané množstvo a špecifikácia služieb

Príloha č. 2: Fotokópia rovnopisu rámcovej dohody uzatvorenej medzi objednávateľom a audítorom.
- 1.4. Pokiaľ v dohode o prístupení nie je ustanovené inak, práva a povinnosti účastníkov tejto dohody o prístupení sa riadia ustanoveniami rámcovej dohody uzatvorenej medzi objednávateľom a audítorom a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike.
- 1.5. Dohoda o prístupení je vyhotovená v troch rovnopisoch, z ktorých jeden rovnopis obdrží audítor, jeden rovnopis obdrží prístupujúci objednávatel' a jeden rovnopis obdrží objednávatel'. Prístupujúci objednávatel' sa zaväzuje doručiť 1 (jeden) rovnopis dohody o prístupení objednávateľovi bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní, po jej uzatvorení.
- 1.6. Túto dohodu o prístupení je možné meniť, upravovať alebo dopĺňať iba očíslovanými písomnými dodatkami, ktoré sa po podpísaní osobami oprávnenými konať za a v mene účastníkov dohody stávajú neoddeliteľnou súčasťou tejto dohody o prístupení.
- 1.7. Účastníci dohody vyhlasujú, že si dohodu o prístupení prečítali, jej obsahu a právnym účinkom z nej vyplývajúcich porozumeli, ich zmluvné prejavy sú dostatočne jasné určité, slobodné a zrozumiteľné, že táto dohoda o prístupení nebola uzatvorená pod nátlakom, v tiesni, ani zanápadne nevýhodných podmienok, a že podpisujúce osoby sú oprávnené k podpisu tejto dohody o prístupení a na znak súhlasu ju podpísali.

dňa.....
Za audítora:

dňa.....
Za prístupujúceho objednávateľa:

Obchodné meno uchádzača:

BDO Audit, spol. s r.o.

Sídlo uchádzača:

Pribinova 10, 811 09 Bratislava

Štatutárny zástupca:

Peter Gunda, konateľ

IČO:

44 455 526

IČ DPH:

SK7020000031

Telefónne číslo:

E-mailová adresa:

Daňový stav:

plátcu DPH

Kritérium č. 1 - cena za celý predmet zákazky

| Organizácia | majetková účasť HMBA | položka | m.j. | množstvo | jednotková cena v eur bez DPH | celková cena v eur bez DPH | cena DPH | celková cena v eur s DPH |
|-------------|-------------------------|---|------|----------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------|
| HM SR BA | | Audit konsolidovanej ročnej účtovnej závierky Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava | ks | 4 | 12 600,00 | 50 400,00 | 10 080,00 | 60 480,00 |
| | | Audit individuálnej ročnej účtovnej závierky Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava | ks | 4 | 45 150,00 | 180 600,00 | 36 120,00 | 216 720,00 |
| | | Overenie hospodárenia podľa rozpočtu Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava | ks | 4 | 2 625,00 | 10 500,00 | 2 100,00 | 12 600,00 |
| | | Overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava | ks | 4 | 2 625,00 | 10 500,00 | 2 100,00 | 12 600,00 |
| | | List odporúčaní Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava | ks | 4 | 1 575,00 | 6 300,00 | 1 260,00 | 7 560,00 |
| | | Konzultačné, poradenské a doplňujúce služby pre Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava | hod | 280 | 63,00 | 17 640,00 | 3 528,00 | 21 168,00 |
| METRO | 66,00% | Audit konsolidovanej ročnej účtovnej závierky METRO Bratislava a.s. | ks | 4 | 525,00 | 2 100,00 | 420,00 | 2 520,00 |
| | | Audit individuálnej ročnej účtovnej závierky METRO Bratislava a.s. | ks | 4 | 6 300,00 | 25 200,00 | 5 040,00 | 30 240,00 |
| | | Overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou METRO Bratislava a.s. | ks | 4 | 525,00 | 2 100,00 | 420,00 | 2 520,00 |
| | | List odporúčaní METRO Bratislava a.s. | ks | 4 | 525,00 | 2 100,00 | 420,00 | 2 520,00 |
| | | Konzultačné, poradenské a doplňujúce služby | hod | 100 | 57,75 | 5 775,00 | 1 155,00 | 6 930,00 |

| | | | | | | | | |
|-------------|---------|--|-----|-----|-----------|-----------|------------|------------|
| OLO | 100,00% | Audit individuálnej ročnej účtovnej závierky Odvoz a likvidácia odpadu a.s. | ks | 4 | 13 650,00 | 54 600,00 | 10 920,00 | 65 520,00 |
| | | Audit účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) OLO | ks | 3 | 4 725,00 | 14 175,00 | 2 835,00 | 17 010,00 |
| | | Overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou Odvoz a likvidácia odpadu a.s. | ks | 4 | 1 050,00 | 4 200,00 | 840,00 | 5 040,00 |
| | | List odporúčaní Odvoz a likvidácia odpadu a.s. | ks | 4 | 1 050,00 | 4 200,00 | 840,00 | 5 040,00 |
| | | Konzultačné, poradenské a doplňujúce služby | hod | 100 | 57,75 | 5 775,00 | 1 155,00 | 6 930,00 |
| DPB | 100,00% | Audit individuálnej ročnej účtovnej závierky Dopravný podnik Bratislava a.s. | ks | 4 | 22 050,00 | 88 200,00 | 17 640,00 | 105 840,00 |
| | | Audit účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) DPB | ks | 3 | 5 880,00 | 17 640,00 | 3 528,00 | 21 168,00 |
| | | Overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou Dopravný podnik Bratislava a.s. | ks | 4 | 1 050,00 | 4 200,00 | 840,00 | 5 040,00 |
| | | List odporúčaní Dopravný podnik Bratislava a.s. | ks | 4 | 1 050,00 | 4 200,00 | 840,00 | 5 040,00 |
| | | Konzultačné, poradenské a doplňujúce služby | hod | 120 | 57,75 | 6 930,00 | 1 386,00 | 8 316,00 |
| | | | | | | 517 335 | 103 467,00 | 620 802,00 |
| Počet bodov | | | | | | 28,23 | | |

Kritérium č. 2 - skúsenosti auditorského tímu/osôb určených na plnenie zmluvy

| Meno, priezvisko a číslo licencie | Vzťah k uchádzačovi | Dodávateľ | Opis zákazky | Hodnotená skutočnosť | Termín poskytnutia služby | Pozícia auditora | Kontaktné údaje objednávateľa (meno, priezvisko, email) | Počet bodov |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|---|--|---------------------------|------------------|---|-------------|
| Alena Sermeková 815 | interný zamestnanec | BDO Audit, spol. s r.o. | Auditorské služby - Audit účtovných závierok podľa IFRS a podľa slovenských účtovných predpisov za rok 2021, overenie výročnej správy, vypracovanie listu odporúčaní | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 05/2022 - | hlavný auditor | Národná diaľničná spoločnosť a.s. [redacted] | 0,75 |
| | | BDO Audit, spol. s r.o. | Overenie individuálnej účtovnej závierky za rok 2021 podľa IFRS a podľa slovenských účtovných predpisov a vypracovanie správy audítora, overenie konsolidovanej účtovnej závierky a overenie súladu individuálnej a konsolidovanej výročnej správy s auditovanou individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou. | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 07/2021 - | vedúci tímu | Tatrabanka a.s. [redacted] | 0,75 |

| | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------------|-------------------------|---|--|-------------------|----------------|--|------|
| | | BDO Audit, spol. s r.o. | Výkon štatutárneho auditu, audit individuálnych účtovných závierok, overovanie súladu individuálnych výročných správ s individuálnymi účtovnými závierkami a audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločností skupiny ENERGOCHEMICA SE | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 07/2020, 12/2021 | hlavný auditor | Energochemica trading | 0,75 |
| Miriam Bombalová 1004 | interný zamestnanec | BDO Audit, spol. s r.o. | Audit konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2019 a 2020, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Generálna prokuratúra Slovenskej republiky | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 11/2021 - 08/2022 | hlavný auditor | Ing. Peter Ivánek, riaditeľ odboru súhrnného výkazníctva štátu | 0,75 |
| | | BDO Audit, spol. s r.o. | Audit konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2019 a 2020, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 11/2021 - 08/2022 | hlavný auditor | Ing. Peter Ivánek, riaditeľ odboru súhrnného výkazníctva štátu | 0,75 |
| | | BDO Audit, spol. s r.o. | Audit konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2019 a 2020, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 11/2021 - 08/2022 | hlavný auditor | Ing. Peter Ivánek, riaditeľ odboru súhrnného výkazníctva štátu | 0,75 |
| Peter Kaniak 1184 | interný zamestnanec | BDO Audit, spol. s r.o. | Audit konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2019 a 2020, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 11/2021 - 10/2022 | vedúci tímu | Ing. Peter Ivánek, riaditeľ odboru súhrnného výkazníctva štátu | 0,75 |
| | | BDO Audit, spol. s r.o. | Auditorské služby - overenie individuálnej účtovnej závierky a balíka finančných výkazov prekonsolidačné účely spoločnosti, overenie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 06/2021, 06/2022 | hlavný auditor | Protherm Production s.r.o. | 0,75 |
| | | BDO Audit, spol. s r.o. | Auditorské služby - overenie individuálnej štatutárnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2019 zostavenej podľa slovenských účtovných štandardov, overovanie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou | iný subjekt verejnej správy alebo súkromného sektoru | 8/2020 – 3/2021 | hlavný auditor | Regionálne cesty Bratislava a.s. | 0,75 |
| Počet bodov | | | | | | | | 6,75 |

Počet bodov - uchádzači berú na vedomie, že počet bodov je iba informatívny a bude závisieť od posúdenia kritéria K2 komisiou

34,98

Čestné vyhlásenie: Predložením ponuky čestne vyhlasujem, že postupujem v súlade s etickým kódexom uchádzača vydaným Úradom pre verejné obstarávanie:

<https://www.uvo.gov.sk/zaujemcauchadzac/eticky-kodex-zaujemcu-uchadzaca-77b.html>

Dňa 22.10.2022

v Bratislave

Pet

Príloha č. 4
Zoznam subdodávateľov a podiel subdodávok
Údaje o všetkých známych subdodávateľoch

Na predmet zákazky:
Auditorské služby na auditované obdobie 2022 - 2025

☒ sa nebudú podieľať subdodávatelia a celý predmet zákazky uchádzač uskutoční vlastnými kapacitami

☐ sa budú podieľať nasledovní subdodávatelia:

| Por. č. | Subdodávateľ | identifikačné číslo alebo dátum narodenia, ak nebolo pridelené identifikačné číslo | hodnota plnenia vyjadrená v percentách (%) k ponukovej cene | osoba oprávnená konať za subdodávateľa (meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia) |
|------------|--------------|---|--|---|
| | | | | |

V Bratislave, dňa 13.03.2023

.....
Peter Gunda, v. r.
konateľ spoločnosti BDO Audit spol. s r.o.

Pozn.:

V zmysle § 2 ods. 5 písm. e) zákona o verejnom obstarávaní je subdodávateľom hospodársky subjekt, ktorý uzavrie alebo uzavrel s úspešným uchádzačom písomnú odplatnú zmluvu na plnenie určitej časti zákazky.

Subdodávateľ znamená fyzickú alebo právnickú osobu, ktorá na základe zmluvy s úspešným uchádzačom bude realizovať pre uchádzača určité služby v zmysle predmetu zákazky;

Percentuálny podiel ich služieb je z celkovej ceny diela s DPH;

Uchádzač uvedie za subdodávateľa : názov alebo obchodné meno, sídlo alebo miesto podnikania, štát, IČO; v predmete subdodávky rámcový popis rozsahu služby, ktorú bude vykonávať.