

**Rámcová dohoda č.
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 a § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka (ďalej len „dohoda“)

Účastníci dohody

Objednávateľ: Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Sídlo: Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava

Zastúpený: JUDr. Ivo Nesrovnal, primátor

IČO: 00603481

DIČ: 2020372596

Peňažný ústav: Československá obchodná banka, a.s.

Číslo účtu: 25829413/7500

IBAN: SK72 7500 0000 0000 2582 9413

(ďalej len „objednávateľ“ alebo „klient“)

a

Audítor:

Sídlo:

Zapísaný:

Zastúpený:

Tel. :

Fax.:

e-mail:

IČO:

DIČ:

IČ DPH:

Peňažný ústav: .

Číslo účtu :

(ďalej len „audítor“)

(ďalej spolu aj ako „zmluvné strany“)

Preambula

Objednávateľ (verejný obstarávateľ) vyhlásil v súlade s § 66 ods. 7 v súbehu s § 16 ods. 1 a ods. 2 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“, ktorá bola vyhlásená zverejnením Oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania v Dodatku k Úradnému vestníku Európskej únie pod č. 2018/S 224-512880 zo dňa 21.11.2018 a vo Vestníku verejného obstarávania č. xxx/2018 zo dňa dd.mm.2018 pod číslom XXXX - MSS.

Účastníci dohody 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 zhotoviteľ 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 rámcovej dohody

1. Predmetom rámcovej dohody je záväzok audítora zabezpečiť a poskytnúť pre objednávateľa a pre mestské spoločnosti uvedené v prílohe č. 2 tejto rámcovej dohody (ďalej len „vybrané mestské spoločnosti“) auditorské služby. Rozsah auditorských služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi objednávateľa a vybraných mestských spoločností za príslušný rok, ktoré budú môcť byť poskytované na základe tejto rámcovej dohody, sú:

- overenie ročnej individuálnej účtovnej závierky
- overenie ročnej konsolidovanej účtovnej závierky
- overenie hospodárenia podľa rozpočtu
- overenie výročnej správy
- list odporúčaní

a) Overenie individuálnej účtovnej závierky

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

b) Overenie konsolidovanej účtovnej závierky

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

c) 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 mesta, alebo mestskej spoločnosti (ďalej len „písomná požiadavka klienta“).

d) Overenie výročnej správy

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

e) List odporúčaní

Audítor vypracuje v jednotlivých rokoch pre vedenie objednávateľa a vybrané mestské spoločnosti 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 pred vydaním oficiálneho listu audítora prerokuje s vedením mesta a vedením vybraných mestských spoločností. Listy odporúčaní budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené objednávateľovi a vybraným mestským spoločnostiam v troch vyhotoveniach.

2. V nadväznosti na služby podľa ods. 1. bodov a), b) a d) tejto rámcovej dohody audítor vykoná štatutárny audit, ako je definovaný v § 2 ods. 1 zákona 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 objednávateľa, resp. vybraných mestských spoločností za rok končiaci sa 31. decembra.
3. Správa audítora pre objednávateľa bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Kľúčové záležitosti auditu“ o skutočnostiach, ktoré podľa odborného úsudku audítora mali najväčší význam pri audite štatutárnej účtovnej závierky objednávateľa, 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 získa výročnú správu objednávateľa a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe objednávateľa,
 - „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 vybrané mestské spoločnosti bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných

právnych a regulačných požiadavkách“ s podčastou „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 vybranej mestskej spoločnosti a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe príslušnej vybranej mestskej spoločnosti.

5. Objednávateľ, resp. príslušná vybraná mestská spoločnosť 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 príslušnej auditovanej účtovnej jednotky 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 objednávateľa platí, že audítor v súlade s nariadením vypracuje a predloží výboru pre audit objednávateľa 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.

Článok II

Odmena a platobné podmienky

1. Zmluvné strany sa v súlade so zákonom NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov dohodli na odmene pre audítora za služby uvedené v článku I. odsek 1 podľa cenovej špecifikácie, ktorá tvorí prílohu rámcovej dohody č. 3.
2. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade odmeny takto:
 - a) v deň začatia auditu audítorovi podľa odseku 1. bodov a) - b) článku I vznikne nárok na vystavenie faktúry vo výške 30 % z dohodnutej odmeny podľa bodu 1. č.p. 1-8 prílohy rámcovej dohody č. 3 podľa príslušnej služby a objednávateľa,
 - b) v deň predloženia auditorskej správy vznikne podľa odseku 1. bodov a) - b) článku I nárok na vystavenie faktúry vo výške 70% z dohodnutej odmeny podľa bodu 1. č.p. 1-8 prílohy rámcovej dohody č. 3 podľa príslušnej služby a objednávateľa,
 - c) v deň akceptovania konzultácií alebo ostatných služieb podľa odseku 1. bodov c) - e) článku I vznikne nárok na vystavenie faktúry vo výške dohodnutej odmeny podľa bodu 1. č.p. 9-20 prílohy rámcovej dohody č. 3 podľa príslušnej služby a objednávateľa.
3. Úhrada odmeny sa uskutoční formou prevodu na bankový účet audítora. Bezhotovostný platobný styk sa uskutočňuje prostredníctvom finančného ústavu objednávateľa na základe faktúry, ktorej splatnosť je dohodnutá v lehote tridsať (30) dní odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi.
4. Faktúra musí spĺňať všetky náležitosti daňového dokladu podľa platnej legislatívy. V prípade, že faktúra bude obsahovať nesprávne alebo neúplné údaje, objednávateľ je oprávnený ju vrátiť a audítor je povinný faktúru podľa charakteru nedostatku opraviť, doplniť alebo vystaviť novú. V takomto prípade sa zastaví plynutie lehoty jej splatnosti a nová lehota začne plynúť prevzatím nového, resp. upraveného daňového dokladu.

Článok III

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 audit ročnej účtovnej závierky, pričom výkon auditu bude zahájený dňom nadobudnutia účinnosti tejto rámcovej dohody,
- c) predložiť objednávatelovi a vybraným mestským spoločnostiam auditorskú správu ročnej účtovnej závierky najneskôr do 30.4. nasledujúceho roka,
- d) vykonať audit konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa, pričom výkon auditu bude zahájený 1.5. nasledujúceho roka,
- e) predložiť objednávatelovi auditorskú správu konsolidovanej účtovnej závierky najneskôr do 30.6. nasledujúceho roka,
- f) 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 mestských spoločností, majetku a záväzkov ku dňu vypracovania súvahy a výkaze ziskov a strát objednávateľa za účtovné obdobie,
- g) 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 kompletné 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,
- h) bezodkladne informovať objednávateľa a vybrané mestské spoločnosti v prípade, že predložené finančné výkazy nie sú v súlade s platnými účtovnými štandardmi,
- i) pri plnení povinností vyplývajúcich z tejto rámcovej dohody konať nezávisle,
- j) vykonať audit osobne, pričom je oprávnený použiť na splnenie predmetu tejto rámcovej 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 rámcovej dohody.
- k) určiť druh a rozsah použitých auditorských postupov tak, aby boli v súlade s platnými právnymi predpismi a so všeobecne akceptovanými medzinárodnými auditorskými štandardmi,
- l) bezodkladne informovať objednávateľa a vybrané mestské spoločnosti o zistenom podvode, o porušení právnych predpisov, o slabej stránke systému, o prípadných iných nepriaznivých zisteniach v systéme a odhadnúť ich dopad,
- m) prerokovať s objednávatelom a zástupcami vybraných mestských spoločností 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, vyhlásení, 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 vyhlásiť, 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 nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhuje a vykonáva audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získava audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenia alebo obídenie vnútornej kontroly,
- b) oboznamuje sa s vnútornými kontrolami relevantnými pre audit, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby vyjadril názor na efektívnosť vnútorných kontrol klienta. Audítor však klientovi 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť klienta nepretržite pokračovať v činnosti. Ak audítor 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 audítorských 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 nevyhnutné 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 klienta v súlade s príslušnými účtovnými zásadami. Ak podľa názoru audítora existuje zásadné obmedzenie rozsahu jeho prác alebo ak účtovná závierka obsahuje významné nesprávne, audítor 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 audítorskej správy. Ak audítor 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 audítor vydá správu, v ktorej podrobne uvedie dôvody odmietnutia.

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

4. Práva a povinnosti auditovanej účtovnej jednotky:

4.1. Auditovaná účtovná jednotka a jeho štatutárny orgán zodpovedajú za:

- a) identifikáciu činností klienta 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 nesprávností 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 audítorské postupy v súlade s podmienkami rámcovej dohody na účely začlenenia účtovnej závierky klienta do konsolidovanej účtovnej závierky jeho materskej spoločnosti.

4.2. Klient 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. Klient súhlasí s tým, že audítor je oprávnený požiadať banky alebo pobočky zahraničných bánk o prístup k informáciám týkajúcich sa klienta, ktoré môžu byť predmetom bankového tajomstva; a
- c) poskytnúť audítorovi neobmedzený prístup k osobám v spoločnosti klienta, od ktorých je podľa rozhodnutia audítora potrebné získať auditorské dôkazy.

4.3. Klient 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 klient bezodkladne zabezpečí stretnutie medzi audítorom a štatutárnymi orgánmi klienta (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 rámcovej dohode.

4.5. Klient 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 klienta audítorovi v súvislosti s auditom.

Článok IV

Zmluvné pokuty a úroky z omeškania

1. Zmluvné strany sa dohodli na zmluvných pokutách:

- a) ak audítor nesplní svoj záväzok podľa článku III ods. 1 písm. a), b), c), d), e) je objednávateľ oprávnený uplatniť si nárok na zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z dohodnutej odmeny za každý deň omeškania,
- b) ak je objednávateľ v omeškaní so splnením peňažného záväzku, alebo jej časti, je audítor oprávnený si uplatniť úroky z omeškania vo výške 0,05% z nezaplatenej sumy za každý deň meškania.

2. Ustanovením o zmluvnej pokute nie je dotknutý prípadný nárok na náhradu škody, ktorá vznikne niektorej zo zmluvných strán porušením dohodnutých zmluvných povinností vo výške prevyšujúcej sumu zaplatenej zmluvnej pokuty.

Článok V

Osobitné ustanovenia

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

Kontaktnou osobou za objednávateľa a vybrané mestské spoločnosti je....., riaditeľ sekcie financií Magistrátu HM SR BA, tel.:, email:

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 rámcovej dohody.

3. Audítor je zodpovedný za škody, ktoré objednávateľ a vybrané mestské spoločnosti utrpeli v dôsledku neodborného výkonu niektorej z povinností audítora v rozsahu podľa ustanovenia § 25 ods. 3 zákona o audítoroch.

4. Audítor nezodpovedá za prípadnú stratu a škodu, ktorá vznikla na základe toho, že objednávateľ alebo vybrané mestské spoločnosti nesplnili, čiastočne nesplnili alebo splnili s omeškaním svoje povinnosti a/alebo ich zanedbali.

5. V prípade, že počas trvania auditu boli auditorovi objednávateľom alebo vybranými mestskými spoločnosťami poskytnuté dokumenty, po skončení auditu je povinný ich vrátiť objednávateľovi alebo vybraným mestským spoločnostiam, okrem prípadu, keď je auditor v súlade s príslušnými právnymi predpismi povinný tieto dokumenty archivovať alebo ak sa strany nedohodnú inak. Pre vylúčenie pochybností, dokumenty a informácie týkajúce sa auditu, ktoré tvoria auditorskú dokumentáciu v zmysle § 20 zákona o audítoroch, zostávajú vo vlastníctve audítora.
6. V zmysle platných právnych predpisov auditor uchováva dokumentáciu súvisiacu s auditom počas doby desať (10) rokov od skončenia auditu. Po uplynutí tejto doby, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak, dokumenty budú zničené bez toho, aby objednávateľ alebo vybrané mestské spoločnosti boli o tom informovaní.
7. Objednávateľ ani vybrané mestské spoločnosti nesmú zverejniť informácie, ktoré auditor neoveril, takým spôsobom, na základe ktorého by sa ich príjemca mohol domnievať, že ich auditor overil. Objednávateľ ani vybrané mestské spoločnosti nie sú oprávnení použiť meno audítora, jeho správy alebo ich časti na iný účel, než je dohodnutý v rámcovej dohode alebo ktorý vyplýva z príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky.
8. Zmluvné strany sa zaväzujú zachovávať mlčanlivosť o získaných dôverných informáciách a obchodnom tajomstve, ktoré si poskytnú v súvislosti s touto rámcovou dohodou a budú označené ako dôverné informácie alebo obchodné tajomstvo, a to najmä informácie ekonomickej, technologickej obchodnej a tvorivej povahy, interné postupy, stratégie, informácie o zákazníkoch, plány a náčrty, špecifikácie, poskytnuté v písomnej, elektronickej, ústnej alebo inej forme. Záväzok mlčanlivosti zostáva v platnosti aj po zmene alebo ukončení tejto rámcovej dohody, a to po celú dobu, kedy je jeho porušenie schopné spôsobiť škodu. Zmluvné strany sa zaväzujú, že budú so získanými dôvernými informáciami a obchodným tajomstvom nakladať tak, aby nedošlo k ich zverejneniu, sprístupneniu alebo poskytnutiu neoprávneným osobám alebo ich úniku, a to aj z nedbanlivosti s výnimkou prípadov, keď sa zverejnenie alebo sprístupnenie dôverných informácií ktoroukoľvek zmluvnou stranou vyžaduje na základe zákona. Zmluvné strany sa dohodli, že auditor je oprávnený sprístupniť dôverné informácie tretím stranám, ktoré poverí plnením tejto rámcovej dohody, ktoré sú zaviazané obdobným záväzkom mlčanlivosti, pričom zodpovednosť audítora za plnenie podmienok tejto rámcovej dohody týmto nie je nijakým spôsobom dotknutá.
9. Prílohou č. 4 tejto dohody je objednávateľom schválený a záväzný zoznam subdodávateľov, ktorí sa budú podieľať na plnení dohody s uvedením predpokladaného podielu plnenia z dohody, ktorý má auditor v úmysle zabezpečiť subdodávateľom, pokiaľ je možné ho určiť, predmetu subdodávok a údajov o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa (v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia), s výnimkou subdodávateľov na dodanie tovaru.
10. Auditor je povinný:
 - 10.1. oznámiť akúkoľvek zmenu údajov o subdodávateľovi, s výnimkou subdodávateľa na dodanie tovaru,
 - 10.2. oznámiť návrh na zmenu subdodávateľa s uvedením predpokladaného podielu plnenia z dohody, ktorý má zhotoviteľ v úmysle zabezpečiť subdodávateľom, pokiaľ je možné ho určiť, predmetu subdodávok a údajov o osobe oprávnenej konať za nového subdodávateľa (v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia), s výnimkou subdodávateľa na dodanie tovaru.
11. Zmenu subdodávateľa a aktualizované znenie Prílohy č. 4 musí auditor predložiť objednávateľovi najneskôr 5 pracovných dní pred začatím plánovanej subdodávky. Predpokladom udelenia súhlasu objednávateľa so zmenou subdodávateľa je povinnosť subdodávateľa byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. počas celého trvania tejto dohody. Platí len v prípade, ak subdodávateľ splnil zákonné podmienky pre povinnosť registrácie v zmysle uvedeného zákona.

Článok VI

Doba trvania zmluvy a ukončenie rámcovej dohody

1. Rámcová dohoda sa uzatvára na dobu určitú v trvaní **48 mesiacov** odo dňa nadobudnutia jej účinnosti.
2. Platnosť rámcovej dohody zaniká pred uplynutím doby uvedenej v ČI. VI bod 1. aj vtedy, ak súčet ceny objednaných a poskytnutých služieb z tejto rámcovej dohody, ako aj z dohôd o pristúpení k tejto rámcovej dohode dosiahne celkovú hodnotu 900 000,00 eur bez DPH (slovom: deväťstotisíc eur).
3. Rámcová dohoda nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami účinnosť v deň po dni jej

zverejnenia podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka v spojení s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

4. Rámcová dohoda môže skončiť:
 - uplynutím doby, na ktorú bola uzatvorená,
 - písomnou dohodou zmluvných strán,
 - jednostranným odstúpením v súlade s touto rámcovou dohodou a/alebo s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
5. Objednávateľ a audítor sú oprávnení odstúpiť od rámcovej dohody v prípade, ak niektorá zo zmluvných strán poruší dohodnuté zmluvné povinnosti a v lehote určenej v písomnej výzve, ktorá nesmie byť kratšia ako desať (10) dní, nezjedná nápravu. Účinky odstúpenia nastanú dňom, keď prejav vôle jednej zmluvnej strany o odstúpení bude doručený druhej zmluvnej strane. Audítor je takisto oprávnený od rámcovej 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 alebo ISA.
6. S výnimkou prípadu, keď sa rámcová dohoda predčasne ukončuje z dôvodu porušenia povinností audítora vyplývajúcich mu z tejto rámcovej dohody, má audítor právo na úhradu ceny, ktorá zodpovedá rozsahu prác riadne vykonaných audítorom až do dňa ukončenia platnosti rámcovej dohody.

Článok VII

Pristúpenie k rámcovej dohode

1. Na účely rámcovej dohody sa za objednávateľa považujú aj objednávatelia (vybrané mestské spoločnosti), ktorí pristúpia k rámcovej dohode (ďalej len „pristupujúci objednávateľ“) počas doby jej platnosti formou uzavretia dohody o pristúpení k rámcovej dohode (ďalej len „dohoda o pristúpení“) s audítorom. Vzor dohody o pristúpení tvorí prílohou č. 1 rámcovej dohody a je neoddeliteľnou súčasťou tejto rámcovej dohody.
2. Na pristupujúceho objednávateľa sa primerane vzťahujú práva a povinnosti objednávateľa podľa tejto rámcovej dohody.
3. Objednávateľ a jednotliví pristupujúci objednávatelia zodpovedajú samostatne a oddelene za povinnosti a záväzky, ktoré im vyplývajú z rámcovej dohody, to znamená, že nezodpovedajú spoločne a nerozdielne.
4. Pristúpiť k rámcovej dohode môžu len verejní obstarávatelia, ktorí boli uvedení v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, na základe ktorého bola uzavretá táto rámcová dohoda.

Článok VIII

Záverečné ustanovenia

1. Zmluvné strany súhlasia so zverejnením rámcovej dohody, vrátane všetkých príloh podľa príslušných právnych predpisov.
2. Zmluvné strany sa dohodli, že práva a povinnosti zmluvných strán sa riadia právnym poriadkom Slovenskej republiky.
3. Zmluvné strany sa dohodli, že všetky spory, ktoré vzniknú v súvislosti alebo na základe tejto rámcovej dohody, budú rozhodovať príslušné súdy Slovenskej republiky.
4. Ak rámcová dohoda nestanovuje niečo iné, dohodu je možno meniť alebo doplniť len po vzájomnej dohode zmluvných strán vo forme očíslovaných písomných dodatkov.
5. Objednávateľ a audítor sa dohodli, že dodatok k rámcovej dohode sa nesmie uzavrieť, ak by sa jeho obsahom:
 - 5.1 menil podstatným spôsobom pôvodný predmet plnenia,
 - 5.2 menila ekonomická rovnováha rámcovej dohody, s ktorou pôvodná dohoda nepočíta.
6. Rámcová dohoda je vyhotovená v deviatich (9) vyhotoveniach, pričom sedem (7) rovnopisov je pre objednávateľa a dva (2) rovnopisy pre audítora.
7. Zmluvné strany vyhlasujú, že si rámcovú dohodu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že jej obsah zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju podpisujú.
8. Neoddeliteľnú súčasť tejto rámcovej dohody tvoria tieto prílohy:

Príloha č. 1 - Dohoda o pristúpení k Rámцovej dohode
Príloha č. 2 - Identifikácia verejných obstarávateľov
Príloha č. 3 - Cenová špecifikácia
Príloha č. 4 – Zoznam subdodávateľov

V Bratislave dňa.....

Objednávateľ:

Auditor:

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Príloha č. 1 - Dohoda o prístupní k Rámcovej dohode

Dohoda o prístupní k Rámcovej dohode o poskytnutí audítorských služieb

uzatvorenej podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „dohoda o prístupní“)

medzi zmluvnými stranami

Audítör:

Názov:

Sídlo:

Štatutárny zástupca :

IČO:

IČ DPH:

Bankové spojenie:

Číslo účtu:

(ďalej len „Audítör“) a

Pristupujúci objednávatel’:

Názov:

Sídlo:

Štatutárny zástupca :

IČO:

IČ DPH:

Bankové spojenie:

Číslo účtu:

(ďalej len „Pristupujúci objednávatel’“)

(pristupujúci objednávatel’ a poskytovatel’ spolu ďalej len „účastníci dohody“)

Článok I Ustanovenia o prístupní

- 1.1. Pristupujúci objednávatel’ sa oboznámil s obsahom Rámcovej dohody o poskytnutí audítorských služieb, č.: XXX, uzatvorenej dňa XXX podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov medzi Hlavným mestom SR Bratislavou ako objednávatel’om (ďalej len „objednávatel’“) a audítörom (ďalej len „rámcová dohoda“).
- 1.2. Podpísaním tejto dohody o prístupní pristupujúci objednávatel’ pristupuje k rámcovej dohode uzatvorenej medzi objednávatel’om a audítörom.
- 1.3. Pristupujúci objednávatel’ preberá práva a záväzky objednávatel’a z rámcovej dohody uzatvorenej medzi objednávatel’om a audítörom, s výnimkou ustanovení, ktoré si osobitne dohodne s audítörom v dohode o prístupní.

Článok II Osobitné ustanovenia

- 2.1. Predpokladané množstvo a špecifikácia služieb, ktoré si pristupujúci objednávatel’ objedná počas doby platnosti dohody o prístupní, je stanovené v prílohe č. 1 dohody o prístupní. Pristupujúci objednávatel’ si vyhradzuje právo nevyčerpať celé predpokladané množstvo služieb, resp. objednať väčšie množstvo než je

predpokladané množstvo služieb, a to za cenových podmienok stanovených v rámcovej dohode.

- 2.2. Auditor sa zaväzuje predložiť prístupujúcemu objednávateľovi auditorskú správu k individuálnej ročnej účtovnej závierke prístupujúceho objednávateľa a overiť súlad výročnej správy prístupujúceho objednávateľa s auditovanou účtovnou závierkou prístupujúceho objednávateľa najneskôr do nasledujúceho roka.
- 2.3. Auditor sa zaväzuje predložiť prístupujúcemu objednávateľovi auditorskú správu ku konsolidovanej ročnej účtovnej závierke prístupujúceho objednávateľa a overiť súlad výročnej správy prístupujúceho objednávateľa s auditovanou účtovnou závierkou prístupujúceho objednávateľa najneskôr do nasledujúceho roka.
- 2.4. Miestom pre poskytnutie služieb bude:
- 2.5. Kontaktná osoba za prístupujúceho objednávateľa je
- 2.6. Kontaktná osoba za auditora je:....., t. č.:, email:

Článok III **Záverečné ustanovenia**

- 3.1. 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 objednávateľ zverejní dohodu o prístupení aj na svojom webovom sídle.
- 3.2. Prístupujúci objednávateľ splnomocnil objednávateľa na vykonávanie úkonov súvisiacich s rámcovou dohodou, a to najmä úkony súvisiace s ukončením platnosti rámcovej dohody a so sankciami. Auditor akceptuje úkony uvedené v tomto ustanovení vykonané objednávateľom.
- 3.3. Dohoda o prístupení nadobúda platnosť dňom jej podpisu zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a uzatvára sa na dobu určitú odo dňa jej platnosti do skončenia platnosti a účinnosti rámcovej dohody uzatvorenej medzi objednávateľom a audítorom.
- 3.4. Neoddeliteľnou súčasťou dohody o prístupení je fotokópia rovnopisu rámcovej dohody uzatvorenej medzi objednávateľom a audítorom.
- 3.5. 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.
- 3.6. Platnosť tejto dohody o prístupení môže pred uplynutím doby uvedenej v bode 3.3. tohto článku dohody o prístupení zaniknúť:
 - a) písomnou dohodou účastníkov dohody,
 - b) písomnou výpoveďou,
 - c) odstúpením od dohody o prístupení.
- 3.7. Prístupujúci objednávateľ môže aj bez uvedenia dôvodu ukončiť tento zmluvný vzťah výpoveďou s dvojmesačnou výpovednou lehotou. Dvojmesačná výpovedná lehota začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhému účastníkovi dohody.
- 3.8. Odstúpiť od dohody o prístupení môže ktorýkoľvek účastník dohody z dôvodu podstatného porušenia dohody o prístupení alebo rámcovej dohody alebo z dôvodu nemožnosti plnenia rámcovej dohody. Odstúpenie od dohody o prístupení je účinné dňom doručenia odstúpenia od dohody o prístupení druhému účastníkovi dohody o prístupení.
- 3.9. Platnosť dohody o prístupení zaniká zánikom platnosti rámcovej dohody.
- 3.10. Dohoda o prístupení je vyhotovená v troch (3) rovnopisoch, z ktorých jeden (1) rovnopis zostane audítorovi, jeden (1) rovnopis zostane prístupujúcemu objednávateľovi a jeden (1) rovnopis zostane objednávateľovi.
- 3.11. Dohodu o prístupení je možné meniť, upravovať alebo dopĺňať iba očíslovanými písomnými dodatkami, ktoré sa po podpísaní oprávnenými zástupcami oboch účastníkov dohody stávajú jej neoddeliteľnou súčasťou.

3.12. Účastníci dohody vyhlasujú, že si dohodu o pristúpení prečítali, jej zneniu porozumeli, že nebola uzatvorená v tiesni, ani za zvlášť nevýhodných podmienok a na znak súhlasu s jej obsahom ju vlastnoručne podpisujú.

dňa.....

dňa.....

Za audítora:

Za pristupujúceho objednávateľa:

Príloha č. 2 - Identifikácia verejných obstarávateľov

- 1. Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava**
Primaciálne nám. 1
814 99 Bratislava
IČO 00603481
DIČ 2020372596
Bankové spojenie: Československá obchodná banka a.s.
Č. účtu: 25829413/7500
Web: www.bratislava.sk

- 2. Dopravný podnik Bratislava, a.s. (DPB, a.s.)**
Olejkárska ulica č. 1
814 52 Bratislava
IČO 00492736
DIČ 2020298786
Bankové spojenie: VUB Bratislava
Č. účtu: 48009012/0200
Web: www.dpb.sk

- 3. METRO Bratislava a.s.**
Primaciálne nám. 1
811 01 Bratislava
IČO 35732881
DIČ 2020268910
Bankové spojenie: Československá obchodná banka a.s.
Č. účtu: 4008094126/7500
Web: www.metroba.sk

- 4. Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.**
Prešovská 48
826 46 Bratislava
IČO 35850370
DIČ 2020263432
Bankové spojenie: VUB Bratislava
Č. účtu: SK07 0200 0000 0000 0100 4062
Web: www.bvsas.sk

- 5. ODVOZ A LIKVIDÁCIA ODPADU, a.s. (OLO, a.s.)**
Ivánska cesta 22
821 04 Bratislava
IČO 00681300
DIČ 2020318256
Bankové spojenie: Československá obchodná banka a.s.
Č. účtu: 25332773/7500
Web: www.olo.sk