

**Zmluva o poskytovaní audítorských služieb č. OVO2-2013/000501-21 pre časť 01/1 zo 4  
uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka (ďalej len „Zmluva“)**

**Článok I  
Zmluvné strany**

**Audítor: Deloitte Advisory s.r.o.**

Sídlo: Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava  
IČO: 35 946 067  
DIČ alebo IČ DPH: SK 2022034003  
Bankové spojenie: ING BANK N.V., pobočka zahraničnej banky  
Číslo účtu: 9000024249/7300  
IBAN: SK44 7300 0000 0090 0002 4249  
BIC: INGBSKBX  
Osoba oprávnená konať: **Ing. Ivan Lužica, konateľ**

(ďalej len „Audítor“)

a

**Klient: Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky  
Pribinova 2, 812 72 Bratislava, Slovenská republika**

IČO: 00 151 866  
Identifikačné číslo pre DPH: SK 2020571520  
Bankové spojenie: Štátna pokladnica  
Číslo účtu: 7000001400/8180

Osoba oprávnená konať: **Ing. Denisa Saková, PhD. vedúca služobného úradu MV SR,**  
na základe plnomocenstva č. p. KVSU-2012/000692-001  
zo dňa 15. mája 2012

(ďalej len „Klient“)

**Článok II  
Predmet Zmluvy**

- 2.1. Klient uskutočnil užšiu súťaž uverejnenú vo Vestníku verejného obstarávania č. 141/2013 zo dňa 20. 07. 2013 pod značkou 13189-MUS na predmet zákazky „Odborné poradenské služby“, ktorá sa v časti 01 týkala finančného auditu a výkonnosti, auditu ľudských zdrojov, auditu systémov, auditu procesov a auditu riadenia a systému finančného riadenia operačného programu (ďalej len „Verejné obstarávanie“).
- 2.2. Predmetom tejto Zmluvy je záväzok Audítora poskytovať služby finančného auditu a výkonnosti, auditu ľudských zdrojov, auditu systémov, auditu procesov a auditu riadenia a systému finančného riadenia operačného programu Klientovi v rozsahu podľa Opisu predmetu zákazky, ktorý bol súčasťou dokumentácie k Verejnému obstarávaniu a ktorý je obsahom prílohy č. 1 tejto Zmluvy (ďalej len „Audítorské služby“) a záväzok Klienta uhradiť Audítorovi za poskytnuté Audítorské služby odmenu.

- 2.3. Táto Zmluva 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.
- 2.4. 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 Zmluva, ak v Realizačnej zmluve nie je výslovne dohodnuté v konkrétnej veci alebo v celku inak.
- 2.5. 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 Zmluve alebo v Realizačnej zmluve aj s jeho súčinnosťou.
- 2.6. Zmluvné strany činia nesporným, že Klient nie je povinný počas trvania tejto Zmluvy uzavrieť Realizačné zmluvy na poskytnutie Audítorských služieb, ako je dohodnuté v tejto zmluve. Audítor tiež činia nesporným, že si je vedomý skutočnosti, že Klient môže uzavrieť zmluvu 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. Audítor sa zaväzuje zúčastniť sa v súlade s ustanoveniami § 64 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“) konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby, v ktorých bude Klient vyberať z úspešných uchádzačov z Verejného obstarávania, s ktorými uzatvoril zmluvu toho, ktorý uzatvorí s Klientom Realizačnú zmluvu na poskytovanie Audítorských služieb v konkrétnej alebo druhovo vymedzenej veci.
- 3.2. Klient uzatvorí za podmienok určených touto Zmluvou a v súlade s ustanoveniami § 64 ods. 5 písm. b) ZVO po výbere na základe konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby v ktorom bude Audítor úspešný, s Audítorom Realizačnú zmluvu, na základe ktorej bude Audítor Klientovi poskytovať Audítorské služby.
- 3.3. Zmluvné strany sa dohodli, že Realizačné zmluvy uzatvárané na základe tejto Zmluvy budú zodpovedať podmienkam dohodnutým v tejto Zmluve, najmä s ohľadom na maximálnu odmenu Audítora a práva a povinnosti dohodnuté v tejto Zmluve. V Realizačnej zmluve bude určená aj celková maximálna odmena za poskytovanie Audítorských služieb dohodnutých v danej Realizačnej zmluve pre Klienta. Súčasťou Realizačnej zmluvy je Špecifikácia plnenia pre Klienta, ako aj časový a vecný rozsah plnenia, ktoré špecifikuje Klient už ako podklad pre začatie konzultácií podľa § 64 ZVO. V Špecifikácii plnenia sa určia v súlade s prílohou č. 1 tejto Zmluvy presné požiadavky na poskytovanie Audítorských služieb.
- 3.4. Výzvu na podanie ponuky do konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby predloží Klient Audítorovi písomne, spolu s návrhom Realizačnej zmluvy. Výzva na podanie ponuky do konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 64 ods. 5 písm. b) ZVO musí ďalej obsahovať určenie Klienta, s ktorým sa Realizačná zmluva uzatvára a termín, do ktorého musí Audítor predložiť svoju ponuku.
- 3.5. Zmluvné strany sa dohodli, že Klient môže na základe konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 64 ods. 5 písm. b) ZVO vyžiadať novú ponuku odmeny Audítora za poskytovanie Audítorských služieb pre Klienta.
- 3.6. Odmena Audítora za poskytovanie Audítorských služieb ponúknutá Audítorom v ponuke v rámci konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 64 ods. 5 písm. b) ZVO musí byť

zhodná alebo nižšia ako maximálna odmena Audítora za poskytovanie Audítorských služieb dohodnutá v tejto Zmluve.

- 3.7. Na základe vyhodnotenia ponúk predložených v konzultáciách a zadávaní zákazky na Audítorské služby podľa § 64 ods. 5 písm. b) ZVO bude určený spomedzi oslovených úspešných uchádzačov z Verejného obstarávania, s ktorými Klient uzatvoril zmluvu 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 § 64 ods. 5 písm. b) ZVO; dojednanie ods. 3.6. tým nie je dotknuté.
- 3.8. Klient oznámi Audítorovi výsledok vyhodnotenia ponúk v rámci konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 64 ods. 5 písm. b) ZVO do 7 dní odo dňa určeného ako posledný deň na predloženie ponúk v týchto konzultáciách a zadávaní zákazky na Audítorské služby. Následne oznámi Klient Audítorovi, či bola jeho ponuka v rámci konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 64 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 zmluvu toho, ktorého ponuka bola v rámci konzultácií a zadávania zákazky na Audítorské služby podľa § 64 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 Zmluvou.

#### **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 Zmluvy a Realizačnej zmluvy sa spravovať pokynmi Klienta,
  - b) ak je to z povahy audítorskej služby možné, poskytovať tieto služby minimálne v kvalite podľa prílohy č. 3 tejto Zmluvy,
  - 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 Zmluvy 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 Audítorských služieb; tejto povinnosti ho môže zbaviť len Klient vyhlásením v písomnej forme,

- g) zaviazať svojich zamestnancov, ako aj iné osoby, ktorých poverí vykonávaním činnosti pri poskytovaní Audítorských služieb, zachovávaním mlčanlivosti v rozsahu podľa písm. f),
- h) strpieť výkon kontroly/audit/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 audítorov, osoby prizvané týmito orgánmi,
- i) ak sa poskytovanie Audítorských služieb týka projektu spolufinancovaného z fondov Európskej únie/Európskeho spoločenstva, dodržiavať povinnosti určené pre daný projekt.

4.2. Klient je povinný

- a) na požiadanie Audítora vystaviť mu osobitné písomné plnomocenstvo, a to aj pre každý prípad osobitne, ak v súvislosti s poskytovaním Audítorskej služby vznikne potreba uskutočnenia právnych úkonov v mene Klienta,
- b) odovzdať v dostatočnom časovom predstihu Audítorovi všetky veci, ktoré sú nevyhnutné na poskytovanie Audítorských služieb,
- c) na žiadosť Audítora poskytnúť všetky informácie, ktorými disponuje a ktoré Audítor označí za potrebné na poskytovanie Audítorských 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.

4.3. Audítor nie je viazaný pokynmi klienta, pokiaľ ide o obsah odborného názoru alebo stanoviska.

4.4. Povinnosť mlčanlivosti sa nevzťahuje na zverejnenie a sprístupnenie skutočností, informácií a údajov v rozsahu, v ktorom to vyžadujú platné právne predpisy Slovenskej republiky.

4.5. 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.

4.6. Klient požaduje, aby Audítor najneskôr do piatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia tejto zmluvy predložil zoznam v ktorom bude uvedený podiel zákazky, ktorý má v úmysle zadať tretím osobám, ako aj navrhovaných subdodávateľov a predmety subdodávok a čestné vyhlásenie, že každý navrhnutý subdodávateľ spĺňa alebo najneskôr v čase plnenia bude spĺňať podmienky účasti podľa § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, 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.

4.7. Miestom poskytnutia Audítorských služieb a plnenia predmetu tejto Zmluvy je sídlo Klienta alebo sídlo Audítora alebo iné miesto, ktoré Zmluvné strany dohodou určia alebo ktoré vyplýva z povahy plnenej veci.

4.8. Poskytovanie Audítorských služieb sa uskutočňuje v slovenskom jazyku, ak Zmluvné strany dohodou neurčia inak.

4.9. Zmluvné strany sú povinné, ak dôjde k zmene skutočností v tejto Zmluve alebo Realizačnej zmluve určených, ktoré majú vplyv na ich plnenie, bezodkladne túto zmenu písomne oznámiť druhej Zmluvnej strane.

- 4.10. Zmluvné strany sa dohodli, že Klient je oprávnený určiť ako prijímateľa Audítorských služieb aj iný orgán verejnej moci.

## **Článok V**

### **Komunikácia pri plnení Zmluvy 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 pracovných dní aj poštovou zásielkou.
- 5.4. Zmluvné strany sa dohodli, že komunikácia bude realizovaná podľa kontaktných informácií, uvedených v prílohe č. 2 tejto Zmluvy.
- 5.5. Zmluvné strany sa dohodli, že na účely dodržania lehôt podľa tejto Zmluvy sa za dodržanie lehoty považuje doručenie Zmluvnej strane Zmluvou ustanoveným spôsobom v pracovný deň a v rozsahu pracovnej doby od 08:00 do 16:30. Ak posledný deň lehoty pripadne 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 tejto Zmluvy. Odmena zahŕňa všetky náklady a výdavky spojené s poskytovaním audítorských služieb.
- 6.2. Odmena bude Audítorovi uhradená bezhotovostným prevodom na bankový účet Audítora, 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 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 Zmluvy a Realizačnej zmluvy a zodpovednosť za škodu**

- 7.1. Zmluvné strany sa dohodli, že ak splnenie podmienky ustanovenej v tejto Zmluve 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 Zmluvy 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 Zmluvy 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 Zmluvy 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. Klient je oprávnený započítať zmluvnú pokutu proti odmene Audítora alebo jej časti.
- 7.4. V prípade omeškania Klienta so zaplatením faktúry Audítorovi o viac ako 30 dní je Audítor oprávnený od Klienta požadovať za každý začatý deň omeškania až do zaplatenia úrok z omeškania v zákonnej výške.
- 7.5. Zodpovednosť Audítora za škodu sa primerane zníži, alebo úplne zanikne, ak bola škoda spôsobená sčasti alebo úplne poskytnutím nesprávnych informácií zo strany Klienta.
- 7.6. 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.
- 7.7. 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.
- 7.8. Pre právne vzťahy touto zmluvou neupravené platia všeobecné ustanovenia o zodpovednosti za škodu podľa príslušných právnych predpisov.
- 7.9. Náhrada škody sa spravuje príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

## **Článok VIII**

### **Trvanie a skončenie Zmluvy a Realizačnej zmluvy**

- 8.1. Táto Zmluva sa uzatvára na dobu 48 mesiacov odo dňa jej zverejnenia podľa osobitného zákona. Ak v Realizačnej zmluve nie je dohodnuté inak, Realizačná zmluva sa uzatvára na dobu odo dňa jej zverejnenia podľa osobitného zákona a najviac do dňa skončenia poskytovania Audítorských služieb podľa Realizačnej zmluvy alebo do dňa skončenia Zmluvy, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.
- 8.2. Klient môže Zmluvu alebo Realizačnú zmluvu kedykoľvek vypovedať, a to písomnou výpoveďou riadne doručenu Audítorovi. Výpovedná lehota je trojmesačná a začína plynúť dňom nasledujúcim po dni jej doručenia, pokiaľ nie je vo výpovedi určená iná výpovedná lehota.

- 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 Zmluvy a Realizačnej zmluvy vznikli a na časť odmeny primeranú výsledku dosiahnutému pri zariaďovaní záležitosti podľa tejto Zmluvy 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.

### **Článok IX Záverečné dojednania**

- 9.1. Zmluva predstavuje úplnú dohodu medzi Zmluvnými stranami o predmete špecifikovanom v Zmluve. Zmeny Zmluvy možno vykonať len na základe písomnej dohody Zmluvných strán.
- 9.2. Zmluva 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 Zmluvou sa riadia právnym poriadkom Slovenskej republiky, a to najmä Obchodným zákonníkom.
- 9.4. Zmluva 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 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.
- 9.6. Prílohami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto Zmluvy, sú
- a) Príloha 1: Opis predmetu zákazky
  - b) Príloha 2: Kontaktné informácie
  - c) Príloha 3: Odmena Audítora

**Klient:**  
Podpis: \_\_\_\_\_

**Auditor:**  
Podpis: \_\_\_\_\_

Meno: **Ing. Denisa Saková, PhD.**

Meno: **Ing. Ivan Lužica**

Funkcia: **vedúca služobného úradu MV SR**

Funkcia: **konateľ**

Dátum podpisu:

Dátum podpisu:

**PREDMET ZÁKAZKY :**

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: audit.

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, koordinácií a vyhodnotení projektov, najmä auditu verejnej správy
- služby súvisiace s riadením projektov najmä z pohľadu realizácie projektov, spracovania mesačných, 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.

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 synergií, 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 zdefinovanie 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, doprava iné

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

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

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

- auditorské overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky
- auditorské overenie mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky



- auditorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky
- auditorské 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 vykazaných 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 účastí v iných účtovných jednotkách
- posúdenie efektívnosti finančného riadenia spoločnosti

#### **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 miesta
- analýzy pracovného prostredia
- analýzy a poradenstvo v oblasti vzdelávacích aktivít, analýza vzdelávacích potrieb, návrh vhodnosti a štruktúry vzdelávania
- posúdenie systému hodnotenia a odmeňovania

#### **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

**Rozsah činností v oblasti auditu procesov:**

- audit existujúceho procesného modelu a posúdenie efektívnosti nastavenia procesov v organizácii
- poradenstvo v oblasti optimalizácie procesného modelu, resp. jeho jednotlivých častí až na úroveň aktivít
- 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
- poradenstvo v oblasti metodiky tvorby procesných modelov

**Rozsah činností v oblasti a 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
- poradenstvo pri zosúladovaní 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

**Povinnosti Prijímateľa:**

- 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. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Poskytovateľ odovzdá Prijímateľovi 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.

**Komunikácia bude realizovaná podľa kontaktných informácií:**

**Audítor:**

**Deloitte Advisory s.r.o.**

Digital park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovenská republika

k rukám: **Ing. Ivan Lužica**

email: [iluzica@deloittece.com](mailto:iluzica@deloittece.com)

tel.: +421 905 646 422

k rukám: **Mgr. Peter Horovčák, MBA**

email: [phorovcak@deloittece.com](mailto:phorovcak@deloittece.com)

tel.: +421 907 890 847

**Klient:**

**Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky**

Pribinova 2, 812 72 Bratislava, Slovenská republika

k rukám: **Ing. Marek Vladár**

generálny riaditeľ sekcie ekonomiky MV SR

email: [marek.vladar@minv.sk](mailto:marek.vladar@minv.sk)

tel.: +421 (2) 5094 4430

k rukám: **Ing. Adrián Jenčo**

generálny riaditeľ sekcie verejnej správy MV SR

email: [adrian.jenco@minv.sk](mailto:adrian.jenco@minv.sk)

tel.: +421 (2) 5094 2100

**1. Kritérium č. 1 – Cena:**

	Položka	Jednotková cena	Maximálna jednotková cena v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %	Výška DPH v EUR	Maximálna jednotková cena v EUR s DPH
1	Poskytovanie poradenstva expertom č. 1	osoba/hod.	129,00	20	25,80	154,80
2	Poskytovanie poradenstva expertom č. 2	osoba/hod.	126,00	20	25,20	151,20
3	Poskytovanie poradenstva expertom č. 3	osoba/hod.	121,00	20	24,20	145,20
4	Poskytovanie poradenstva ostatnými expertmi	osoba/hod.	115,00	20	23,00	138,00
	<b>Celkový súčet maximálnych jednotkových cien</b>		491,00			589,20

**2. Kritérium č. 2 – Funkčné charakteristiky:****Podkritérium č. 1 – Operatívna schopnosť plnenia:**

Názov požadovanej poskytovanej služby	Návrh plnenia kritéria	Vlastný návrh plnenia kritéria uchádzačom*
Poskytnutie Služby uvedenej v Prílohe č. 1 Opis predmetu zákazky týchto súťažných podkladov	A) Schopnosť poskytovateľa reagovať začať poskytovať požadovanú službu najneskôr do 1 hodiny od zadania požiadavky verejného obstarávateľa	X
	B) Schopnosť poskytovateľa reagovať začať poskytovať požadovanú službu najneskôr do 8 hodín od zadania požiadavky verejného obstarávateľa	
	C) Schopnosť poskytovateľa reagovať začať poskytovať požadovanú službu najneskôr do 24 hodín od zadania požiadavky verejného obstarávateľa	

\* Uchádzač je povinný vybrať (označiť krížikom) len jednu možnosť uvedenú v stĺpci „Vlastný návrh plnenia kritéria“.

**Podkritérium č. 2 – Podiel na finančnej úspore**

Číslo podkritéria	Podkritérium	Vlastný návrh plnenia podkritériu uchádzačom
1.	Minimálny podiel na finančnej úspore Prijímateľa za obdobie jedného roka od implementácie navrhnutých systémových, organizačných a procesných zmien vyjadrený v percentách	10 %

Schopnosťou Poskytovateľa reagovať sa rozumie prijatie požiadavky poskytovateľom a potvrdenie akceptácie termínu jej splnenia uvedeného v požiadavke. Táto požiadavka môže byť zaslaná poskytovateľovi v rámci úradných hodín verejného obstarávateľa, t.j. v pracovné dni medzi 08:00 – 16:00.

Meno: **Ing. Denisa Saková, PhD.**  
Funkcia: vedúca služobného úradu MV SR

Meno: **Ing. Ivan Lužica**  
Funkcia: konateľ

