

Verejná súťaž (reverzná)

podľa § 66 ods. 7 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
(ďalej len „zákon“)

SÚŤAŽNÉ PODKLADY Služby

**„Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok
vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny
audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy
zostavených za roky 2019, 2020 a 2021“**

Za verejného obstarávateľa:

.....
Ing. Albín Kotian
generálny tajomník služobného úradu

OBSAH SÚŤAŽNÝCH PODKLADOV

Časť I. INFORMÁCIE O VEREJNOM OBSTARÁVATEĽOVI

- 1 Identifikácia verejného obstarávateľa

Časť II. INFORMÁCIE O PREDMETE ZÁKAZKY

- 2 Predmet zákazky
- 3 Rozdelenie predmetu zákazky
- 4 Miesto poskytnutia predmetu zákazky
- 5 Lehoty uskutočnenia
- 6 Zdroj finančných prostriedkov

Časť III. INFORMÁCIE O PONUKE

Príprava ponuky

- 7 Vyhotovenie ponuky
- 8 Jazyk ponuky
- 9 Variantné riešenie
- 10 Mena a ceny uvádzané v ponuke, mena finančného plnenia
- 11 Zábezpeka ponuky

Obsah ponuky

- 12 Obsah ponuky
- 13 Doklady preukazujúce splnenie podmienok účasti

Predkladanie ponuky

- 14 Spôsob predloženia ponuky
- 15 Náklady na ponuku
- 16 Oprávnenie predložiť ponuku
- 17 Predloženie ponuky, doplnenie, zmena a odvolanie ponuky
- 18 Miesto a lehota na predkladanie ponuky
- 19 Lehota viazanosti ponuky

Časť IV. INFORMÁCIE O POSTUPE VO VEREJNOM OBSTARÁVANÍ

Dorozumievanie a vysvetľovanie

- 20 Dorozumievanie medzi verejným obstarávateľom a záujemcami/uchádzačmi
- 21 Vysvetlenie a doplnenie súťažných podkladov
- 22 Obhliadka miesta dodania predmetu zákazky

Otváranie ponúk

- 23 Otváranie ponúk

Vyhodnocovanie ponúk

- 24 Preskúmanie a hodnotenie ponúk
- 25 Vysvetľovanie ponúk, odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky
- 26 Vylúčenie ponuky
- 27 Vyhodnocovanie návrhov na plnenie kritérií

Vyhodnocovanie ponúk/Úvodné úplné vyhodnotenie ponúk

- 28 Posúdenie splnenia podmienok účasti
- 29 Vysvetľovanie dokladov na preukázanie splnenia podmienok účasti
- 30 Vylúčenie uchádzača

Elektronická aukcia

- 31 Všeobecné informácie

Prijatie ponuky

- 32 Informácia o výsledku vyhodnocovania ponúk

Časť V. INFORMÁCIE O ZMLUVE

- 33 Typ zmluvy
- 34 Uzavretie zmluvy
- 35 Zrušenie verejného obstarávania
- 36 Aplikácia zákona o verejnom obstarávaní
- 37 Zápis v registri partnerov verejného sektora
- 38 Jednotný európsky dokument

PRÍLOHY SÚŤAŽNÝCH PODKLADOV:

- Príloha č. 1: Opis predmetu zákazky
- Príloha č. 2: Obchodné podmienky/ Návrh zmluvy
- Príloha č. 3: Vzory vyhlásení a plnomocenstiev
- Príloha č. 4: Návrh na plnenie kritérií
- Príloha č. 5: Identifikačné údaje uchádzača

Časť I.

INFORMÁCIE O VEREJNOM OBSTARÁVATEĽOVI

1 IDENTIFIKÁCIA VEREJNÉHO OBSTARÁVATEĽA A OSÔB PRISTUPUJÚCICH K VEREJNÉMU OBSTARÁVANIU

1.1 Verejný obstarávateľ:

Názov organizácie: Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Adresa organizácie: Štefanovičova 5, P. O. BOX 82, 817 82 Bratislava
IČO: 00151742
Krajina: Slovenská republika
Kontaktná osoba: Mgr. Emília Ochodnická
Telefón: +421 2 59584007
E-mail: emilia.ochodnicka@mfsr.sk
Internetová adresa (URL): www.finance.gov.sk

Časť II.

INFORMÁCIE O PREDMETE ZÁKAZKY

2 PREDMET ZÁKAZKY

2.1 Názov predmetu zákazky: **Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených na rok 2019, 2020 a 2021**

2.2 Spoločný slovník obstarávania (CPV):

Hlavný predmet: **79212000-3 - Auditorské služby**
Kategória služby: **9 – Účtovnícke služby, auditorské služby a vedenie účtovných kníh**

2.3 Stručný opis zákazky:

Predmetom zákazky je poskytnutie auditorských služieb v nasledovnom rozsahu: overenie (audit) konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za roky 2019, 2020, 2021, overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za roky 2019, 2020, 2021 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za roky 2019, 2020, 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za roky 2019, 2020, 2021 štatutárnym audítorom (ďalej aj ako „audítor“). Povinnosť overenia konsolidovaných účtovných závierok a overenia súladu výročnej správy s účtovnou závierkou stanovuje účtovným jednotkám zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Štatutárny audit (ďalej aj ako „audit“) bude vykonaný 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 aj ako „zákon č. 423/2015 Z. z.“), t. j. v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami, a v prípade, že je auditovaná účtovná jednotka v zmysle § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. 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“). Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora v súlade s § 27 č. 423/2015 Z. z., v ktorej vyjadrí názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

3 ROZDELENIE PREDMETU ZÁKAZKY

3.1 Uchádzač musí predložiť ponuku na celý predmet zákazky uvedený v Prilohe č. 1 - Opis predmetu zákazky.

3.2 Odôvodnenie nerozdelenia zákazky:

Konsolidovanú účtovnú závierku štátu zostavuje MF SR. Do konsolidácie v roku 2019 vstúpi 20 konsolidovaných účtovných závierok a 14 individuálnych účtovných závierok. Za roky 2019 až 2021 sa konsolidované účtovné závierky budú zostavovať na dvoch stupňoch, a to na úrovni správcov rozpočtových kapitol a na úrovni štátu, teda celej ústrednej správy. Rovnaký postup bol uplatňovaný aj v minulých účtovných obdobiach. Vzhľadom na to, že overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy vecne nadväzuje na overenie konsolidovaných účtovných závierok na úrovni jednotlivých kapitol, je najefektívnejším spôsobom obstaranie tejto uisťovacej služby na úrovni zostavovateľa druhého stupňa konsolidácie (MF SR), pričom efektívnosť sa prejaví nielen v objeme čerpania rozpočtových prostriedkov, ale je v adekvátnom využití fondu pracovného času štátnych zamestnancov ako aj poskytovateľa služieb.

Na to, aby audítor v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi mohol vyjadriť svoj názor na konsolidovanú účtovnú závierku, musí overiť všetky údaje, ktoré do konsolidácie vstupujú, samozrejme s uplatnením audítorského prístupu založeného na riziku.

Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora v súlade s § 27 č. 423/2015 Z. z., v ktorej vyjadrí názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou pričom audítor konsolidovaného celku nesie plnú zodpovednosť za správu audítora konsolidovaného celku.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v postavení konsolidujúcej účtovnej jednotky štátu zadefinovalo ako súčasť zákazky na overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy aj audit konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol, keďže aj samotným rozpočtovým kapitolám povinnosť mať overené svoje konsolidované účtovné závierky vyplýva zo zákona. Týmto postupom MF SR koná dôsledne vo verejnom záujme s cieľom zabezpečiť efektívne a hospodárne využívanie prostriedkov štátneho rozpočtu, keďže je zrejmé, že nemá praktický zmysel platiť za dodatočné audítorské postupy, ktoré bude musieť audítor konsolidovaného celku ústrednej správy ako aj iný audítor vykonať, resp. dokonca platiť za tú istú službu dvakrát, teda raz na úrovni Ministerstva financií Slovenskej republiky a druhýkrát na úrovni príslušnej rozpočtovej kapitoly, ak by audítor konsolidovaného celku ústrednej správy nemohol využiť prácu iného audítora kvôli pochybnostiam o jeho nezávislosti, odbornej kompetencii, kvalite práce alebo kvôli nemožnosti vzájomnej efektívnej spolupráce.

Z toho dôvodu je výhodné, aby ten istý audítor overil aj konsolidované a individuálne účtovné závierky, ktoré do konsolidovanej účtovnej závierky štátu vstupujú. Rovnaký postup bol uplatnený aj pri audite konsolidovanej účtovnej závierky štátu za predchádzajúce roky.

4 MIESTO POSKYTNUTIA PREDMETU ZÁKAZKY

4.1 Miesto poskytnutia predmetu zákazky: Slovenská republika

5 LEHOTY USKUTOČNENIA

5.1 Trvanie zmluvy na poskytnutie predmetu zákazky: od nadobudnutia účinnosti zmluvy do 31.12.2022.

6 ZDROJ FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

6.1 Predmet zákazky bude financovaný z rozpočtových prostriedkov verejného obstarávateľa.

6.2 Predpokladaná hodnota zákazky je **4.270.000,- EUR bez DPH.**

6.3 V prípade, že ponuka úspešného uchádzača prevýši vyčlenené finančné prostriedky (predpokladanú hodnotu zákazky), verejný obstarávateľ si vyhradzuje právo danú ponuku neprijíť.

INFORMÁCIE O PONUKE

Príprava ponuky

7 VYHOTOVENIE PONUKY

- 7.1 Ponuka je **vyhotovená elektronicky** v zmysle § 49 ods. 1 písm. a) zákona a predložená do systému JOSEPHINE umiestnenom na webovej adrese: <https://josephine.proebiz.com/>. Heslo súťaže: „**Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených za roky 2019, 2020 a 2021**“. Spôsob predloženia ponuky a registrácie do systému JOSEPHINE je uvedený v bode 14 týchto súťažných podkladov.
- 7.2 Doklady a dokumenty tvoriace obsah ponuky, požadované v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania a v týchto súťažných podkladoch, **musia byť v ponuke elektronicky predložené ako skeny originálov alebo úradne osvedčených kópií týchto dokladov alebo dokumentov** pokiaľ nie je určené inak. Odporúčaný formát naskenovaných dokladov alebo dokumentov je „PDF“. V prípade, ak sú doklady, ktorými uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti vydávané orgánom verejnej moci (alebo inou povinnou inštitúciou) priamo v digitálnej podobe, uchádzač môže vložiť do systému tento digitálny doklad (vrátane jeho úradného prekladu). Uchádzač je tiež oprávnený použiť doklady transformované zaručenou konverziou podľa 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) v platnom a účinnom znení.
- 7.3 **Ak uchádzač zabezpečí viazanosť ponuky bankovou zárukou podľa bodu 11.4 písm. b) alebo poistením záruky podľa bodu 11.4 písm. c) týchto súťažných podkladov, dôkaz môže predložiť v listinnej podobe. V takom prípade doručí originál tejto záručnej listiny v listinnej podobe osobne, prostredníctvom pošty alebo iného doručovateľa na adresu verejného obstarávateľa uvedenú v Časti I, bod 1 týchto súťažných podkladov v lehote na predkladanie ponúk podľa bodu 18.1. týchto súťažných podkladov. Uchádzač vloží originál bankovej záruky alebo poistenia záruky do samostatnej nepriehľadnej obálky, ktorá musí byť uzatvorená a označená heslom súťaže: „Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených na rok 2019, 2020 a 2021 – banková záruka/poistenie záruky - NEOTVÁRAŤ“. V prípade, ak inštitúcia umožňuje vydanie a akceptáciu bankovej záruky alebo poistenia záruky aj v prípade dokumentu v elektronickej formáte vydaného pomocou zaručenej konverzie, tak verejný obstarávateľ akceptuje aj takto vydanú bankovú záruku alebo poistenie záruky.**
- 7.4 Ak ponuka obsahuje dôverné informácie v zmysle § 22 ods. 2 zákona, uchádzač ich v ponuke viditeľne označí. Verejný obstarávateľ odporúča, aby ponuka uchádzača obsahovala uchádzačom vypracovaný zoznam všetkých informácií, ktoré sú dôverné s identifikáciou čísla strany, čísla odseku, bodu a textu obsahujúceho informácie, ktoré sú dôverné. Verejný obstarávateľ je podľa § 22 ods. 1 zákona povinný zachovávať mlčanlivosť o informáciách označených ako dôverné, ktoré im uchádzač alebo záujemca poskytol. Týmto nie sú dotknuté ustanovenia zákona, ukladajúce povinnosť verejného obstarávateľa oznamovať, či zasielať Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „úrad“) dokumenty a iné oznámenia, ako ani ustanovenia ukladajúce verejnému obstarávateľovi a úradu zverejňovať dokumenty a iné oznámenia podľa zákona a tiež povinnosť zverejňovania zmlúv podľa osobitného predpisu.

8 JAZYK PONUKY

- 8.1 Ponuka a ďalšie doklady a dokumenty vo verejnom obstarávaní sa predkladajú v slovenskom alebo českom jazyku.
- 8.2 Ak je doklad alebo dokument vyhotovený v cudzom jazyku, predkladá sa spolu s jeho úradným prekladom do štátneho jazyka, to neplatí pre ponuky, návrhy, doklady a dokumenty vyhotovené v českom jazyku. Ak sa zistí rozdiel v ich obsahu, rozhodujúci je úradný preklad do štátneho (slovenského) jazyka.

9 VARIANTNÉ RIEŠENIE

- 9.1 Uchádzačom sa neumožňuje predložiť variantné riešenie vo vzťahu k požadovanému predmetu zákazky.
- 9.2 Ak súčasťou ponuky bude aj variantné riešenie, variantné riešenie nebude zaradené do vyhodnocovania a bude sa naň hľadieť, akoby nebolo predložené.

10 MENA A CENY UVÁDZANÉ V PONUKE, MENA FINANČNÉHO PLNENIA

- 10.1 Uchádzačom navrhovaná zmluvná cena za dodanie požadovaného predmetu zákazky, uvedená v ponuke uchádzača, bude vyjadrená v mene EUR, v štruktúre podľa bodu 10.7 týchto súťažných podkladov.
- 10.2 Uchádzač stanoví zmluvné ceny za obstarávaný predmet zákazky na základe vlastných výpočtov, činností, výdavkov a príjmov podľa platných právnych predpisov. Uchádzač je pred predložením svojej ponuky povinný vziať do úvahy všetko, čo je nevyhnutné na úplné a riadne plnenie zmluvy, pričom do svojich zmluvných cien zahŕnie všetky náklady spojené s plnením predmetu zákazky.
- 10.3 Cena za obstarávaný predmet zákazky alebo službu súvisiacu s dodaním predmetu zákazky musí byť stanovená podľa zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách.
- 10.4 Navrhované ceny, uvedené v návrhu na plnenie kritérií (príloha č. 4), je potrebné určiť na dve desatinné miesta v štruktúre podľa bodu 10.7 týchto súťažných podmienok.
- 10.5 Navrhovaná zmluvná cena za dodanie predmetu zákazky vyjadrená v súlade s týmito súťažnými podkladmi musí byť predložená na požadovaný predmet zákazky.
- 10.6 Pri určovaní cien jednotlivých položiek je potrebné vziať do úvahy opis predmetu zákazky uvedený v týchto súťažných podkladoch vrátane návrhu zmluvy, pričom tieto nesmú byť vyjadrené číslom „0“, ani záporným číslom.
- 10.7 Ak je uchádzač zdaniteľnou osobou pre DPH v zmysle príslušných predpisov (ďalej len „zdaniteľná osoba“), navrhovanú zmluvnú cenu v štruktúrovanom rozpočte ceny/návrhu kritéria podľa prílohy č. 4 týchto súťažných podkladov uvedie na dve desatinné miesta v zložení:
- navrhovaná cena v EUR bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“)
 - sadzba DPH v %
 - výška DPH v EUR
 - navrhovaná zmluvná cena v EUR vrátane DPH
- 10.8 Ak uchádzač nie je zdaniteľnou osobou pre DPH navrhovanú zmluvnú cenu v štruktúrovanom rozpočte ceny/návrhu kritéria podľa prílohy č. 4 týchto súťažných podkladov uvedie na dve desatinné miesta v EUR s DPH (vyplní iba stĺpec cena v EUR s DPH).
- 10.9 Ak je uchádzač zahraničnou osobou, navrhovanú zmluvnú cenu v štruktúrovanom rozpočte ceny/návrhu kritéria podľa prílohy č. 4 týchto súťažných podkladov uvedie na dve desatinné miesta v EUR bez DPH platnej v krajine sídla uchádzača a celkovú cenu upraví navýšením o aktuálne platnú sadzbu DPH v SR. DPH odvádza v prípade úspešnosti jeho ponuky verejný obstarávateľ.
- 10.10 Ak uchádzač nie je zdaniteľnou osobou pre DPH, skutočnosť, že nie je zdaniteľnou osobou pre DPH, uchádzač uvedie v ponuke. Ak sa uchádzač, ktorý v čase podpisu zmluvy nebol platcom DPH a v priebehu plnenia zmluvy sa ním stane, nemá nárok na zvýšenie ceny o DPH.

11 ZÁBEZPEKA PONUKY

- 11.1 Zábezpeka ponuky sa vyžaduje vo výške **80.000,- EUR** (slovom osemdesiatisíc EUR).
- 11.2 Doklad o zložení zábezpeky musí byť súčasťou ponuky, okrem prípadu, kedy uchádzač vkladá finančné prostriedky na účet verejného obstarávateľa podľa bodu 11.4 písm. a) týchto súťažných podkladov. V prípade poskytnutia bankovej záruky alebo poistenia záruky bude doklad predložený spôsobom podľa bodu 7.3 týchto súťažných podkladov. Ak doklad o zložení zábezpeky nebude súčasťou ponuky (predložený spôsobom podľa predchádzajúcej vety), alebo finančné prostriedky nebudú zložené na účet verejného obstarávateľa podľa bodu 11.4 písm. a) týchto súťažných podkladov, alebo ak banková záruka nebude obsahovať náležitosti podľa bodu 11.4 písm. b) týchto súťažných podkladov alebo poistenie záruky nebude obsahovať náležitosti podľa bodu 11.4 písm. c) týchto súťažných podkladov, bude ponuka uchádzača z verejného obstarávania vylúčená. Verejný obstarávateľ odporúča uchádzačom, aby i v prípade zloženia finančných prostriedkov na účet verejného obstarávateľa podľa bodu 11.4 písm. a) doklad o zložení zábezpeky bol súčasťou predloženej ponuky.
- 11.3 Spôsob zloženia zábezpeky si vyberie uchádzač. Spôsoby zloženia zábezpeky sú:
- zloženie finančných prostriedkov na bankový účet verejného obstarávateľa podľa bodu 11.4 písm. a) týchto súťažných podkladov,
 - poskytnutie bankovej záruky za uchádzača podľa bodu 11.4 písm. b) týchto súťažných podkladov, alebo
 - poistenie záruky za uchádzača podľa bodu 11.4 písm. c) týchto súťažných podkladov.
- 11.4 Podmienky zloženia zábezpeky
- a) Zloženie finančných prostriedkov na bankový účet verejného obstarávateľa.

Finančné prostriedky vo výške podľa bodu 11.1 týchto súťažných podkladov musia byť zložené na účet verejného obstarávateľa vedený v Štátnej pokladnici,

číslo účtu: SK 31 8180 0000 0070 0000 1419

špecifický symbol: 107/2019

variabilný symbol: IČO uchádzača,

konštantný symbol: 0558

poznámka do ktorej záujemca uvedie: „Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených za roky 2019, 2020 a 2021“.

Pre zahraničného uchádzača uvádzame údaje verejného obstarávateľa:

IBAN: SK 31 8180 0000 0070 0000 1419

BIC/SWIFT kód: SPSRSKBA

Banka príjemcu: Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava, Slovakia

Účet v Štátnej pokladnici nie je úročený.

Finančné prostriedky musia byť pripísané na účet verejného obstarávateľa najneskôr do uplynutia lehoty na predkladanie ponúk. Pripísanie finančných prostriedkov na účet verejného obstarávateľa preveruje komisia na vyhodnotenie ponúk zriadená verejným obstarávateľom. Doba platnosti zábezpeky formou zloženia finančných prostriedkov na účet verejného obstarávateľa trvá až do uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

- b) V prípade poskytnutia bankovej záruky uchádzač predloží záručnú listinu, v ktorej banka písomne vyhlási, že uspokojí veriteľa (verejného obstarávateľa) za dlžníka (uchádzača) do výšky zábezpeky podľa bodu 11.1 týchto súťažných podkladov. Záručná listina môže byť vystavená bankou so sídlom v Slovenskej republike, pobočkou zahraničnej banky v Slovenskej republike alebo zahraničnou bankou. Záručná listina vyhotovená zahraničnou bankou v inom ako slovenskom jazyku musí byť **predložená v pôvodnom jazyku a súčasne úradne preložená do slovenského jazyka**. Doba platnosti bankovej záruky môže byť v záručnej listine obmedzená do uplynutia lehoty viazanosti ponúk. Banková záruka zanikne plnením banky v rozsahu, v akom banka poskytla plnenie za uchádzača v prospech verejného obstarávateľa, alebo podľa bodu 11.5 písm. b) a bodu 11.6 týchto súťažných podkladov.

c) Poistenie záruky

Poistenie záruky za uchádzača môže byť poskytnuté poisťovňou so sídlom v Slovenskej republike, pobočkou zahraničnej poisťovne v Slovenskej republike alebo zahraničnou poisťovňou (ďalej len „poisťovňa“). V poistení záruky musí poisťovňa vyhlásiť, že neodvolateľne a bez akýchkoľvek námietok uspokojí verejného obstarávateľa do výšky finančných prostriedkov, ktoré verejný obstarávateľ požaduje ako zábezpeku viazanosti ponuky uchádzača, v prípade, ak uchádzač odstúpi od svojej ponuky v lehote viazanosti ponúk alebo neposkytne súčinnosť alebo odmietne uzavrieť zmluvu podľa § 56 ods. 8 až 15 zákona, ktorá je výsledkom verejného obstarávania a verejný obstarávateľ písomne poisťovni oznámi svoje nároky z poistenia záruky v lehote platnosti poistenia záruky. Poistenie záruky vyhotovené zahraničnou poisťovňou v inom ako slovenskom jazyku musí byť **predložené v pôvodnom jazyku a súčasne úradne preložené do slovenského jazyka**. Doba platnosti a účinnosti poistenia záruky musí byť najmenej počas celej lehoty viazanosti ponúk.

11.5 Vrátenie zložených finančných prostriedkov uchádzačovi:

- a) ak uchádzač zložil zábezpeku zložením finančných prostriedkov na účet verejného obstarávateľa podľa bodu 11.4 písm. a) týchto súťažných podkladov, verejný obstarávateľ ju vráti uchádzačovi na účet, z ktorého bola zrealizovaná okrem prípadov, kedy zábezpeka prepadá v prospech verejného obstarávateľa.
- b) ak uchádzač zložil zábezpeku formou bankovej záruky podľa bodu 11.4 písm. b) alebo poistenia záruky podľa bodu 11.4 písm. c) týchto súťažných podkladov, táto zanikne uplynutím lehoty, na ktorú bola vystavená, ak veriteľ (verejný obstarávateľ) neoznámi banke alebo poisťovni písomne svoje nároky z bankovej záruky alebo z poistenia záruky počas doby jej platnosti.

11.6 Podmienky uvoľnenia/vrátenia zábezpeky v lehote viazanosti ponúk

Verejný obstarávateľ uvoľní uchádzačovi zábezpeku do 7 dní odo dňa:

- uplynutia lehoty viazanosti ponúk,
- márneho uplynutia lehoty na doručenie námietky, ak ho verejný obstarávateľ vylúčil z verejného obstarávania,
- kedy verejný obstarávateľ zruší použitý postup zadávania zákazky,
- uzavretia zmluvy s úspešným uchádzačom.

11.7 Verejný obstarávateľ vráti zábezpeku aj v prípade, ak záujemca zloží zábezpeku na účet verejného obstarávateľa a nepredloží svoju ponuku do lehoty na predkladanie ponúk, a to v lehote do 7 dní odo dňa uplynutia lehoty na predkladanie ponúk uvedenej v bode 18.1 týchto súťažných podkladov.

11.8 Zábezpeka prepadne v prospech verejného obstarávateľa, ak uchádzač:

- odstúpi od svojej ponuky v lehote viazanosti ponúk,
- neposkytne súčinnosť alebo odmietne uzavrieť zmluvu podľa § 56 ods. 8 až 15 zákona.

Ponuka predložená uchádzačom v systéme JOSEPHINE umiestnenom na webovej adrese: <https://josephine.proebiz.com/> musí obsahovať doklady, dokumenty a vyhlásenia podľa bodov 12 a 13 týchto súťažných podkladov, vo forme uvedenej v týchto súťažných podkladoch (pri zachovaní obsahu), doplnené tak, ako je to stanovené v týchto bodoch súťažných podkladov.

V predloženej ponuke prostredníctvom systému JOSEPHINE musia byť doklady a dokumenty predložené ako skeny originálov alebo úradne osvedčených kópií týchto dokladov alebo dokumentov, pokiaľ nie je určené inak. Odporúčany formát naskenovaných dokladov alebo dokumentov je „PDF“. V prípade, ak sú doklady, ktorými uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti vydávané orgánom verejnej moci (alebo inou povinnou inštitúciou) priamo v digitálnej podobe, uchádzač môže vložiť do systému tento digitálny doklad (vrátane jeho úradného prekladu). Uchádzač je tiež oprávnený použiť doklady transformované zaručenou konverziou podľa 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) v platnom a účinnom znení.

Ponuka musí obsahovať nasledovné dokumenty:

- 12.1 **Identifikačné údaje uchádzača** (v prípade skupiny dodávateľov za každého člena osobitne) – obchodné meno/názov, názov skupiny dodávateľov (ak relevantné), sídlo alebo miesto podnikania, meno, priezvisko štatutárneho zástupcu/zástupcov uchádzača a ich štátna príslušnosť, IČO, právna forma a názov štátu, podľa právneho poriadku ktorého bol uchádzač založený, údaje o zápise do Obchodného registra, kontaktnú osobu pre účasť vo verejnej súťaži, tel. číslo kontaktnej osoby, číslo faxu, e-mail kontaktnej osoby (uchádzač vyplní formulár, ktorý tvorí Prílohu č. 5 týchto súťažných podkladov).
- 12.2 **Vyhlásenia uchádzača, plnomocenstvá uchádzača** – vyplnené formuláre podľa Prílohy č. 3 týchto súťažných podkladov.
 - 12.2.1. Uchádzač predloží podpísané vyhlásenie – **súhlas s podmienkami verejného obstarávania** - vyplnený formulár podľa Prílohy č. 3A týchto súťažných podkladov.
 - 12.2.2. V prípade, že je uchádzačom **skupina dodávateľov**, je takýto uchádzač povinný predložiť **vystavenú plnú moc** - vyplnený formulár podľa Prílohy č. 3B týchto súťažných podkladov, pre jedného z členov skupiny, ktorý bude oprávnený prijímať pokyny za všetkých a konať v mene všetkých ostatných členov skupiny; plná moc bude podpísaná všetkými členmi skupiny alebo osobou/osobami oprávnenými konať v danej veci za každého člena skupiny.
- 12.3 **Doklady, prostredníctvom ktorých uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti** vo verejnej súťaži, požadované v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania a v bode 13 týchto súťažných podkladov. Uchádzač môže v zmysle § 39 zákona nahradiť doklady jednotným európskym dokumentom, v takomto prípade súčasťou jeho ponuky bude vyplnený jednotný elektronický dokument. Uchádzač môže prehlásiť splnenie podmienok účasti finančného a ekonomického postavenia a podmienky účasti technickej alebo odbornej spôsobilosti prostredníctvom globálneho údaju uvedeného v oddiele a IV. časti jednotného európskeho dokumentu.

V prípade, že uchádzač využije možnosť predkladania konkrétnych dokladov na preukázanie splnenia podmienok účasti, je povinný originálne doklady alebo ich úradne overené kópie (vrátane úradných prekladov) naskenovať a vložiť ich do systému JOSEPHINE ako súčasť ponuky, pokiaľ v týchto súťažných podkladoch nie je uvedené inak.

V prípade, že sú doklady, ktorými uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti vydávané orgánom verejnej správy (alebo inou povinnou inštitúciou) priamo v digitálnej podobe, môže uchádzač vložiť do systému JOSEPHINE tento digitálny doklad (vrátane jeho úradného prekladu). Ustanovenia zákona týkajúce sa preukazovania splnenia podmienok účasti - osobného postavenia prostredníctvom zápisu do zoznamu hospodárskych subjektov týmto nie sú dotknuté.
- 12.4 **Návrh na plnenie kritérií** – uchádzač vyplní **návrh na plnenie kritérií podľa prílohy č. 4** týchto súťažných podkladov, ktoré naskenuje a vloží do systému JOSEPHINE ako súčasť ponuky a vyplní **elektronický formulár** v systéme JOSEPHINE.
- 12.5 **Návrh zmluvy** so znením obchodných podmienok podľa Prílohy č. 2 týchto súťažných podkladov. Uchádzač predloží návrh zmluvy doplnený o identifikačné údaje uchádzača.

Návrh zmluvy musí byť podpísaný štatutárnym zástupcom uchádzača alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v jeho mene.

V prípade skupiny dodávateľov musia byť v identifikačných údajoch uchádzača vymenovaní všetci členovia skupiny dodávateľov a návrh zmluvy musí byť podpísaný každým členom skupiny alebo osobou/osobami oprávnenými konať v danej veci za člena skupiny dodávateľov, resp. splnomocneným lídrom skupiny dodávateľov. Oprávnená osoba preukazuje svoje oprávnenie konať priloženou úradne osvedčenou plnou mocou, resp. originálom plnej moci, podpísaným štatutárnym zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v mene člena skupiny dodávateľov.

- 12.6 **Doklad o zložení zábezpeky** v súlade s bodom 11 týchto súťažných podkladov.
- 12.7 Verejný obstarávateľ odporúča uchádzačom, aby ponuka obsahovala „Zoznam všetkých informácií, ktoré sú dôverné, resp. sú obchodným tajomstvom“ podľa bodu 7.4 týchto súťažných podkladov.

13 DOKLADY PREUKAZUJÚCE SPLNENIE PODMIENOK ÚČASTI

13.1 Doklady, prostredníctvom ktorých uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní týkajúcich sa osobného postavenia podľa § 32 zákona:

Uchádzač musí spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 zákona a preukázať ich splnenie dokladmi podľa § 32 ods. 2, resp. ods. 4 a ods. 5 zákona alebo podľa § 152 ods. 1 zákona, v zmysle ktorého hospodársky subjekt vo verejnom obstarávaní môže preukázať splnenie podmienok účasti osobného postavenia zápisom do zoznamu hospodárskych subjektov.

Ak uchádzač má sídlo, miesto podnikania alebo obvyklý pobyt mimo územia Slovenskej republiky a štát jeho sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu nevydáva niektoré z dokladov uvedených v § 32 ods. 2 zákona alebo nevydáva ani rovnocenné doklady, možno ich nahradiť čestným vyhlásením podľa predpisov platných v štáte jeho sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu. Ak právo štátu uchádzača so sídlom, miestom podnikania alebo obvyklým pobytom mimo územia Slovenskej republiky neupravuje inštitút čestného vyhlásenia, môže ho nahradiť vyhlásením urobeným pred súdom, správnym orgánom, notárom, inou odbornou inštitúciou alebo obchodnou inštitúciou podľa predpisov platných v štáte sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu uchádzača.

V prípade uchádzača, ktorého tvorí skupina dodávateľov zúčastnená vo verejnom obstarávaní, požaduje sa preukázanie splnenia podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia za každého člena skupiny osobitne. Splnenie podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) zákona preukazuje člen skupiny len vo vzťahu k tej časti predmetu zákazky, ktorú má zabezpečiť.

Uchádzač nie je povinný predkladať doklady podľa § 32 ods. 2 zákona, ak verejný obstarávateľ je oprávnený použiť údaje z informačných systémov verejnej správy podľa osobitného predpisu (zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii)). Na základe uvedeného, uchádzač so sídlom/miestom podnikania v Slovenskej republike, ktorého údaje sú vedené v informačných systémoch verejnej správy Slovenskej republiky, nie je povinný v zmysle § 32 ods. 3 zákona predkladať verejnému obstarávateľovi doklady podľa § 32 ods. 1 písm. a), b), c) a e) zákona. V prípade podmienky účasti podľa § 32 ods. 2 písm. e) zákona, vyššie uvedené pravidlo platí pre hospodárske subjekty (uchádzačov) taxatívne vymenované v § 2 ods. 2 zákona č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ak uchádzač nepredloží doklad podľa § 32 ods. 2 písm. a) zákona, je povinný na účely preukázania podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona jeho štatutárneho orgánu, člena štatutárneho orgánu, člena dozorného orgánu, prokuristu poskytnúť verejnému obstarávateľovi všetky údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov (v zmysle § 10 ods. 4 zákona č. 330/2007 Z. z. o registri trestov a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Uchádzač môže v zmysle § 39 zákona nahradiť doklady jednotným európskym dokumentom, v takomto prípade súčasťou jeho ponuky bude vyplnený jednotný elektronický dokument.

13.2 Doklady, prostredníctvom ktorých uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní týkajúcich sa finančného a ekonomického postavenia podľa § 33 zákona:

Vyžaduje sa predloženie dokladov podľa **§ 33 ods. 1 písm. a) zákona**, ktorými sa preukazuje splnenie podmienok účasti týkajúcich sa finančného a ekonomického postavenia:

Podľa § 33 ods. 1 písm. a) zákona (vyjadrenie banky alebo pobočky zahraničnej banky alebo zahraničnej banky) verejný obstarávateľ požaduje od uchádzačov predloženie nasledujúcich dokladov:

a) **Vyjadrenie banky alebo pobočky zahraničnej banky alebo zahraničnej banky** (ďalej spoločne len „banka“), v ktorej má uchádzač vedený účet/účty nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predkladania ponúk, ktoré musí obsahovať informáciu:

- o schopnosti uchádzača plniť finančné záväzky,
- o tom, že uchádzač nie je v nepovolenom debete,
- o tom, že v prípade splácania úveru, dodržiava uchádzač splátkový kalendár,
- o tom, že na účet uchádzača nie je vydaný exekučný príkaz na vykonanie exekúcie príkazom pohľadávky z účtu v banke.

b) K vyjadreniu banky/bánk uchádzač zároveň predloží **čestné vyhlásenie** podpísané štatutárnym zástupcom uchádzača alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v jeho mene, nie

staršie ako 3 mesiace ku dňu predkladania ponúk, že **nemá vedené účty ani záväzky v inej banke/bankách** ako tej/tých, od ktorej/ktorých predložil vyššie uvedené vyjadrenie. V prípade, ak má uchádzač účty vo viacerých bankách, verejný obstarávateľ požaduje vyjadrenie banky v zmysle vyššie uvedeného písm. a) od každej z nich.

Minimálna požadovaná úroveň štandardov (dôkazové prostriedky):

- vyjadrenie banky nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predkladania ponúk,
- čestné vyhlásenie uchádzača, podpísané štatutárnym zástupcom uchádzača alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v jeho mene, nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predkladania ponúk.

Vyžaduje sa **predloženie skenu originálov, úradne overených kópií alebo digitálny doklad (v prípade, ak je takto vydávaný)** všetkých dokladov uvedených v tomto bode.

V prípade uchádzača, ktorého tvorí skupina dodávateľov zúčastnená na verejnom obstarávaní, požaduje sa preukázanie splnenia podmienok účasti týkajúcich sa finančného a ekonomického postavenia za všetkých členov skupiny spoločne.

Uchádzač môže na preukázanie finančného a ekonomického postavenia využiť finančné zdroje inej osoby, bez ohľadu na ich právny vzťah. V takomto prípade musí uchádzač verejnému obstarávateľovi preukázať, že pri plnení zmluvy bude skutočne používať zdroje osoby, ktorej postavenie využíva na preukázanie finančného a ekonomického postavenia. Túto skutočnosť preukazuje uchádzač písomnou zmluvou uzavretou s osobou, ktorej zdrojmi mieni preukázať svoje finančné a ekonomické postavenie. Z písomnej zmluvy musí vyplývať záväzok osoby, že uchádzač môže disponovať zdrojmi tejto osoby počas celého trvania zmluvného vzťahu. Osoba, ktorej zdroje majú byť použité na preukázanie finančného a ekonomického postavenia, musí preukázať splnenie podmienok účasti týkajúcej sa osobného postavenia okrem § 32 ods. 1 písm. e) a nesmú u nej existovať dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona.

Uchádzač môže v zmysle § 39 zákona nahradiť doklady jednotným európskym dokumentom, v takomto prípade súčasťou jeho ponuky bude vyplnený jednotný elektronický dokument. Uchádzač môže prehlásiť splnenie podmienok účasti finančného a ekonomického postavenia prostredníctvom globálneho údaju uvedeného v oddiele a IV. časti jednotného európskeho dokumentu.

Odôvodnenie primeranosti podmienky účasti vo vzťahu k predmetu zákazky podľa § 38 ods. 5 zákona: Verejný obstarávateľ touto požiadavkou podľa § 33 ods. 1 písm. a) zákona vytvára predpoklad, že pri plnení zmluvy nenastane problém so zabezpečením financovania predmetu zo strany úspešného uchádzača, keďže verejný obstarávateľ neposkytuje preddavky na plnenie predmetu zákazky. Zahŕnutie predmetnej podmienky sleduje tiež cieľ nájsť schopného dodávateľa, ktorý si plní všetky svoje záväzky včas a riadne.

13.3 Doklady, prostredníctvom ktorých uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní týkajúcich sa technickej alebo odbornej spôsobilosti podľa § 34 zákona:

Vyžaduje sa predloženie dokladov podľa **§ 34 ods. 1 písm. a) a písm. g)** zákona, ktorými sa preukazuje splnenie podmienok účasti týkajúcich sa technickej alebo odbornej spôsobilosti:

1. § 34 ods. 1 písm. a) zákona, zoznamom poskytnutých služieb za predchádzajúce tri roky od vyhlásenia verejného obstarávania s uvedením cien, lehôt dodania a odberateľov. Dokladom je referencia, ak odberateľom bol verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ podľa zákona.

Referenciou je elektronický dokument, obsahujúci potvrdenie o poskytnutí služby, ktorý obsahuje náležitosti podľa § 12 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ uvedenú podmienku účasti v zmysle § 34 ods. 1 písm. a) zákona, požaduje od uchádzačov preukázať zoznamom poskytnutých služieb rovnakého alebo podobného charakteru ako je predmet zákazky, a to jedným z nasledujúcich spôsobov:

a) zoznamom zmlúv o službách poskytnutých za predchádzajúce tri roky (t. j. služby poskytnuté spätne v období predchádzajúcich troch rokov od vyhlásenia verejného obstarávania), s uvedením cien, lehôt dodania a odberateľov, pričom za služby rovnakého alebo obdobného charakteru, ako je predmet zákazky sa považuje vykonanie auditu účtovných závierok subjektov verejného záujmu podľa článku 2, odstavca 13 Smernice Európskeho Parlamentu a Rady 2006/43 v znení neskorších zmien, alebo § 2 ods. 16 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, **alebo**

b) zoznamom zmlúv o službách poskytnutých za predchádzajúce tri roky (t. j. služby poskytnuté spätne v období predchádzajúcich troch rokov od vyhlásenia verejného obstarávania) s uvedením cien, lehôt dodania a odberateľov, pričom za služby rovnakého alebo obdobného charakteru ako je predmet zákazky sa považuje vykonanie auditu účtovných závierok subjektov, ktorých 100 %-ným vlastníkom (alebo akcionárom) je štát, alebo subjektov verejnej správy podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s definíciou verejnej správy podľa Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii a podľa metodiky ESA 2010.

Minimálna požadovaná úroveň štandardov:

- podmienka účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona bude splnená ak zoznam podľa vyššie uvedeného bodu a) bude obsahovať aspoň jedno zmluvné plnenie za audit účtovnej závierky v minimálnej sume 100 000,- EUR bez DPH, alebo ak zoznam podľa vyššie uvedeného bodu b) bude obsahovať aspoň jedno zmluvné plnenie za audit účtovnej závierky zostavenej v minimálnej sume 60 000,- EUR bez DPH.

V zozname realizovaných zmlúv/projektov/plnení/ verejný obstarávateľ odporúča uchádzačovi uviesť číslo zmluvy (pokiaľ bolo pridelené) a dátum uzavretia zmluvy. Verejný obstarávateľ si vyhradzuje právo informácie uvedené v tomto zozname overiť.

Ak bude v predložených dokumentoch uvedená cena plnenia v inej mene ako euro, použije sa na prepočet z inej meny na euro kurz Európskej centrálnej banky platný v deň odoslania oznámenia o vyhlásení tohto verejného obstarávania na zverejnenie v Úradnom vestníku EÚ.

2. § 34 ods. 1 písm. g) zákona, údajmi o vzdelaní a odbornej praxi alebo o odbornej kvalifikácii osôb určených na plnenie zmluvy alebo riadiacich zamestnancov.

Verejný obstarávateľ požaduje, aby uchádzač preukázal, že na plnenie predmetu zákazky má k dispozícii expertov, ktorí garantujú jeho odbornú spôsobilosť. Verejný obstarávateľ požaduje údaje o odbornej praxi alebo odbornej kvalifikácii osôb zodpovedných za poskytnutie služby od uchádzača preukázať predložením **profesijných životopisov a dokladmi, ktoré sú uvedené pri jednotlivých expertoch.** Každý uchádzačom predložený profesijný životopis alebo ekvivalentný doklad, podpísaný príslušným expertom, musí poskytovať minimálne nasledovné informácie: meno a priezvisko príslušného člena tímu, opis/zoznam odbornej praxe (pracovná pozícia, opis pracovnej náplne/odborné skúsenosti, miesto, mesiac a rok plnenia/zamestnania, zamestnávateľ/objednávateľ) a ostatné relevantné informácie vo vzťahu k odbornému vzdelaniu, zručnostiam a praxi. Životopis musí byť podpísaný príslušným expertom.

Minimálna požadovaná úroveň štandardov:

Uchádzač vyššie uvedeným spôsobom preukáže splnenie nasledovných minimálnych požiadaviek na jednotlivých členov tímu expertov:

2a) minimálne jeden člen tímu, ktorý:

- disponuje platným medzinárodne uznávaným certifikátom z oblasti účtovníctva a auditu (FCCA alebo ekvivalentný doklad). Platný certifikát je potrebné preukázať kópiou certifikátu,
- má celkovú odbornú prax v oblasti účtovníctva a financií v dĺžke minimálne 12 rokov (z toho minimálne 7 ročná pracovná skúsenosť s riadením auditov účtovných závierok v pozícii vedúceho tímu alebo hlavného audítora). Celkovú odbornú prax uchádzač u člena tímu preukáže prostredníctvom profesijného životopisu, a zároveň

-
- má pracovnú skúsenosť s riadením veľkých a komplexných audítorských projektov (audity účtovných závierok s veľkosťou audítorského tímu min. 10 členov). Pracovnú skúsenosť uchádzača u člena tímu preukáže prostredníctvom profesijného životopisu.

U tohoto člena tímu sa v prípade úspešnosti ponuky uchádzača tiež vyžaduje, aby disponoval platnou audítorskou licenciou vydanou v zmysle § 8 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. Platnú audítorskú licenciou je potrebné preukázať skenom originálu alebo úradne overenej kópie licencie. Uvedená podmienka je podmienkou podpisu zmluvy s úspešným uchádzačom, to znamená, že podmienku je povinný preukázať len úspešný uchádzač najneskôr pred podpisom zmluvy.

2b) minimálne jeden člen tímu, ktorý:

- disponuje platným certifikátom z oblasti auditu bezpečnosti informačných systémov „Certifikovaný audítor informačných systémov“ (Certified Information System Auditor – CISA) vedenou medzinárodným združením ISACA (Information Systems Audit and Control Association) alebo ekvivalentným medzinárodne uznávaným certifikátom. Platný certifikát je potrebné preukázať kópiou certifikátu,
- disponuje platným certifikátom z oblasti riadenia informačných systémov CGEIT (Certified in the Government of Enterprise IT) alebo CISSP (Certified Information System Security Professional) alebo CISM (Certified Information Security Manager) alebo ekvivalentným medzinárodne uznávaným certifikátom. Platný certifikát je potrebné preukázať kópiou certifikátu,
- má celkovú odbornú prax v dĺžke min. 7 rokov v oblasti riadenia audítorských a poradenských projektov v oblasti informačných systémov a bezpečnosti informačných systémov. Celkovú odbornú prax uchádzač u člena tímu preukáže prostredníctvom profesijného životopisu.

Predmetné požadované certifikáty (CISA, CGEIT alebo CISSP alebo CISM, prípadne ich ekvivalenty) nemusí preukázať každý člen tímu, ich vlastníctvo sa môže rozložiť na viacerých členov tímu, pričom odbornú prax v dĺžke min. 7 rokov musia spĺňať všetci členovia tímu.

2c) minimálne jeden člen, ktorý

- disponuje platným medzinárodne uznávaným certifikátom v oblasti medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS – International Financial Reporting Standards) alebo medzinárodných štandardov pre verejnú správu (IPSAS – International Public Sector Accounting Standards) alebo ekvivalentným dokladom. Platný certifikát preukáže kópiou certifikátu, a zároveň
- má celkovú odbornú prax v dĺžke minimálne 10 rokov v oblasti účtovníctva a financií (z toho minimálne 5 ročná pracovná skúsenosť s riadením auditov konsolidovaných účtovných závierok v pozícii vedúceho tímu alebo hlavného audítora). Celkovú odbornú prax uchádzač u člena tímu preukáže prostredníctvom profesijného životopisu.

U tohoto člena tímu sa v prípade úspešnosti ponuky uchádzača tiež vyžaduje, aby disponoval platnou audítorskou licenciou vydanou v zmysle § 8 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. Platnú audítorskú licenciou je potrebné preukázať skenom originálu alebo úradne overenej kópie licencie. Uvedená podmienka je podmienkou podpisu zmluvy s úspešným uchádzačom, to znamená, že podmienku je povinný preukázať len úspešný uchádzač najneskôr pred podpisom zmluvy (viď bod 34.3 týchto súťažných podkladov).

V prípade uchádzača, ktorého tvorí skupina dodávateľov zúčastnená na verejnom obstarávaní, požaduje sa preukázanie splnenia podmienok účasti týkajúcich sa technickej a odbornej spôsobilosti za všetkých členov skupiny spoločne.

Uchádzač môže na preukázanie technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti využiť technické a odborné kapacity inej osoby, bez ohľadu na ich právny vzťah. V takomto prípade musí uchádzač verejnemu obstarávateľovi preukázať, že pri plnení zmluvy bude skutočne používať kapacity osoby, ktorej spôsobilosť využíva na preukázanie technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti. Túto skutočnosť preukáže uchádzač písomnou zmluvou uzavretou s osobou, ktorej technickými alebo odbornými kapacitami mieni preukázať svoju technickú alebo odbornú spôsobilosť. Z písomnej zmluvy musí vyplývať

záväzok osoby, že poskytne svoje kapacity počas celého trvania zmluvného vzťahu. Z písomnej zmluvy musí vyplývať **záväzok osoby, že poskytne svoje kapacity počas celého trvania zmluvného vzťahu.**

Osoba, ktorej kapacity majú byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti **musí preukázať splnenie podmienok účasti týkajúce sa osobného postavenia** a nesmú u nej existovať dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona; oprávnenie dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu preukazuje vo vzťahu k tej časti predmetu zákazky, na ktorú boli kapacity uchádzačovi poskytnuté. Ak ide o požiadavku súvisiacu so vzdelaním, odbornou kvalifikáciou alebo relevantnými odbornými skúsenosťami (najmä § 34 ods. 1 písm. g) zákona), uchádzač môže využiť kapacity inej osoby len, ak táto bude reálne vykonávať služby, na ktoré sa kapacity vyžadujú.

Uchádzač môže v zmysle § 39 zákona nahradiť doklady jednotným európskym dokumentom, v takomto prípade súčasťou jeho ponuky bude vyplnený jednotný elektronický dokument. Uchádzač môže prehlásiť splnenie podmienok účasti technickej alebo odbornej spôsobilosti prostredníctvom globálneho údaju uvedeného v oddiele a IV. časti jednotného európskeho dokumentu.

Odôvodnenie primeranosti podmienok účasti vo vzťahu k predmetu zákazky podľa § 38 ods. 5 zákona: Verejný obstarávateľ požiadavkou podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní vytvára predpoklad, že plnenie zmluvy o audite bude zabezpečovať nielen oprávnená, certifikovaná osoba podľa zákona o audítoroch, ale aj dostatočne zručná, skúsená, znalá, ktorá má skúsenosti z auditu aspoň jednej obdobnej zákazky alebo má skúsenosti z auditu subjektov verejnej správy.

Audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných subjektov verejnej správy a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy je náročný na technickú a odbornú spôsobilosť audítorov. Účtovné jednotky, ktoré sú zahrnuté do uvedených konsolidovaných účtovných závierok používajú rôzne účtové osnovy a postupy účtovania, prípadne zostavujú účtovnú závierku podľa medzinárodných účtovných štandardov. Pre vykonanie predmetného auditu sú preto skúsenosti a odborné znalosti v oblasti auditu finančných výkazov skupiny a auditu účtovnej závierky zostavenej v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardami nevyhnutné. Podmienky disponovania platnými certifikátmi sa preukazuje, že uchádzač má dostatočné vedomosti a technickú spôsobilosť v oblasti medzinárodných účtovných štandardov, v oblasti konsolidácie a v oblasti auditu finančných výkazov skupiny, ktoré sú kritické vzhľadom na predmet a rozsah zákazky.

Konsolidovaná účtovná závierka vybraných subjektov verejnej správy a konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy zároveň obsahuje množstvo významných skupín transakcií, ktorých charakteristika často umožňuje vysoký stupeň automatizovaného spracovania prostredníctvom informačných systémov (evidencia a účtovanie daní, evidencia a eliminácie vzájomných vzťahov a pod.) takmer bez manuálneho zásahu alebo iba s malým množstvom manuálnych zásahov. Požadovanými certifikátmi sa preukazuje skutočnosť, že uchádzač má dostatočne odbornú a technickú spôsobilosť na vykonanie auditu transakcií s uvedenými charakteristikami.

Podmienkami účasti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona, ktoré sú primerané požiadavkám k značne náročnému predmetu zákazky verejný obstarávateľ vytvára predpoklad, že plnenie zmluvy budú zabezpečovať osoby s potrebnými skúsenosťami, certifikované a oprávnené na poskytovanie predmetnej služby.

Predkladanie ponuky

14 SPÔSOB PREDLOŽENIA PONUKY

- 14.1 Každý uchádzač môže vo verejnom obstarávaní predložiť iba jednu ponuku, buď samostatne sám za seba alebo ako člen skupiny dodávateľov. Uchádzač nemôže byť v tom istom postupe zadávania zákazky sám uchádzačom a zároveň aj členom skupiny dodávateľov, ktorá predkladá ponuku.
- 14.2 Ak uchádzač nevypracoval ponuku sám, uvedie v ponuke osobu, ktorej služby alebo podklady pri jej vypracovaní využil. Údaje podľa prvej vety uchádzač uvedie v rozsahu meno a priezvisko, obchodné meno alebo názov, adresa pobytu, sídlo alebo miesto podnikania a identifikačné číslo, ak bolo pridelené.
- 14.3 Uchádzač predkladá ponuku **v elektronickej podobe** do systému JOSEPHINE, umiestnenom na webovej adrese: <https://josephine.proebiz.com>, a to v lehote na predkladanie ponúk podľa požiadaviek uvedených v týchto súťažných podkladoch. Ponuka musí byť predložená v čitateľnej a reprodukovateľnej podobe.
- 14.4 **V prípade, že uchádzač predloží listinnú ponuku, verejný obstarávateľ na ňu nebude prihladať.**
- 14.5 Uchádzač má možnosť registrovať sa do systému JOSEPHINE pomocou hesla alebo aj pomocou občianskeho preukazu s elektronickým čipom a bezpečnostným osobnostným kódom (eID).
- 14.6 **Predkladanie ponúk je umožnené iba autentifikovaným uchádzačom.** Autentifikáciu je možné urobiť týmito spôsobmi:
- a) v systéme JOSEPHINE registráciou a prihlásením pomocou občianskeho preukazu s elektronickým čipom a bezpečnostným osobnostným kódom (eID). V systéme je autentifikovaná spoločnosť, ktorú pomocou eID registruje štatutár danej spoločnosti. Autentifikáciu vykonáva poskytovateľ systému JOSEPHINE, a to v pracovných dňoch v čase 8.00 – 16.00 hod.
 - b) nahraním kvalifikovaného elektronického podpisu (napríklad podpisu eID) štatutára danej spoločnosti na kartu užívateľa po registrácii a prihlásení do systému JOSEPHINE. Autentifikáciu vykoná poskytovateľ systému JOSEPHINE, a to v pracovných dňoch v čase 8.00 – 16.00 hod.
 - c) vložení plnej moci na kartu užívateľa po registrácii, ktorá je podpísaná elektronickým podpisom štatutára aj splnomocnenou osobou, alebo prešla zaručenou konverziou. Autentifikáciu vykoná poskytovateľ systému JOSEPHINE, a to v pracovné dni v čase 8.00 – 16.00 hod.
 - d) počkaním na autentifikačný kód, ktorý bude poslaný na adresu sídla firmy do rúk štatutára uchádzača v listovej podobe formou doporučenej pošty. Lehota na tento úkon sú obvykle 3 pracovné dni a je potrebné s touto lehotou počítať pri vkladaní ponuky. Uchádzač postupuje tak, že si klikne na Registrácia/Pomocou hesla, vyplní požadované údaje a stlačí tlačidlo ZAREGISTROVAŤ SA.
- 14.7 Autentifikovaný uchádzač si po prihlásení do systému JOSEPHINE v prehľade – zozname obstarávaní vyberie predmetné obstarávanie a vloží svoju ponuku do určeného formulára na príjem ponúk, ktorý nájde v záložke „Ponuky a žiadosti“.
- 14.8 Elektronická ponuka sa predloží vyplnením ponukového formulára a predložením požadovaných dokladov a dokumentov v systéme JOSEPHINE umiestnenom na webovej adrese <https://josephine.proebiz.com>.
- 14.9 V predloženej ponuke na daný predmet zákazky prostredníctvom systému JOSEPHINE musia byť pripojené požadované naskenované doklady (doporučený formát je „PDF“) tak, ako je uvedené v týchto súťažných podkladoch a vyplnený elektronický formulár v systéme JOSEPHINE.

15 NÁKLADY NA PONUKU

- 15.1 Všetky náklady a výdavky spojené s prípravou a predložením ponuky znáša uchádzač bez finančného nároku voči verejnému obstarávateľovi, bez ohľadu na výsledok verejného obstarávania.

16 OPRÁVNENIE PREDLOŽIŤ PONUKU

- 16.1 Uchádzačom môže byť aj skupina fyzických osôb a/alebo právnických osôb vystupujúcich voči verejnému obstarávateľovi spoločne. V tomto prípade je uchádzač povinný predložiť doklad podpísaný všetkými členmi skupiny o nominovaní vedúceho člena oprávneného konať v mene ostatných členov skupiny v súvislosti s touto zákazkou (Príloha č. 3B týchto súťažných podkladov). V prípade, ak bude ponuka skupiny dodávateľov prijatá, všetci členovia skupiny budú povinní v zmysle § 37 ods. 2 zákona vytvoriť medzi sebou určitú právnu formu podľa relevantných ustanovení súkromného práva, napr. podľa § 829 Občianskeho zákonníka alebo § 56 ods. 1 Obchodného zákonníka, z dôvodu riadneho plnenia zmluvy.

Z dokumentácie preukazujúcej vznik zákonnej formy spolupráce fyzických alebo právnických osôb musí byť jasné a zrejmé, ako sú stanovené ich práva a povinnosti vo vzťahu k tej časti predmetu zákazky, ktorú má každý člen skupiny dodávateľov zabezpečiť, kto a akou časťou sa bude na plnení zmluvy podieľať, vrátane zodpovednosti za ním poskytnuté plnenie. Zmluvu, ktorou zákonná forma spolupráce fyzických alebo právnických osôb vznikne, resp. dokumentácie preukazujúcej vytvorenie právnych vzťahov medzi členmi skupiny dodávateľov, musí úspešný uchádzač poskytnúť verejnému obstarávateľovi pred podpisom zmluvy. Verejný obstarávateľ si vyhradzuje právo žiadať o úpravu, resp. vysvetlenie zmluvných podmienok dokumentácie preukazujúcej vznik zákonnej formy spolupráce, ak nebudú v súlade s týmito súťažnými podkladmi.

V prípade, ak verejný obstarávateľ prijal ponuku skupiny dodávateľov, je oprávnený primerane upraviť zmluvu a zapracovať podmienky poskytovania služieb v súlade so zmluvou, upravujúcou právne vzťahy medzi členmi skupiny dodávateľov, ktorú úspešný uchádzač predložil verejnému obstarávateľovi pred podpisom zmluvy v zmysle bodu 34.3 súťažných podkladov.

- 16.2 Obchodná spoločnosť, ktorej zakladateľom alebo spoločníkom je politická strana alebo hnutie, nemôže byť uchádzačom alebo záujemcom vo verejnom obstarávaní. Ak ponuku predloží takáto právnická osoba, alebo skupina dodávateľov, ktorej členom je takáto právnická osoba, nebude možné jej ponuku zaradiť do vyhodnotenia.

17 PREDLOŽENIE PONUKY, DOPLNENIE, ZMENA A ODVOLANIE PONUKY

- 17.1 Uchádzač môže predloženú ponuku vziať späť do uplynutia lehoty na predkladanie ponúk. Uchádzač pri odvolaní ponuky postupuje obdobne ako pri predložení prvotnej ponuky (kliknutím na tlačidlo „Stiahnuť ponuku“ a predložením novej ponuky).
- 17.2 Uchádzači sú svojou ponukou viazaní do uplynutia lehoty viazanosti ponúk oznámenej verejným obstarávateľom.

18 MIESTO A LEHOTA NA PREDKLADANIE PONUKY

- 18.1 Lehotu na predkladanie ponúk verejný obstarávateľ stanovil do **21.01.2020 do 10.00.00 hod.** miestneho času. Uchádzač predloží svoju ponuku **v elektronickej podobe** do systému JOSEPHINE, umiestnenom na webovej adrese: <https://josephine.proebiz.com>. Doručenie ponuky je zaznamenávané s presnosťou na sekundy, preto je potrebné predložiť ponuku **v dostatočnom časovom predstihu**. Ak uchádzač predloží ponuku čo i len o sekundu neskôr, systém vyhodnotí ponuku ako nepredloženú v lehote na predkladanie ponúk.
- 18.2 Miesto na doručenie originálu záručnej listiny (ak uchádzač zabezpečuje viazanosť ponuky formou bankovej záruky alebo poistenia záruky) je sídlo kontaktnej osoby verejného obstarávateľa uvedené v bode 1 týchto súťažných podkladov v lehote na predkladanie ponúk podľa bodu 18.1 týchto súťažných podkladov. V prípade osobného doručenia, záujemcovia doručia záručnú listinu na adresu verejného obstarávateľa uvedenú v bode 1 týchto súťažných podkladov (vchod do podateľne je z Kýčerského ul. č. 1, Bratislava). Úradné hodiny podateľne sú v čase od 8.00 do 15.00 hod.
- 18.3 Po úspešnom nahraní ponuky do systému JOSEPHINE je uchádzačovi odoslaný notifikačný informatívny e-mail (a to na emailovú adresu užívateľa uchádzača, ktorý ponuku nahral).
- 18.4 Ponuka uchádzača predložená po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk sa elektronicky neotvorí.

19 LEHOTA VIAZANOSTI PONUKY

- 19.1 Uchádzač je svojou ponukou viazaný počas lehoty viazanosti ponúk. Lehota viazanosti ponúk plynie od uplynutia lehoty na predkladanie ponúk do uplynutia lehoty viazanosti ponúk stanovenej verejným obstarávateľom.
- 19.2 Lehota viazanosti ponúk je stanovená od uplynutia lehoty na predkladanie ponúk do **31.08.2020**.

- 19.3 V prípade potreby alebo uplatnenia revízných postupov proti postupu verejného obstarávateľa zo strany záujemcov/uchádzačov môže dôjsť k predĺženiu stanovenej lehoty viazanosti ponúk. Verejný obstarávateľ v takom prípade upovedomí uchádzačov o predpokladanom predĺžení lehoty viazanosti ponúk.

Časť IV.

INFORMÁCIE O POSTUPE VO VEREJNOM OBSTARÁVANÍ

Dorozumievanie a vysvetľovanie

20 DOROZUMIEVANIE MEDZI VEREJNÝM OBSTARÁVATEĽOM A ZÁUJEMCAMI/UCHÁDZAČMI

- 20.1 V zmysle § 20 zákona komunikácia medzi verejným obstarávateľom a záujemcami/uchádzačmi sa uskutočňuje v slovenskom jazyku elektronicky prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE. Systém JOSEPHINE je softvér na elektronizáciu zadávania verejných zákaziek, umiestnený na webovej adrese: <https://josephine.proebiz.com>.
- 20.2 Komunikácia prostredníctvom systému JOSEPHINE sa vzťahuje na akúkoľvek komunikáciu a podania medzi verejným obstarávateľom a záujemcami, resp. uchádzačmi. Komunikácia prostredníctvom systému JOSEPHINE si vyžaduje registráciu a autentifikáciu záujemcov, resp. uchádzačov.
- 20.3 Registrácia záujemcu, resp. uchádzača do systému JOSEPHINE sa vykonáva pomocou hesla alebo pomocou občianskeho preukazu s elektronickým čipom a bezpečnostným osobnostným kódom (eID).
- 20.4 Spôsob autentifikácie záujemcu, resp. uchádzača je uvedený v bode 14.6 týchto súťažných podkladov.
- 20.5 Na bezproblémové používanie systému JOSEPHINE je nutné byť pripojený do internetovej siete a používať jeden z podporovaných internetových prehliadačov:
- Microsoft Internet Explorer verzia 11.0 a vyššia,
 - Mozilla Firefox verzia 13.0 a vyššia, alebo
 - Google Chrome, alebo
 - Microsoft Edge.
- 20.6 Pravidlá pre doručovanie: zásielka sa považuje za doručení záujemcovi alebo uchádzačovi, ak jej adresát bude mať objektívnu možnosť oboznámiť sa s jej obsahom, to znamená ihneď ako sa dostane zásielka do sféry jeho dispozície. Za okamih doručenia sa v systéme JOSEPHINE považuje okamih jej odoslania v systéme JOSEPHINE a to v súlade s funkcionalitou systému.
- 20.7 Obsahom komunikácie prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE bude všetka komunikácia medzi verejným obstarávateľom a záujemcami/uchádzačmi ako predkladanie ponúk, vysvetľovanie súťažných podkladov a oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, prípadné doplnenie súťažných podkladov, vysvetľovanie predložených ponúk, vysvetľovanie predložených dokladov, a akákoľvek ďalšia, výslovne neuvedená komunikácia v súvislosti s týmto verejným obstarávaním, s výnimkou prípadov, keď to výslovne vylučuje zákon. Pokiaľ sa v súťažných podkladoch vyskytuje vysvetľovanie súťažných podkladov a oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, prípadné doplnenie súťažných podkladov, vysvetľovanie predložených ponúk alebo akákoľvek iná komunikácia medzi verejným obstarávateľom a záujemcami alebo uchádzačmi, má sa na mysli vždy použitie komunikácie prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE. Táto komunikácia sa týka aj prípadov, kedy sa ponuka javí ako mimoriadne nízka. V takomto prípade komisia prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE požiada uchádzača o vysvetlenie týkajúce sa predloženej ponuky a uchádzač musí doručiť prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE písomné odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky. Ak bude uchádzač alebo ponuka uchádzača z verejného obstarávania vylúčená, uchádzačovi bude prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE oznámené vylúčenie s uvedením dôvodu a lehoty, v ktorej môže byť doručená námietka. Uchádzačom bude prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE zaslané oznámenie o vyhodnotení ponúk. Akákoľvek komunikácia verejného obstarávateľa, či záujemcu alebo uchádzača s tretou osobou v súvislosti s týmto verejným obstarávaním bude prebiehať spôsobom, ktorý stanovil zákon, bude realizovaná mimo komunikačné rozhranie systému JOSEPHINE.
- 20.8 Podania a dokumenty súvisiace s uplatnením revízných postupov sú medzi verejným obstarávateľom a záujemcami, resp. uchádzačmi doručované elektronicky prostredníctvom komunikačného rozhrania

JOSEPHINE. Doručovanie námietok a ich odvolávanie vo vzťahu k ÚVO je riešené v § 170 ods. 8 písm. b) zákona.

- 20.9 Ak je odosielateľom zásielky verejný obstarávateľ, tak záujemcovi, resp. uchádzačovi bude na ním určený kontaktný e-mail (zadaný pri registrácii do systému JOSEPHINE) bezodkladne odoslaná informácia o tom, že k predmetnej zákazke existuje nová zásielka/správa. Záujemca alebo uchádzač sa prihlási do systému JOSEPHINE a v komunikačnom rozhraní zákazky bude mať zobrazený obsah komunikácie – zásielky/správy. Záujemca, resp. uchádzač si môže v komunikačnom rozhraní systému JOSEPHINE zobrazit' celú históriu o svojej komunikácii s verejným obstarávateľom.
- 20.10 Ak je odosielateľom zásielky záujemca alebo uchádzač, tak po prihlásení do systému JOSEPHINE a k predmetnému obstarávaniu môže prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE odosielať správy a potrebné prílohy verejnemu obstarávateľovi. Takáto zásielka sa považuje za doručenu verejnemu obstarávateľovi okamihom jej odoslania v systéme JOSEPHINE v súlade s funkcionalitou systému.
- 20.11 Verejný obstarávateľ odporúča záujemcom, ktorí chcú byť informovaní o prípadných aktualizáciách týkajúcich sa tohto obstarávania prostredníctvom notifikačných e-mailov, aby v danom obstarávaní zaklikli tlačidlo „ZAUJÍMA MA TO“ v pravej hornej časti obrazovky. Notifikačné e-maily sú taktiež doručované záujemcom, ktorí sú evidovaní na elektronickom liste záujemcov pri danej zákazke.
- 20.12 Všetky dokumenty potrebné na vypracovanie ponuky, vrátane ich doplnení a/alebo zmien uverejní verejný obstarávateľ na webovej adrese <https://josephine.proebiz.com/> a poskytne k týmto dokumentom bezplatne neobmedzený, úplný a priamy prístup prostredníctvom elektronických prostriedkov a zároveň v profile verejného obstarávateľa na webovej adrese Úradu pre verejné obstarávanie <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/zakazky/237> uverejní odkaz na tieto dokumenty.
- 20.13 Momentom doručenia zásielky pre účely tejto verejnej súťaže, v súlade s funkcionalitou systému JOSEPHINE, sa rozumie odoslanie zásielky jej adresátovi bez ohľadu na to, či je odosielateľom zásielky verejný obstarávateľ alebo záujemca, resp. uchádzač, t. j. akonáhle sa dostane zásielka do sféry dispozície adresáta.

21 VYSVETLOVANIE A DOPLNENIE SÚŤAŽNÝCH PODKLADOV

- 21.1 V prípade potreby objasniť informácie potrebné na vypracovanie ponuky a na preukázanie splnenia podmienok účasti, môže ktorýkoľvek zo záujemcov požiadať o ich vysvetlenie písomnou formou – elektronicky prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE.
- 21.2 Vysvetľovanie a doplnenie súťažných podkladov alebo informácií potrebných na vypracovanie ponuky a na preukázanie splnenia podmienok účasti sa uskutočňuje prostredníctvom systému JOSEPHINE.
- 21.3 Verejný obstarávateľ poskytne k týmto dokumentom bezplatne neobmedzený, úplný a priamy prístup prostredníctvom elektronických prostriedkov na webovej adrese <https://josephine.proebiz.com/> a zároveň v profile verejného obstarávateľa na webovej adrese Úradu pre verejné obstarávanie <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/zakazky/237> uverejní odkaz na tieto dokumenty.
- 21.4 Vysvetlenie informácií uvedených v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v súťažných podkladoch alebo v inej sprievodnej dokumentácii verejný obstarávateľ preukázateľne bezodkladne poskytne všetkým záujemcom, ktorí sú mu známi, najneskôr však šesť (6) dní pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk, za predpokladu, že záujemca/uchádzač požiada o vysvetlenie prostredníctvom systému JOSEPHINE dostatočne vopred.
- 21.5 Pre doručenie žiadosti o vysvetlenie podľa bodu 21.4 týchto súťažných podkladov je pre uplynutie lehoty na doručenie žiadosti o vysvetlenie rozhodujúci serverový čas uvedený v systéme JOSEPHINE. Verejný obstarávateľ predpokladá, že záujmom záujemcov je prostredníctvom inštitútu vysvetľovania získať presné informácie, ktoré sú potrebné na vypracovanie ponúk. Je preto žiaduce, aby záujemcovia uplatňovali žiadosti o vysvetlenie čo možno najskôr, aby sa zbytočne nevystavovali časovému stresu v prípade odpovede verejného obstarávateľa na ich otázky, pričom je potrebné prihliadať aj na to, že verejný obstarávateľ potrebuje časový priestor na prípravu odpovedí a ich doručenie. Vysvetlenie bude zverejnené prostredníctvom systému JOSEPHINE.
- 21.6 Verejný obstarávateľ je oprávnený vo výnimočných prípadoch doplniť informácie potrebné na vypracovanie ponuky a na preukázanie splnenia podmienok účasti, pričom takéto doplnenie preukázateľne oznámi

súčasne všetkým známym záujemcom (prostredníctvom systému JOSEPHINE) najneskôr šesť (6) dní pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk.

22 OBHLIADKA MIESTA DODANIA PREDMETU ZÁKAZKY

22.1 Obhliadka miesta dodania predmetu zákazky sa vzhľadom na povahu zákazky neuskutoční.

Otváranie ponúk

23 OTVÁRANIE PONÚK

23.1 Otváranie elektronických ponúk vykoná komisia v súlade s § 52 ods. 1 zákona. Otváranie elektronických ponúk sa uskutoční elektronicky **dňa 22.01.2020 o 10:00 hod.** na adrese verejného obstarávateľa uvedenej v bode 1 týchto súťažných podkladov. Otváranie ponúk je neverejné z dôvodu použitia elektronickej aukcie v súlade s § 54 ods. 3 zákona.

23.2 Po otvorení ponúk komisia označí všetky ponuky poradovým číslom v tom poradí, v akom bola predložená.

Vyhodnocovanie ponúk

24 PRESKÚMANIE A HODNOTENIE PONÚK

24.1 Verejný obstarávateľ bude v zmysle § 66 ods. 7 zákona postupovať tak, že vyhodnotenie podmienok účasti v zmysle § 40 sa uskutoční až po vyhodnotení ponúk podľa § 53 zákona (tzv. reverzná súťaž).

24.2 Komisia zriadená verejným obstarávateľom v zmysle § 51 zákona vyhodnotí ponuky podľa § 53 zákona z hľadiska splnenia požiadaviek verejného obstarávateľa na predmet zákazky, náležitosti ponuky a v prípade pochybností overí správnosť informácií a dôkazov, ktoré poskytli uchádzači. Komisia posúdi tiež zloženie zábezpeky.

24.3 Hodnotenie splnenia podmienok účasti bude založené na preskúmaní splnenia podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia uchádzačov podľa zákona, finančného a ekonomického postavenia podľa zákona a technickej alebo odbornej spôsobilosti uchádzačov podľa zákona.

24.4 Komisia posúdi splnenie podmienok účasti v tomto verejnom obstarávaní z dokladov predložených podľa požiadaviek uvedených v bode 13.1, 13.2 a 13.3 týchto súťažných podkladov.

25 VYSVETĽOVANIE PONÚK, ODÔVODNENIE MIMORIADNE NÍZKEJ PONUKY

25.1 Ak komisia identifikuje nezrovnalosti alebo nejasnosti v informáciách alebo dôkazoch, ktoré uchádzač poskytol, písomne požiada o vysvetlenie ponuky a ak je to potrebné aj o predloženie dôkazov. Vysvetlením ponuky nemôže dôjsť k jej zmene. Za zmenu ponuky sa nepovažuje odstránenie zrejmych chýb v písaní a počítaní.

25.2 Ak sa pri tejto zákazke javí ponuka ako mimoriadne nízka ponuka vo vzťahu k tovaru, prácam alebo službám, komisia písomne požiada uchádzača o vysvetlenie tej časti ponuky, ktoré sú pre jej cenu podstatné v zmysle § 53 ods. 2 zákona. Uchádzač musí doručiť odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky do piatich pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti, ak komisia neurčila dlhšiu lehotu.

25.3 V prípade, ak uchádzač odôvodňuje mimoriadne nízku ponuku získaním štátnej pomoci, musí byť schopný v primeranej lehote určenej komisiou preukázať, že mu štátna pomoc bola poskytnutá v súlade s pravidlami vnútorného trhu Európskej únie, inak verejný obstarávateľ vylúči ponuku z verejného obstarávania.

25.4 Komisia zohľadní vysvetlenie ponuky uchádzačom v súlade s požiadavkou podľa zákona alebo odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky uchádzačom, ktoré vychádza z predložených dôkazov.

26 VYLÚČENIE PONUKY

26.1 Verejný obstarávateľ podľa zákona vylúči uchádzača, ktorý je v tom istom postupe zadávania zákazky súčasne členom skupiny dodávateľov, ktorá predkladá ponuku.

26.2 Verejný obstarávateľ v súlade s § 53 ods. 5 vylúči ponuku, ak:

-
- a) uchádzač nezložil zábezpeku podľa určených podmienok,
 - b) ponuka nespĺňa požiadavky na predmet zákazky uvedené v dokumentoch potrebných na vypracovanie ponuky,
 - c) uchádzač nedoručí písomné vysvetlenie ponuky na základe požiadavky podľa § 53 ods. 1 zákona do
 1. dvoch pracovných dní odo dňa odoslania žiadosti o vysvetlenie, ak komisia neurčila dlhšiu lehotu a komunikácia sa uskutočňuje prostredníctvom elektronických prostriedkov,
 2. piatich pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti o vysvetlenie, ak komisia neurčila dlhšiu lehotu a komunikácia sa uskutočňuje inak ako podľa prvého bodu,
 - d) uchádzačom predložené vysvetlenie ponuky nie je v súlade s požiadavkou komisie na vysvetlenie ponuky podľa § 53 ods. 1 zákona,
 - e) uchádzač nedoručí písomné odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky do piatich pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti, ak komisia neurčila dlhšiu lehotu,
 - f) uchádzačom predložené odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky a dôkazy dostatočne neodôvodňujú nízku úroveň cien alebo nákladov najmä s ohľadom na skutočnosti podľa § 53 ods. 2 zákona,
 - g) uchádzač poskytol nepravdivé informácie alebo skreslené informácie s podstatným vplyvom na vyhodnotenie ponúk,
 - h) uchádzač sa pokúsil neoprávnene ovplyvniť postup verejného obstarávania.

26.3 Verejný obstarávateľ písomne oznámi uchádzačovi jeho vylúčenie s uvedením dôvodov vyplývajúcich najmä z nesúladu predloženej ponuky s technickými špecifikáciami, výkonnosťnými požiadavkami a funkčnými požiadavkami na predmet zákazky určenými verejným obstarávateľom podľa zákona a lehoty, v ktorej môžu byť doručené námietky.

27 VYHODNOCOVANIE NÁVRHOV NA PLNENIE KRITÉRIÍ

27.1 Komisia zriadená verejným obstarávateľom v súlade so zákonom vyhodnotí ponuky uchádzačov, ktoré neboli vylúčené, podľa kritéria určeného v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania a na základe pravidiel jeho uplatnenia určených v týchto súťažných podkladoch.

27.2 Kritériá na vyhodnotenie ponúk:

Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk je **najnižšia celková cena v EUR bez DPH** za dodanie požadovaného predmetu zákazky, podľa prílohy č. 4 súťažných podkladov, vypočítaná a vyjadrená v EUR bez DPH (ďalej aj „cena“) podľa bodu 10.7 týchto súťažných podkladov.

27.3 Pravidlá na uplatnenie kritéria:

Ponuky uchádzačov, ktoré neboli vylúčené podľa bodu 29 týchto súťažných podkladov, vyhodnotí komisia podľa kritéria určeného v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania a v týchto súťažných podkladoch.

Každý člen komisie s právom vyhodnocovať ponuky bude brať do úvahy len číselnú hodnotu výslednej celkovej ceny za poskytnutie požadovaného predmetu zákazky vyjadrenú v EUR bez DPH, ktorú uchádzač doplní do návrhu na plnenie kritéria (Príloha č. 4 týchto súťažných podkladov).

Člen komisie s právom vyhodnocovať ponuky zostaví poradie ponúk nasledujúcim spôsobom: Ponuka s najnižšou celkovou cenou v EUR bez DPH bude označená ako prvá v poradí, ponuka s druhou najnižšou celkovou cenou v EUR bez DPH ako druhá v poradí, ponuka s tretou najnižšou cenou v EUR bez DPH ako tretia v poradí atď.

V prípade rovnosti posudzovaných výsledných celkových cien u viacerých uchádzačov rozhoduje (v čase pred uskutočnením elektronickej aukcie) o poradí najnižšia cena v EUR bez DPH uvedená v Prílohe č. 4 – „Návrh na plnenie kritérií“ v bode/položke 1., t. j. cena v EUR bez DPH za:

- overenie konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol zostavených za rok 2019 audítorom,
- overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2019 audítorom,
- overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2019 s konsolidovanými účtovnými závierkami rozpočtových kapitol zostavenými za rok 2019 audítorom.

Uchádzačov, ktorých ponuky členovia komisie s právom vyhodnocovať ponuky vyhodnocovali podľa stanovených kritérií na vyhodnotenie ponúk, komisia odporučí verejnému obstarávateľovi vyzvať na účasť v elektronickej aukcii.

28 POSÚDENIE SPLNENIA PODMIENOK ÚČASTI

- 28.1 Verejný obstarávateľ v zmysle § 66 ods. 7 zákona rozhodol, že vyhodnotenie splnenia podmienok účasti podľa § 40 zákona sa uskutoční po vyhodnotení ponúk podľa § 53 zákona.
- 28.2 Verejný obstarávateľ vyhodnotí splnenie podmienok účasti podľa § 40 zákona vo väzbe na § 55 ods. 1 zákona u uchádzača, ktorý sa umiestnil na prvom mieste v poradí. Ak dôjde k vylúčeniu uchádzača, vyhodnotí sa následne splnenie podmienok účasti ďalšieho uchádzača v poradí tak, aby uchádzač umiestnený na prvom mieste v novo zostavenom poradí spĺňal podmienky účasti.
- 28.3 Hodnotenie splnenia podmienok účasti bude založené na preskúmaní splnenia podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia uchádzačov podľa zákona, finančného a ekonomického postavenia uchádzačov podľa zákona, technickej alebo odbornej spôsobilosti uchádzačov podľa zákona.
- 28.4 Komisia posúdi splnenie podmienok účasti v tomto verejnom obstarávaní z dokladov predložených podľa požiadaviek uvedených v bode 13.1, 13.2 a 13.3 týchto súťažných podkladov

29 VYSVETLOVANIE DOKLADOV NA PREUKÁZANIE SPLNENIA PODMIENOK ÚČASTI

- 29.1 Verejný obstarávateľ podľa zákona písomne požiada uchádzača o vysvetlenie alebo o doplnenie predložených dokladov, ak z predložených dokladov nemožno posúdiť ich platnosť alebo splnenie podmienky účasti. Ak verejný obstarávateľ neurčí dlhšiu lehotu, uchádzač doručí vysvetlenie alebo požadované doplnenie predložených dokladov do dvoch pracovných dní odo dňa odoslania žiadosti.

30 VYLÚČENIE UCHÁDZAČA

- 30.1 Verejný obstarávateľ podľa zákona vylúči z verejného obstarávania uchádzača, ak nastal niektorý z dôvodov podľa § 40 ods. 6 a 7.
- 30.2 Uchádzač, ktorý nespĺňa podmienky účasti osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. a), g) a h) zákona alebo sa na neho vzťahuje dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. c) až g) a ods. 7 zákona, je oprávnený verejnému obstarávateľovi preukázať, že prijal dostatočné opatrenia na vykonanie nápravy. Opatreniami na vykonanie nápravy musí uchádzač preukázať, že zaplatil alebo sa zaviazal zaplatiť náhradu týkajúcu sa akejkoľvek škody, napravil pochybenie, dostatočne objasnil sporné skutočnosti a okolnosti, a to aktívnou spoluprácou s príslušnými orgánmi, a že prijal konkrétne technické, organizačné a personálne opatrenia, ktoré sú určené na to, aby sa zabránilo budúcim pochybeniam, priestupkom, správnym deliktom alebo trestným činom
- 30.3 Verejný obstarávateľ bezodkladne písomne upovedomí uchádzača, že bol vylúčený, s uvedením dôvodu vylúčenia a lehoty, v ktorej môže byť podaná námietka podľa § 170 ods. 3 písm. d) zákona.

Elektronická aukcia

31 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

31.1. Základné pojmy

- *Elektronická aukcia* (ďalej len „eAukcia“) je na účely tohto verejného obstarávania opakujúci sa proces, ktorý využíva systémy certifikované podľa § 151 zákona na predkladanie nových cien upravených smerom nadol. eAukcia sa bude vykonávať prostredníctvom certifikovaného systému PROebiz.
- *Účelom eAukcie* je zostaviť poradie ponúk automatizovaným vyhodnotením, ktoré sa uskutoční po úvodnom úplnom vyhodnotení ponúk.
- *Vyhlasovateľom eAukcie* je verejný obstarávateľ podľa bodu 1 týchto súťažných podkladov.
- *Predmet eAukcie* je rovnaký ako predmet zákazky, uvedený v príslušných dokumentoch potrebných na vypracovanie ponuky, návrhu na plnenie kritéria.
- *Administrátor vyhlasovateľa* je osoba, ktorá v rámci eAukcie vyzýva uchádzačov na predkladanie nových cien upravených smerom nadol.
- *Elektronická aukčná sieň* (ďalej len „eAukčná sieň“) je prostredie umiestnené na určenej adrese vo verejnej dátovej sieti Internet, v ktorom uchádzači predkladajú nové ceny upravené smerom nadol.
- *Prípravné kolo* je časť postupu, v ktorom sa po sprístupnení eAukčnej siene uchádzači oboznámia s Aukčným prostredím pred zahájením Aukčného kola (eAukcie).
- *Aukčné kolo* je časť postupu, v ktorom prebieha on-line vzájomné porovnávanie cien ponúkaných uchádzačmi prihlásených do eAukcie a ich vyhodnocovanie v určených časoch.

31.2. Priebeh aukcie

31.2.1 Názov eAukcie : **Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených na rok 2019, 2020 a 2021**

31.2.2 Ponuky uchádzačov budú posudzované na základe stanoveného kritéria na vyhodnotenie ponúk, ktorým je „**najnižšia ponúknutá celková cena za predmet zákazky v EUR bez DPH**“ (Príloha č. 4 týchto SP).

31.2.3 Prvky, ktorých hodnoty sú predmetom eAukcie uchádzača sú **ceny položiek 1 – 3 uvedených v EUR bez DPH predložené uchádzačmi v Návrhu na plnenie kritérií** (Príloha č. 4) v jednotlivých ponukách a vyhodnotené komisiou v súlade so súťažnými podkladmi.

31.2.4 Verejný obstarávateľ vyzve elektronickými prostriedkami súčasne všetkých uchádzačov, ktorých ponuky spĺňajú určené požiadavky na účasť v eAukcii. Vo výzve na účasť v eAukcii (ďalej len „výzva“) vyhlasovateľ uvedie podrobné informácie týkajúce sa eAukcie v zmysle § 54 ods. 7 zákona. Výzva bude zaslaná elektronicky zodpovednej osobe určenej uchádzačom v ponuke ako kontaktná osoba pre eAukciu (z uvedeného dôvodu je potrebné uviesť správne kontaktné údaje zodpovednej osoby) a bude uchádzačom odoslaná e-mailom najneskôr dva pracovné dni pred konaním eAukcie.

31.2.5 Výzva obsahuje aj údaje týkajúce sa minimálneho kroku zníženia ceny predmetu zákazky, pravidiel predlžovania aukčného kola, lehotu platnosti prístupových kľúčov a pod.

31.2.6 V prípravnom kole sa vyzvaní uchádzači oboznámia s priebehom aukčného kola a popisom aukčného prostredia. Uchádzačom bude v prípravnom kole a v čase uvedenom vo výzve zároveň sprístupnená eAukčná sieň, kde si môžu skontrolovať správnosť zadaných vstupných cien, ktoré do eAukčnej siene zadá administrátor eAukcie, a to v súlade s elektronicky predloženými ponukami. Každý uchádzač bude vidieť

iba svoju ponuku a až do začiatku aukčného kola ju nemôže meniť. Všetky informácie o prihlásení sa a priebehu budú uvedené vo výzve.

31.2.7 Aukčné kolo sa začne a skončí v termínoch a za podmienok uvedených vo výzve. Na začiatku aukčného kola sa všetkým uchádzačom zobrazia:

- najnižšia celková cena za dodanie predmetu zákazky v EUR bez DPH,
- celková cena daného uchádzača za dodanie predmetu zákazky v EUR bez DPH,
- najnižšie ceny pri položkách uvedených v návrhu kritérií v EUR bez DPH,
- ceny daného uchádzača pri položkách uvedených v návrhu kritérií v EUR bez DPH,
- priebežné poradie daného uchádzača.

31.2.8 Predmetom úpravy v aukčnom kole budú **ceny položiek 1 – 3 uvedených v EUR bez DPH**. Uchádzači budú upravovať ceny smerom nadol.

31.2.9 Verejný obstarávateľ upozorňuje, že systém PROebiz neumožňuje dorovnať inú celkovú cenu (t.j. nie je možné dorovnať ponuku iného uchádzača na prvom ani ďalších miestach v poradí).

31.2.10 V priebehu Aukčného kola budú zverejňované všetkým uchádzačom zaradeným do eAukcie v eAukčnej sieni informácie, ktoré umožnia uchádzačom zistiť v každom okamihu ich relatívne umiestnenie.

31.2.11 Uchádzači budú mať možnosť upravovať ceny v ľubovoľnom počte krokov smerom nadol a to v jednom kroku najmenej **o 0,1% z aktuálnej ceny položky** daného uchádzača. **Maximálny krok zníženia nie je určený**. Uchádzača však bude upozornený pri zmene celkovej ceny o viac ako 50 %. Upozornenie pri maximálnom znížení ceny sa viaže k aktuálnej jednotkovej cene daného uchádzača.

31.2.13 Aukčné kolo bude ukončené uplynutím časového limitu 20 min. za predpokladu, ak nedôjde k jeho predĺženiu. K predĺženiu dôjde vždy v prípade predloženia nových cien (t.j. pri akomkoľvek regulárnom znížení ceny) v posledných dvoch minútach trvania aukčného kola (aj už predĺženého aukčného kola), a to vždy o ďalšie dve minúty (t.j. v čase, kedy došlo k predĺženiu, sa k času zostávajúcemu do konca kola pridajú celé 2 min.). Počet predĺžení nie je limitovaný.

31.2.14 Výsledkom eAukcie bude zostavenie objektívneho poradia ponúk podľa „najnižšej ponúkutej celkovej ceny za predmet zákazky v EUR bez DPH“ automatizovaným vyhodnotením.

31.2.15 Technické požiadavky na prístup do eAukcie:

Počítač uchádzača musí byť pripojený na Internet. Na bezproblémovú účasť v eAukcii je nutné používať jeden z podporovaných internetových prehliadačov:

- Microsoft Internet Explorer verzia 9.0 a vyššia,
- Mozilla Firefox verzia 13.0 a vyššia alebo
- Google Chrome alebo
- Microsoft Edge.

Správna funkčnosť iných internetových prehliadačov je možná, avšak nie je garantovaná. Ďalej je nutné mať v použítom internetovom prehliadači povolené cookies a javaskripty.

31.2.16 Podrobnejšie informácie o procese eAukcie budú uvedené vo výzve.

31.2.17 Pre prípad eliminácie akejkoľvek nepredvídateľnej situácie (napr. výpadok elektrickej energie, konektivity na Internet alebo inej objektívnej príčiny zabraňujúcej v ďalšom pokračovaní uchádzača v eAukcii) vyhlasovateľ uchádzačom odporúča mať pripravený náhradný zdroj elektrickej energie, prípadne mobilný internet (napr. notebook s mobilným internetom). Vyhlasovateľ nenesie zodpovednosť za uchádzačmi použité technické prostriedky. Vyhlasovateľ si vyhradzuje právo opakovania eAukcie v prípade nepredvídateľných technických problémov na strane vyhlasovateľa.

Prijatie ponuky

32 INFORMÁCIA O VÝSLEDKU VYHDNOCOVANIA PONÚK

- 32.1 V prípade, ak nedošlo k predloženiu dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti skôr, verejný obstarávateľ po vyhodnotení ponúk vyhodnotí splnenie podmienok účasti uchádzačom, ktorý sa umiestnil na prvom mieste v poradí. Ak dôjde k vylúčeniu tohto uchádzača, vyhodnotí sa následne splnenie podmienok účasti ďalšieho uchádzača v poradí tak, aby uchádzač umiestnený na prvom mieste v novo zostavenom poradí spĺňal podmienky účasti. Verejný obstarávateľ písomne požiada uchádzačov o predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti v lehote nie kratšej ako päť pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti a vyhodnotí ich podľa § 40 zákona.
- 32.2 Verejný obstarávateľ po vyhodnotení ponúk, po skončení postupu podľa bodu 32.1 týchto súťažných podkladov a po odoslaní všetkých oznámení o vylúčení uchádzača bezodkladne písomne oznámi všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk, vrátane poradia uchádzačov a súčasne uverejní informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov v profile. Úspešnému uchádzačovi oznámi, že jeho ponuku prijíma. Neúspešnému uchádzačovi oznámi, že neuspel, a dôvody neprijatia jeho ponuky. Neúspešnému uchádzačovi v informácii o výsledku vyhodnotenia ponúk uvedie aj identifikáciu úspešného uchádzača, informáciu o charakteristikách a výhodách prijatej ponuky a lehotu, v ktorej môže byť doručená námietka.

Časť V.

INFORMÁCIE O ZMLUVE

33 TYP ZMLUVY

- 33.1 Typ zmluvy na poskytnutie predmetu zákazky: **Zmluva na poskytnutie auditorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných zvierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy** uzatvorená podľa ustanovení § 3 ods. 4 a § 56 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodného zákonníka v znení neskorších zmien.
- 33.2 Podrobné vymedzenie obchodných podmienok na poskytnutie požadovaného predmetu zákazky tvorí príloha č. 2 týchto súťažných podkladov.

34 UZAVRETIE ZMLUVY

- 34.1 Zmluva s úspešným uchádzačom, ktorého ponuka bola prijatá, bude uzavretá v súlade s § 56 zákona. Uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a ponukou predloženou úspešným uchádzačom.
- 34.2 Úspešný uchádzač je povinný poskytnúť verejnému obstarávateľovi riadnu súčinnosť potrebnú na uzavretie zmluvy tak, aby mohla byť uzavretá do 10 pracovných dní odo dňa uplynutia lehoty podľa § 56 ods. 2 až 7 zákona, ak bol na jej uzavretie písomne vyzvaný. Ak úspešný uchádzač odmietne uzavrieť zmluvu alebo nesplní povinnosť podľa prvej vety príp. nie je splnená povinnosť podľa § 11 ods. 1 zákona o zapísaní do registra partnerov verejného sektora, verejný obstarávateľ ju môže uzatvoriť s uchádzačom, ktorý sa umiestnil ako druhý v poradí. Ak uchádzač, ktorý sa umiestnil druhý v poradí odmietne uzavrieť zmluvu alebo neposkytne verejnému obstarávateľovi riadnu súčinnosť, potrebnú na jej uzavretie tak, aby mohla byť uzatvorená do 10 pracovných dní odo dňa, keď bol k jej uzavretiu písomne vyzvaný, príp. nie je splnená povinnosť podľa § 11 ods. 1 zákona o zapísaní do registra partnerov verejného sektora, verejný obstarávateľ môže uzatvoriť zmluvu s uchádzačom, ktorý sa umiestnil ako tretí v poradí. Uchádzač, ktorý sa umiestnil ako tretí v poradí je povinný poskytnúť verejnému obstarávateľovi riadnu súčinnosť na uzavretie zmluvy tak, aby mohla byť uzavretá do 10 pracovných dní odo dňa, kedy bol na jej uzavretie písomne vyzvaný. Úspešný uchádzač musí byť, rovnako ako jeho subdodávateľa alebo subdodávateľa podľa osobitného predpisu¹, zapísaný v registri partnerov verejného sektora v zmysle § 11 ods. 1 zákona v prípade, že sa na nich táto povinnosť vzťahuje.

¹ Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov

34.3 **Úspešný uchádzač sa zaväzuje pred podpisom zmluvy verejnému obstarávateľovi predložiť v rámci súčinnosti podľa ustanovenia § 56 ods. 8 zákona nasledovné dokumenty:**

- Sken originálu alebo úradne overenej kópie licencie vydanéj uchádzačovi (poskytovateľovi) v zmysle § 8 zákona č. 423/2015 Z. z.
- Sken originálu alebo úradne overenej kópie licencií vydaných v zmysle § 8 zákona č. 423/2015 Z. z. pre dvoch členov tímu, ktorými uchádzač plnil podmienky účasti týkajúce sa odbornej spôsobilosti v zmysle § 34 ods. 1 písm. g) zákona o verejnom obstarávaní, ktorí boli uvedení v časti 13. 3 týchto súťažných podkladov, v bodoch 2a) a 2c).
- Zoznam všetkých známych subdodávateľov, podiel zákazky, ktorý má v úmysle zadať navrhovaným subdodávateľom, predmety týchto subdodávok a údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresu pobytu, dátum narodenia. Predmetné údaje o týchto subdodávateľoch sa stanú súčasťou zmluvy s úspešným uchádzačom ako Príloha č. 2 zmluvy. Pravidlá zmeny subdodávateľov a povinnosť oznámiť zmenu subdodávateľov sú v súlade s § 41 ods. 4 zákona upravené v návrhu zmluvy.
- V prípade, ak sa verejného obstarávania zúčastňuje skupina dodávateľov, kópiu zmluvy, preukazujúcej vytvorenie právnych vzťahov medzi členmi skupiny dodávateľov (v zmysle bodu 16.1 súťažných podkladov).

35 ZRUŠENIE VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA

- 35.1 Verejný obstarávateľ môže zrušiť použitý postup zadávania zákazky na základe dôvodov určených v § 57 zákona o verejnom obstarávaní.
- 35.2 V prípade zrušenia verejného obstarávania verejný obstarávateľ upovedomí všetkých uchádzačov o zrušení použitého postupu zadávania zákazky a oznámi postup, ktorý použije pri zadávaní zákazky na pôvodný predmet zákazky.

36 APLIKÁCIA ZÁKONA O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ

- 36.1 Skutočnosti, ktoré nie sú upravené v týchto súťažných podkladoch sa spravujú príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní.

37 ZÁPIS V REGISTRI PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

- 37.1 Verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora alebo ktorých subdodávateľa alebo subdodávateľa podľa osobitného predpisu, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora.
- 37.2 Verejný obstarávateľ má právo odstúpiť od zmluvy z dôvodov, uvedených v § 15 ods. 1 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

38 JEDNOTNÝ EURÓPSKY DOKUMENT

- 38.1 V zmysle ustanovenia § 39 ods. 1 zákona, hospodársky subjekt môže predbežne nahradiť doklady na preukázanie splnenia podmienok účasti určené verejným obstarávateľom predložením jednotného európskeho dokumentu. Náležitosti týkajúce sa jednotného európskeho dokumentu upravujú ust. § 39 zákona, vyhlášky Úradu pre verejné obstarávanie č. 155/2016 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o jednotnom európskom dokumente a jeho obsahu a Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2016/7 z 5. januára 2016, ktorým sa ustanovuje štandardný formulár pre jednotný európsky dokument pre obstarávanie.

-
- 38.2 Verejný obstarávateľ **umožňuje** hospodárskym subjektom prehlásiť splnenie podmienok účasti finančného a ekonomického postavenia a podmienky účasti technickej alebo odbornej spôsobilosti prostredníctvom globálneho údaju uvedeného v oddiele a IV. časti jednotného európskeho dokumentu.
- 38.3 Uchádzač, ktorý sa verejného obstarávania zúčastňuje **samostatne** a ktorý **nevyužíva** zdroje a/alebo kapacity iných osôb na preukázanie splnenia podmienok účasti, vyplní a predloží **jeden** jednotný európsky dokument.
- 38.4 Uchádzač, ktorý sa verejného obstarávania zúčastňuje samostatne, ale **využíva zdroje a/alebo kapacity iných osôb na preukázanie splnenia podmienok účasti**, vyplní a predloží jednotný európsky dokument za svoju osobu spolu s vyplneným **samostatným/i** jednotným/i európskym/i dokumentom/i, ktorý/é obsahuje/ú príslušné informácie pre **každú z osôb, ktorých zdroje a/alebo kapacity využíva** uchádzač na preukázanie splnenia podmienok účasti.
- 38.5 V prípade, že uchádzača tvorí skupina dodávateľov zúčastnená vo verejnom obstarávaní, uchádzač vyplní a predloží **samostatný jednotný európsky dokument** s požadovanými informáciami za **každého člena skupiny dodávateľov**.
- 38.6 Súhrnný materiál obsahujúci zhrnutie základných informácií o Jednotnom európskom dokumente pre verejné obstarávanie so zameraním na jednotlivé subjekty verejného obstarávania a s praktickým návodom na jeho vyplňanie je možné nájsť na webovom sídla Úradu pre verejné obstarávanie na adrese <https://www.uvo.gov.sk/jednotny-europsky-dokument-pre-verejne-obstaravanie-602.html>

OPIS PREDMETU ZÁKAZKY

OPIS PREDMETU ZÁKAZKY

VYMEDZENIE PREDMETU ZÁKAZKY

Predmetom zákazky je poskytnutie audítorských služieb v nasledovnom rozsahu: overenie (audit) konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za roky 2019, 2020, 2021, overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za roky 2019, 2020, 2021 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za roky 2019, 2020, 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za roky 2019, 2020, 2021 štatutárnym audítorom (ďalej aj ako „audítor“). Povinnosť overenia konsolidovaných účtovných závierok a overenia súladu výročnej správy s účtovnou závierkou stanovuje účtovným jednotkám zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Štatutárny audit (ďalej aj ako „audit“) bude vykonaný 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 aj ako „zákon č. 423/2015 Z. z.“), t. j. v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami, a v prípade, že je auditovaná účtovná jednotka v zmysle § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. 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“). Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora v súlade s § 27 č. 423/2015 Z. z., v ktorej vyjadrí názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

ŠPECIFIKÁCIA PREDMETU ZÁKAZKY

(1) Overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy

Konsolidované účtovné závierky za rok 2018 zostavovalo 20 kapitol štátneho rozpočtu, pričom konsolidovaný celok tvorilo 877 organizácií. Konsolidované účtovné závierky za rok 2019 bude zostavovať 20 kapitol štátneho rozpočtu. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaného celku. Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. Výstupom práce audítora na tomto stupni za rok 2019, podľa súčasného usporiadania konsolidovaného celku bude 20 správ ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu.

(2) Overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy

Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy (štátu) zostavuje MF SR. K 31.12.2018 do konsolidácie vstúpilo 20 konsolidovaných účtovných závierok zostavených správcami rozpočtových kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku zostavujú a 14 individuálnych účtovných závierok kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku nezostavujú. V roku 2019 do konsolidácie vstúpi 20 konsolidovaných účtovných závierok zostavených správcami rozpočtových kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku zostavujú a 14 individuálnych účtovných závierok kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku nezostavujú. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaného celku – ministerstiev, ostatných ústredných orgánov štátnej správy a ich dcérskych účtovných jednotiek. Výstupom práce audítora na tomto stupni bude 1 správa audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy (štátu).

Individuálne účtovné závierky rozpočtových kapitol (za rok 2019 v počte 14) nebudú overované audítorom s cieľom vystavenia správy audítora k individuálnej účtovnej závierke, sú len súčasťou overovaného konsolidovaného celku pre audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy (štátu).

(3) Overenie súladu konsolidovaných výročných správ vybraných účtovných jednotiek verejnej správy s konsolidovanými účtovnými závierkami.

Konsolidované výročné správy za rok 2019, podľa súčasného usporiadania konsolidovaného celku, bude zostavovať 20 kapitol štátneho rozpočtu. Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. V správe ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu

vyjadri auditor taktiež názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou. Ak konsolidovaná výročná správa nebude k dispozícii pred dátumom vydania správy audítora, výstupom práce audítora bude dodatok správy audítora, v ktorom vyjadri názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

(4) Riadenie projektu a komunikácia

Okrem výkonu auditu v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. bude audítor poskytovať minimálne aj nasledovné aktivity:

- Konzultácia návrhu stratégie a harmonogramu auditu s MF SR.
- Priebežná komunikácia s MF SR a vedením príslušnej účtovnej jednotky o priebehu auditu.
- Komunikácia s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR.
- Prerokovanie návrhu správ audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a o overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami s vedením príslušnej účtovnej jednotky, s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správy audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok a overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správa audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správ o zisteniach a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol s vedením príslušnej účtovnej jednotky, s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správy o zisteniach a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správa o zisteniach a odporúčaniach z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.

Výkon audítorských služieb bude realizovaný v Bratislave, v priestoroch Poskytovateľa služby, v priestoroch MF SR a priestoroch príslušnej rozpočtovej kapitoly. Záleží od profesionálneho úsudku a rozhodnutia Poskytovateľa služby, či je potrebné audítorské úkony vykonať aj v účtovných jednotkách rozpočtovej kapitoly, ktoré sa nachádzajú mimo Bratislavy. Verejný obstarávateľ vytvorí pre uskutočnenie tohto zámeru nevyhnutné organizačné podmienky.

(5) Požadované výstupy a termíny

Termín pre zostavenie konsolidovaných účtovných závierok kapitol štátneho rozpočtu aj konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy je najneskôr do 20. júna roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva resp. do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise. Pre individuálnu účtovnú závierku kapitol štátneho rozpočtu platí, že výkazy súvahy a výkaz ziskov a strát sa predkladajú do 5., resp. 10. februára a poznámky do 30. apríla roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp. do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise.

Správy audítora v súlade s § 27 zákona č. 423/2015 Z. z. budú audítormi vydané v nasledovných termínoch:

- ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2019 a ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2019 do konca kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy zostavené;
- ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2020 a za rok 2021 vždy do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky zostavené;

-
- ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2020 a za rok 2021 vždy do 31. októbra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému bola auditovaná konsolidovaná účtovná závierka zostavená.

OBCHODNÉ PODMIENKY (NÁVRH ZMLUVY)

Zmluva na poskytnutie audítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných záznamov vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy

uzatvorená podľa ustanovení § 3 ods. 4 a § 56 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodného zákonníka v znení neskorších zmien

Číslo zmluvy Objednávateľa: 2019/155

Čl. 1 Zmluvné strany

1.1 Objednávateľ:

Názov: Slovenská republika zastúpená
Ministerstvom financií Slovenskej republiky
Sídlo: **Štefanovičova 5, P.O. BOX 82, 817 82 Bratislava 15**
Zastúpený: Ing. Albin Kotian, generálny tajomník služobného úradu
Bankové spojenie: Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15
Číslo účtu v tvare IBAN: SK59 8180 0000 0070 0000 1400
IČO: 00151742
DIČ: 2020798351
IČ DPH: nie je platiteľom DPH

(ďalej len „Objednávateľ“)

a

1.2 Poskytovateľ:

Obchodné meno:
Miesto podnikania:
Osoby oprávnené jednať
- vo veciach zmluvných:
Bankové spojenie:
Číslo účtu v tvare IBAN:
IČO:
DIČ:
IČ DPH:
Právna forma:
Označenie registra:
Číslo zápisu:
Číslo telefónu:
Číslo faxu:
http://
E-mail:
Kontaktná osoba:
Tel.:

(ďalej len „Poskytovateľ“)

(ďalej spoločne aj „zmluvné strany“)

sa dohodli na uzatvorení tejto zmluvy podľa § 269 ods. 2 a nasl. Obchodného zákonníka

Preambula

Objednávateľ na obstaranie predmetu tejto Zmluvy použil postup verejného obstarávania podľa § 66 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).

Čl. 2 Predmet a účel zmluvy

- 2.1 Predmetom plnenia tejto zmluvy je záväzok Poskytovateľa riadne a včas poskytnúť Objednávateľovi služby štatutárneho auditu v nasledovnom rozsahu: overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za roky 2019, 2020 a 2021, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za roky 2019, 2020 a 2021 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za roky 2019, 2020 a 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za roky 2019, 2020 a 2021. Bližší opis predmetu zmluvy je uvedený v Prílohe č. 1, Opis predmetu zákazky, ktorá tvorí jej neoddeliteľnú súčasť.
- 2.2 V rámci predmetu tejto zmluvy podľa jej bodu 2.1 a v súlade s Opisom predmetu zákazky sa Poskytovateľ zaväzuje poskytnúť Objednávateľovi nasledovné plnenia:
- 2.2.1 overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2019, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2019 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2019 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2019;
- 2.2.2 overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2020, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2020 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2020 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2020;
- 2.2.3 overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2021, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2021 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2021.
- 2.2.4 riadenie projektu a komunikácia v rozsahu uvedenom v Prílohe č. 1 Opis predmetu zákazky.
- 2.3 Poskytovateľ berie na vedomie, že termín pre zostavenie konsolidovaných účtovných závierok kapitol štátneho rozpočtu a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy je najneskôr do 20. júna roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp. do termínu stanoveného v osobitnom právnom predpise. Pre individuálnu účtovnú závierku kapitol štátneho rozpočtu platí, že výkazy súvaha a výkaz ziskov a strát sa predkladajú do 5., resp. 10. februára a poznámky do 30. apríla roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp. do termínu stanoveného v osobitnom právnom predpise. Podpisom tejto zmluvy sa Poskytovateľ zaväzuje poskytnúť Objednávateľovi plnenie tak, aby Objednávateľ mal dostatočný čas na zostavenie predmetných účtovných závierok v stanovených termínoch.
- 2.4 Audit bude vykonaný 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 v platnom znení (ďalej aj ako „zákon č. 423/2015 Z. z.“), a v prípade, že je auditovaná účtovná jednotka v zmysle § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. 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“). Výsledkom práce štatutárneho audítora (ďalej aj ako „audítora“) bude vydanie správy audítora (za daný rok) v súlade s § 27 zákona č. 423/2015 Z. z., v ktorej vyjadrí názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, kde audítora vyjadrí názor, či údaje uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou. Ak konsolidovaná

výročná správa bude k dispozícii pred dátumom vydania správy audítora, overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou bude súčasťou správy audítora.

Poskytovateľ môže preveriť jednotlivé oblasti konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy preverením práce iného audítora, pokiaľ túto oblasť auditoval iný audítor. V prípade preverenia práce iného audítora môže Poskytovateľ dospieť k názoru, že získané auditorské dôkazy nie sú dostatočné, v tom prípade sám vykoná ďalšie auditorské postupy s cieľom získať dostatočné auditorské dôkazy.

- 2.5 Výstupom Poskytovateľa budú aj Správy o zisteniach a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy za daný rok.
- 2.6 Správy audítora v súlade s § 27 zákona č. 423/2015 Z. z. podľa bodu 2.4. tohto článku sa Poskytovateľ zaväzuje predložiť nasledovne:
- 2.6.1 ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2019 a ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2019 do konca kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy zostavené.
- 2.6.2 ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2020 a za rok 2021 vždy do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy zostavené;
- 2.6.3 ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2020 a za rok 2021 vždy do 31. októbra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému bola auditovaná konsolidovaná účtovná závierka zostavená;

Správy o zisteniach z auditu a odporúčaniach audítora podľa bodu 2. 5 tohto článku z overenia konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2019 sa Poskytovateľ zaväzuje predložiť najneskôr do 31. decembra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy zostavené.

Správy o zisteniach z auditu a odporúčaniach audítora podľa bodu 2. 5 tohto článku z auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2020 a za rok 2021 sa Poskytovateľ zaväzuje predložiť vždy najneskôr do 31. októbra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy zostavené.

- 2.7 Účelom tejto zmluvy je podľa ustanovenia § 22a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zabezpečiť overenie konsolidovaných účtovných závierok jednotiek verejnej správy, konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitál štátneho rozpočtu s ich konsolidovanými účtovnými závierkami prostredníctvom právnickej osoby, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon auditu ustanovené zákonom č. 423/2015 Z. z.
- 2.8 V nadväznosti na služby podľa bodov 2.2.1, 2.2.2 a 2.2.3 tejto zmluvy Poskytovateľ vykoná štatutárny audit, ako je definovaný v § 2 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. Výsledkom týchto prác bude správa audítora vypracovaná v súlade s príslušnými záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky. Poskytovateľ vydá správu audítora o štatutárnej účtovnej závierke Objednávateľa, resp. vybraných účtovných jednotiek verejnej správy za príslušný rok.

Správa audítora pre Objednávateľa bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Kľúčové záležitosti auditu“ o skutočnostiach, ktoré podľa odborného úsudku Poskytovateľa mali najväčší význam pri audite štatutárnej účtovnej závierky Objednávateľa, resp. vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a o spôsobe, akým boli tieto skutočnosti pri audite zohľadnené. Poskytovateľ neposkytne samostatný názor na tieto skutočnosti. Správa audítora tiež bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s podčastou „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe“, pokiaľ Poskytovateľ 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.

Správa audítora pre vybrané účtovné jednotky verejnej správy bude obsahovať samostatnú časť s názvom „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s podčastou „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe“, pokiaľ Poskytovateľ k dátumu vydania správy audítora získal úplné alebo čiastočné iné informácie. Iné informácie zahŕňajú výročnú správu príslušnej vybranej účtovnej jednotky verejnej správy a iné finančné alebo nefinančné informácie (okrem účtovnej závierky a správy audítora o nej) zahrnuté vo výročnej správe príslušnej vybranej účtovnej jednotky verejnej správy.

Objednávateľ, resp. príslušná vybraná účtovná jednotka verejnej správy, je povinný vopred predložiť Poskytovateľovi návrh výročnej správy na posúdenie. Poskytovateľ 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 Poskytovateľa získanými počas auditu. Ak výročná správa bude k dispozícii až po dátume vydania správy audítora, Poskytovateľ požiada vedenie príslušnej auditovanej účtovnej jednotky o písomné vyhlásenie, že poskytne konečnú verziu výročnej správy, keď bude k dispozícii a predtým, ako ju príslušná auditovaná účtovná jednotka vydá, aby Poskytovateľ mohol dokončiť postupy v zmysle relevantných právnych predpisov Slovenskej republiky.

Správa audítora o štatutárnej účtovnej závierke príslušnej auditovanej účtovnej jednotky bude vydaná v slovenskom jazyku.

Vo vzťahu k auditu účtovnej závierky Objednávateľa platí, že Poskytovateľ v súlade s Nariadením EÚ 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 EÚ.

Čl. 3 Cena, platobné a preberacie podmienky

- 3.1 Zmluvná cena je stanovená dohodou zmluvných strán podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov v spojení s vyhláškou MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a je vyjadrená v EUR. Objednávateľ a Poskytovateľ berú na vedomie, že dohodnutá maximálna cena predmetu zmluvy a jeho plnení je XXX EUR bez DPH, DPH 20 %, cena XXX EUR s DPH, túto cenu nie je možné prekročiť počas trvania celého zmluvného vzťahu. Členenie zmluvnej ceny podľa predchádzajúcej vety tohto bodu a podľa jednotlivých plnení predmetu zmluvy je nasledovné:
- 3.1.1 cena za overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2019, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2019 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2019 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2019 je XXX EUR bez DPH, DPH 20%, cena XXX EUR s DPH;
- 3.1.2 cena za overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2020, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2020 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2020 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho

rozpočtu zostavenými za rok 2020 je XXX EUR bez DPH, DPH 20%, cena XXX EUR s DPH;

- 3.1.3 cena za overenie konsolidovaných účtovných zázvierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2021, overenie konsolidovanej účtovnej zázvierky ústrednej správy zostavenej za rok 2021 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2021 s konsolidovanými účtovnými zázvierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za rok 2021 je XXX EUR bez DPH, DPH 20%, cena XXX EUR s DPH.
- 3.2 Za riadne dodanie plnenia predmetu zmluvy podľa článku 2 bod 2.2., 2.4. a 2.5. tejto zmluvy sa bude považovať podpísanie akceptačného protokolu oboma zmluvnými stranami. Poskytovateľovi vzniká právo vystaviť faktúru až po riadnom odovzdaní predmetu zmluvy podľa bodov 2.2., 2.4 a 2.5 tejto zmluvy a v termínoch, ktoré sú uvedené v článku 2 bod 2.6 a po riadnom schválení a prevzatí tohto odovzdávaného plnenia, a to podpísaním akceptačného protokolu Objednávateľom.
- 3.3 Lehota splatnosti faktúry je 30 dní odo dňa doručenia faktúry do podateľne Objednávateľa. Faktúra okrem náležitostí podľa bodu 3.4. musí obsahovať aj číslo priradené uzatvorenej zmluve po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv.
- 3.4 V prípade, ak vyhotovená faktúra nebude obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu je Objednávateľ povinný takto doručení faktúru vrátiť Poskytovateľovi v lehote splatnosti faktúry s uvedením zistených nedostatkov. V prípade vrátenia faktúry sa Objednávateľ s jej úhradou nedostáva do omeškania a Poskytovateľ je povinný takúto faktúru opraviť. Na opravenej faktúre Poskytovateľ vyznačí novú 30 dňovú lehotu splatnosti faktúry.
- 3.5 V prípade, ak poskytnuté plnenie predmetu zmluvy nebude poskytnuté riadne, najmä ak nebude zodpovedať dohodnutému objednanému rozsahu, alebo Objednávateľ zistí nedostatky v jeho kvalite, Objednávateľ nepodpíše akceptačný protokol a je povinný písomne oznámiť túto skutočnosť Poskytovateľovi najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa odovzdania plnenia predmetu zmluvy. Poskytovateľ bude v danom prípade povinný zistené nedostatky odstrániť bez zbytočného odkladu, avšak najneskôr do 14 kalendárnych dní po ich písomnom oznámení zo strany Objednávateľa. Následne Objednávateľ opätovne schváli alebo neschváli odovzdávané plnenie predmetu zmluvy.
- 3.6 V prípade, ak Objednávateľ opätovne zistí tie isté nedostatky odovzdávaného plnenia predmetu zmluvy, a to v zmysle predchádzajúceho bodu 3.5 tohto článku (t. j. po márnom uplynutí 14 dňovej lehoty na odstránenie nedostatkov a neschválení odovzdávaného plnenia predmetu zmluvy alebo jeho časti Objednávateľom), má sa za to, že Poskytovateľ je v omeškaní s plnením predmetu zmluvy a Objednávateľ má právo na zaplatenie zmluvnej pokuty v zmysle článku 7 bod 7.1 tejto zmluvy.

Čl. 4 Právne vzťahy

Právne vzťahy medzi Objednávateľom na strane jednej a Poskytovateľom na strane druhej tejto zmluvy sa riadia podmienkami a dojednaniami tejto zmluvy, ako aj podmienkami vyhláseného verejného obstarávania, príslušnými ustanoveniami zákona č. 423/2015 Z. z., medzinárodnými auditorskými štandardami (ISA) vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), Obchodného zákonníka v platnom znení, ostatnými právnymi predpismi platnými na území SR a medzinárodnými dohodami, ktorými je SR viazaná.

Čl. 5 Vyhlásenia Poskytovateľa

- 5.1 Ku dňu uzavretia tejto zmluvy Poskytovateľ vyhlasuje a ručí Objednávateľovi, že:
- (a) je osobou oprávnenou uzavrieť túto zmluvu, uplatňovať svoje práva a plniť svoje záväzky vyplývajúce z tejto zmluvy;
 - (b) nie je osobou, ktorá je účastníkom:

-
- (i) konkurzného, reštrukturalizačného konania;
 - (ii) výkonu súdneho rozhodnutia;
 - (iii) vyrovnania; alebo
 - (iv) takého súdneho konania, exekučného konania, arbitráže či správneho konania, ktorej výsledok by mohol ovplyvniť plnenia záväzkov Poskytovateľa na základe tejto zmluvy;
- (c) uzavretie a plnenie tejto zmluvy zo strany Poskytovateľa nie je a nebude v rozpore:
- (i) so žiadnym zákonom alebo iným právnym predpisom platným pre Poskytovateľa;
 - (ii) so žiadnou dohodou, dojednaním alebo iným dokumentom záväzným pre Poskytovateľa.
- 5.2 Poskytovateľ vyhlasuje a ručí Objednávateľovi, že počas celej doby platnosti tejto zmluvy bude mať dostatočné personálne kapacity na zabezpečenie výkonu auditu. t. j. že členovia audítorského tímu počas trvania tejto zmluvy budú s Poskytovateľom v relevantnom zmluvnom vzťahu. Poskytovateľ sa ďalej zaväzuje, že počet členov audítorského tímu počas výkonu auditu neklesne pod 22 členov a z uvedeného počtu členov tímu budú v audítorskom tíme vždy experti, ktorými Poskytovateľ preukázal technickú alebo odbornú spôsobilosť v zmysle § 34 ods. 1 písm. g) zákona o verejnom obstarávaní vo svojej ponuke, ktorá je východiskovým podkladom pre uzatvorenie tejto zmluvy.

Čl. 6 Poistenie a zodpovednosť za škodu

- 6.1 Poskytovateľ vyhlasuje, že v čase podpisu tejto zmluvy má platne uzatvorenú poistnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu vo výške 20-násobku zmluvnej ceny podľa bodu 3.1 vrátane DPH alokovanej na audit konsolidovanej účtovnej závierky v jednotlivom roku, a zaväzuje sa, že bude udržiavať takéto poistenie v platnosti počas celej doby platnosti tejto zmluvy a počas doby platnosti trvania záruky na jednotlivé služby, avšak minimálne 3 roky po ukončení platnosti zmluvy.
- 6.2 Štatutárny audítor a Poskytovateľ sú povinní vykonávať štatutárny audit s odbornou starostlivosťou a nestranne. Štatutárny audítor a Poskytovateľ zodpovedajú za škodu spôsobenú pri výkone štatutárneho auditu vykonaného na základe tejto zmluvy do výšky 20-násobku zmluvnej ceny vrátane DPH podľa bodu 3.1 za výkon štatutárneho auditu. Zodpovednosť Poskytovateľa za riadne vykonanie predmetu tejto Zmluvy sa riadi § 28 zákona č. 423/2015 Z. z. a Medzinárodnými audítorskými štandardami. Rozsah výšky náhrady škody spôsobenej pri výkone štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu je stanovený zákonom č. 423/2015 Z.z.

Čl. 7 Sankcie

- 7.1 Účastníci tejto zmluvy sa dohodli, že v prípade omeškania Poskytovateľa s riadnym odovzdaním plnenia predmetu zmluvy alebo jeho časti má Objednávateľ právo na zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z ceny tej časti predmetu zmluvy, s ktorou je v omeškaní vrátane DPH za každý deň omeškania s riadnym odovzdaním predmetu zmluvy. V prípade opakovaného omeškania s odstránením tých istých väd plnenia v zmysle článku 3 bod 3.6. má Objednávateľ nárok na dvojnásobok zmluvnej pokuty uvedenej v predchádzajúcej vete.
- 7.2 Ak sa Objednávateľ dostane do omeškania so splnením peňažného záväzku alebo jeho časti, je Objednávateľ povinný zaplatiť Poskytovateľovi úrok z omeškania vo výške ustanovenej Nariadením vlády č. 21/2013 Z.z., ak ho na to Poskytovateľ vyzve.

-
- 7.3 Uplatnením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo Objednávateľa na náhradu škody v rozsahu, prevyšujúcom výšku zmluvnej pokuty, s prihliadnutím na ustanovenia zákona č. 423/2015 Z.z. o náhrade škody.

Čl. 8 Informačná povinnosť

- 8.1 Poskytovateľ sa zaväzuje, že bude Objednávateľa informovať o všetkých závažných skutočnostiach a zmenách, ktoré môžu mať vplyv na schopnosť ktorejkoľvek strany plniť svoje záväzky. Ide najmä o zmeny v spoločnosti, akými sú napr. zmena obchodného sídla alebo štatutárnych zástupcov spoločnosti, prevod/prechod väčšiny vlastníckych podielov v dôsledku zlúčenia, splynutia, rozdelenia alebo nadobudnutia obchodných podielov treťou osobou, rozhodnutie o zrušení spoločnosti alebo o predaji podniku alebo časti podniku, zánik alebo odňatie poverenia na výkon podnikateľskej činnosti a pod. Ak Poskytovateľ poruší povinnosť informovať o vyššie uvedených zmenách Objednávateľa, nesie zodpovednosť za všetky škody, ktoré vzniknú Objednávateľovi v dôsledku neinformovanosti.
- 8.2 Poskytovateľ má povinnosť vyžiadať si vopred písomný súhlas Objednávateľa týkajúci sa zmeny v osobe expertov, ktorých používa na realizáciu zmluvy. V prípade, ak niektorý z expertov ukončí spoluprácu s Poskytovateľom alebo v prípade úmrtia experta je Poskytovateľ povinný o tejto skutočnosti bez zbytočného odkladu písomne informovať Objednávateľa a nahradiť dotyčného experta vhodným expertom s adekvátnymi skúsenosťami.

Čl. 9 Povinnosť Objednávateľa pri výkone auditu

- 9.1 Objednávateľ je povinný zabezpečiť primeranú súčinnosť vybraných účtovných jednotiek verejnej správy, a to najmä menovaním osôb zodpovedných za koordináciu prác s audítorom v rámci príslušného rezortu, za zabezpečenie kvalitných podkladových dokumentov nevyhnutných pre výkon práce audítora; tieto osoby budú súčasťou projektového tímu pracujúceho na strane Objednávateľa.
- 9.2 Objednávateľ v súčinnosti s ostatnými auditovanými účtovnými jednotkami (t. j. kapitolami štátneho rozpočtu uvedenými v článku 2.1 zmluvy) a ich štatutárnymi orgánmi zodpovedajú za:
- a) identifikáciu činností účtovnej jednotky verejnej správy a zabezpečenie dodržiavania príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky, ktoré sa vzťahujú na jej 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 účtovníctve 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 zmluvy na účely začlenenia účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy.

-
- 9.3 Objednávateľ je povinný zabezpečiť primeranú súčinnosť vybraných účtovných jednotiek verejnej správy. Objednávateľ je ďalej povinný v súčinnosti s vybranými účtovnými jednotkami verejnej správy:
- a) umožniť audítorovi prístup k všetkým informáciám, o ktorých auditovaná účtovná jednotka verejnej správy vie, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, napríklad k účtovníctvu, dokumentom a ďalším záležitostiam vrátane zápisníc zo zasadnutí štatutárnych a dozorných orgánov a z rokovaní vedenia účtovnej jednotky verejnej správy, 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 a auditované účtovné jednotky súhlasia s tým, že audítor je oprávnený požiadať banky alebo pobočky zahraničných bánk o prístup k informáciám týkajúcich sa auditovanej účtovnej jednotky verejnej správy, ktoré môžu byť predmetom bankového tajomstva; a
 - c) poskytnúť audítorovi neobmedzený prístup k osobám v účtovnej jednotke verejnej správy, od ktorých je podľa rozhodnutia audítora potrebné získať audítorské dôkazy.
 - d) na žiadosť audítora Objednávateľ bezodkladne zabezpečí stretnutie medzi audítorom a štatutárnymi orgánmi Objednávateľa 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 zmluve.
 - e) Objednávateľ a vybraná účtovná jednotka verejnej správy (t. j. kapitoly štátneho rozpočtu uvedené v článku 2.1 zmluvy) poskytnú audítorovi na jeho žiadosť „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky verejnej správy (t. j. kapitoly štátneho rozpočtu uvedené v článku 2.1 zmluvy)“ podpísané jeho štatutárnym orgánom (a podľa potreby osobami poverenými spravovaním), ktorým potvrdí dôležité ústne vysvetlenia a vyhlásenia poskytnuté zo strany účtovnej jednotky verejnej správy audítorovi v súvislosti s auditom.
- 9.4 Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť, že výbor pre audit pozve audítora na svoje zasadanie, aby mal audítor možnosť výboru oznámiť podstatné skutočnosti zistené počas auditu.

Čl. 10 Povinnosti Poskytovateľa

- 10.1 Poskytovateľ je povinný poskytovať služby podľa tejto zmluvy riadne a včas, s odbornou starostlivosťou, nestranne a nezávisle od Objednávateľa, v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. a touto zmluvou, dodržiavať medzinárodné audítorské štandardy, Nariadenie EÚ, vnútorné predpisy vydané Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, Slovenskou komorou audítorov a Etický kódex Slovenskej komory audítorov.
- 10.2 Poskytovateľ je povinný zabezpečiť riadne a včasné plnenie predmetu tejto Zmluvy členmi audítorského tímu uvedenými v článku 5 bod 5.2 tejto Zmluvy. Poskytovateľ má povinnosť vyžiadať si vopred písomný súhlas Objednávateľa týkajúci sa zmeny tých členov audítorského tímu, ktorých uviedol vo svojej ponuke a ktorí splnili podmienky účasti stanovené v zmysle § 34 ods. 1 písm. g) zákona o VO (tzv. kľúčoví experti). V prípade, ak niektorý z týchto kľúčových expertov ukončí spoluprácu s Poskytovateľom, v prípade jeho úmrtia, alebo v prípade, ktorý zabraňuje kľúčovému expertovi riadne vykonávať plnenie predmetu zmluvy, je Poskytovateľ povinný o tejto skutočnosti bez zbytočného odkladu písomne informovať Objednávateľa. Nový kľúčový expert musí spĺňať rovnaké požiadavky stanovené verejným obstarávateľom v rámci podmienok účasti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona o VO ako ten kľúčový expert, ktorého má nahradiť (vrátane licencie vydanéj v zmysle § 8 zákona č. 423/2015 Z. z.).
- 10.3 V prípade, že Poskytovateľ má v čase uzavretia tejto zmluvy uzavretú subdodávateľskú zmluvu / zmluvy, je povinný v tejto zmluve uviesť údaje o subdodávateľovi / subdodávateľoch v rozsahu: (i) meno a priezvisko alebo obchodné meno, resp. názov, (ii) adresa pobytu alebo sídlo, (iii) IČO alebo dátum

-
- narodenia, ak nebolo pridelené IČO, (iv) podiel plnenia zo zmluvy v % vyjadrení, ako aj údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia. Využitím subdodávateľa nie je dotknutá zodpovednosť Poskytovateľa za plnenie zmluvy v súlade s § 41 ods. 8 zákona o VO a Poskytovateľ je povinný odovzdať Objednávateľovi plnenia sám, na svoju zodpovednosť, v dohodnutom čase a v dohodnutej kvalite.
- 10.4 Poskytovateľ je povinný písomne oznámiť kontaktnej osobe Objednávateľa akúkoľvek zmenu údajov o subdodávateľovi bezodkladne po tom, ako sa o zmene dozvedel.
- 10.5 Poskytovateľ je oprávnený zmeniť a/alebo doplniť subdodávateľa počas trvania zmluvy. Poskytovateľ je povinný Objednávateľovi najneskôr v deň, ktorý predchádza dňu, v ktorom subdodávateľ začne plniť predmet zmluvy, predložiť písomné oznámenie o zmene a/alebo doplnení subdodávateľa, ktoré bude obsahovať údaje o navrhovanom subdodávateľovi v rozsahu podľa bodu 10.3 tohto článku.
- 10.6 V prípade, že sa jedná o zmenu subdodávateľa, ktorý bol v ponuke Poskytovateľa v postavení tretej osoby, ktorá zhotoviteľovi poskytla svoje kapacity na splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní, Poskytovateľ má povinnosť vyžiadať si vopred písomný súhlas Objednávateľa týkajúci sa predmetnej zmeny. Súčasne je potrebné, aby subdodávateľ, ktorý takýto subjekt nahrádza, preukázal splnenie podmienok účasti týkajúce sa osobného postavenia a tiež nesmú u neho existovať dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní. V písomnom oznámení v takomto prípade Poskytovateľ doručí Objednávateľovi i doklady preukazujúce podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia podľa § 32 zákona o verejnom obstarávaní.
- 10.7 Poskytovateľ zaplatí Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 5 000,- EUR, ak porušil alebo riadne a úplne nevykonal povinnosť uvedenú v bode 10.3, 10.4, 10.5 a 10.6 tohto článku.
- 10.8 Porušenie povinnosti podľa bodu 10.3, 10.4, 10.5. a 10.6 tohto článku sa považuje za podstatné porušenie zmluvy.
- 10.9 Poskytovateľ musí byť v čase uzavretia zmluvy, ako i počas celej doby jej trvania, zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej ako „zákon č. 315/2016 Z.z.“) a je taktiež povinný zabezpečiť, aby jeho subdodávateľ, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora (ďalej len „register“) bol v čase uzavretia zmluvy, ako aj počas celej doby jej trvania, zapísaný v registri. Porušenie tejto povinnosti sa považuje za podstatné porušenie zmluvy a je dôvodom, ktorý oprávňuje objednávatľa na odstúpenie od zmluvy
- 10.10 Poskytovateľ je povinný zabezpečiť, aby jeho subdodávateľa, ktorým vznikla povinnosť zápisu do registra partnerov verejného sektora, mali po celú dobu trvania tejto zmluvy riadne splnené povinnosti ohľadom zápisu do registra v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z.
- 10.11 V prípade, ak Poskytovateľ poruší povinnosť podľa bodu 10.9. tohto článku Zmluvy, a teda bude táto zmluva plnená subdodávateľom/subdodávateľmi, ktorí si riadne nespĺnili svoju zákonnú povinnosť zápisu do registra (resp. jeho udržiavania), má Objednávateľ právo na zmluvnú pokutu od Poskytovateľa vo výške 10.000,- eur, a to za každého subdodávateľa, ktorý sa riadne a včas nezapíše do registra, resp. bude z neho vymazaný.
- 10.12 Poskytovateľ zodpovedá za správnosť a úplnosť údajov zapísaných v registri, identifikáciu konečného užívateľa výhod a overovanie identifikácie konečného užívateľa výhod v zmysle § 11 zákona č. 315/2016 Z.z. Kým Poskytovateľ nevykoná overenie identifikácie konečného užívateľa výhod, Objednávateľ nie je povinný plniť zo zmluvy a nedostane sa pri tom do omeškania. Objednávateľ má právo odstúpiť od tejto zmluvy z dôvodov, uvedených v § 15 ods. 1 zákona č. 315/2016 Z.z. Objednávateľ nie v omeškaní a nie je povinný plniť čo mu ukladá zmluva, ak nastanú dôvody podľa § 15 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z.z.
- 10.13 Objednávateľ má právo uplatniť si u Poskytovateľa zmluvnú pokutu vo výške 20 000,- eur za každý deň existencie dôvodu vzniku práva na odstúpenie od zmluvy v zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 315/2016 Z.z. Právo na zmluvnú pokutu zaniká, ak Objednávateľ odstúpi od zmluvy v súlade

s § 15 ods. 1 zákona č. 315/2016 Z.z. Pre zamedzenie pochybností rovnako zaniká aj právo na odstúpenie od Zmluvy, ak si Objednávateľ uplatní nárok na zmluvnú pokutu.

- 10.14 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 nesprávosti 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 audítorských štandardov (ISA) vždy odhalí prípadnú významnú nesprávosť. Nesprávosti 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.
- 10.15 V rámci auditu v súlade so štandardmi ISA audítor uplatňuje odborný úsudok a zachováva profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Audítor tiež:
- identifikuje a posudzuje riziká významnej nesprávosti 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 nesprávosti 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,
 - 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 účtovnej jednotky verejnej správy (t. j. kapitoly štátneho rozpočtu uvedené v článku 2.1 zmluvy). Audítor však účtovnej jednotke verejnej správy písomne oznámi akékoľvek významné nedostatky v systéme vnútornej kontroly relevantné pre audit účtovnej závierky, ktoré zistí počas auditu,
 - hodnotí vhodnosť použitých účtovných zásad a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených vedením,
 - hodnotí celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- 10.16 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.
- 10.17 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 vybraných účtovných jednotiek verejnej správy v súlade s príslušnými účtovnými zásadami. Ak podľa názoru audítora existuje zásadné obmedzenie rozsahu jeho prác alebo ak účtovná závierka obsahuje významné nesprávosti, 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.
- 10.18 V zmysle podmienok tejto zmluvy audítor vydá správu audítora o účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy ako celku, nie o jednotlivých zložkách jej účtovnej závierky.

Čl. 11 Vzájomná komunikácia zmluvných strán

- 11.1 S poukazaním na príslušné články tejto zmluvy, ktoré upravujú otázky vzájomnej komunikácie medzi stranami, akékoľvek oznámenia, žiadosti, upomienky, výzvy alebo iné informácie, ktoré majú byť vykonané v súlade s touto zmluvou, musia mať písomnú formu, ak nie je dohodnuté inak. Takéto zásielky

vo forme oznámenia, žiadosti, upomienky, výzvy alebo iné informácie budú považované za riadne doručené druhej strane, ak budú prijaté zmluvnou stranou, ktorej boli adresované na kontaktnú adresu Objednávateľa a Poskytovateľa uvedenú v bode 11.3 Článku 11. Za deň doručenia zásielky zmluvnej strane, ktorej bola adresovaná, sa považuje takisto deň,

- a) v ktorom táto zmluvná strana ju odoprela prijať,
- b) ktorým márne uplynula odborná lehota pre jej vyzdvihnutie si na pošte alebo
- c) v ktorý bola na nej zamestnancom pošty vyznačená poznámka, že "adresát sa odsťahoval", "adresát je neznámy" alebo iná poznámka, ktorá podľa poštového poriadku znamená nedoručiteľnosť zásielky.

11.2 Ak sa zmluvné strany vzájomne dohodnú, môžu sa informácie uvedené v bode 11.1 Článku 11, týkajúce sa vzájomnej komunikácie, považovať za doručené druhej zmluvnej strane aj po ich zaslaní elektronicky na e-mailové adresy alebo faxom na adresy uvedené v bode 11.3.

11.3 Kontaktné adresy pre komunikáciu sú:

(a) v prípade Objednávateľa:

Adresa:

Tel:

Fax:

E-mail:

(b) v prípade Poskytovateľa – [•] :

Adresa:

Tel:

Fax:

E-mail:

11.4 Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade pokiaľ nastane zmena údajov uvedených v bode 11.3 tohto Článku 11, pre jej akceptáciu posťahuje včasné písomné oznámenie druhej strane zmluvy.

Čl. 12 Postúpenie práv a povinností

- 12.1 Táto zmluva zaväzuje aj prípadných právnych nástupcov strán bez ohľadu na to, či u niektorej zo strán tejto zmluvy došlo k zmene právnej formy, zlúčeniu, splynutiu alebo rozdeleniu.
- 12.2 Žiadna strana ani jej účastník nie sú oprávnení postúpiť akékoľvek práva alebo povinnosti na tretiu osobu bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.

Čl. 13 Ukončenie zmluvného vzťahu

- 13.1 Zmluvné strany môžu túto zmluvu písomne ukončiť dohodou, odstúpením, prípadne vypovedaním zmluvy v zmysle ďalších bodov v tomto článku 13.
- 13.2 Písomné odstúpenie od zmluvy a uplatnenie výpovede je potrebné doručiť druhému účastníkovi tejto zmluvy a musia v ňom byť uvedené dôvody odstúpenia, resp. výpovede.
- 13.3 Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade podstatného porušenia tejto zmluvy má Objednávateľ právo od tejto zmluvy odstúpiť. Odstúpením od tejto zmluvy zanikajú všetky práva a povinnosti zmluvných strán zo zmluvy. Odstúpenie od zmluvy sa však nedotýka straty nároku na náhradu škody vzniknutej porušením tejto zmluvy a nároku na zmluvné pokuty. Odstúpenie od zmluvy je účinné dňom doručenia oznámenia o odstúpení od zmluvy druhej zmluvnej strane alebo dňom, uvedeným v oznámení o odstúpení. Zmluvné strany sa dohodli, že si ponechajú vzájomne poskytnuté plnenia, ktoré na základe zmluvy obdržali od druhej zmluvnej strany do dňa odstúpenia od zmluvy.
- 13.4 Zmluvné strany sa dohodli, že za podstatné porušenie zmluvy Poskytovateľom budú považovať porušenie jeho povinností uvedených v článku 2 a 10 tejto zmluvy, ktoré neodstránia/nenapravia ani po uplynutí náhradnej lehoty určenej Objednávateľom na zjednanie nápravy. Za podstatné porušenie

povinnosti Objednávateľa zmluvnej strany budú považovať omeškanie s úradou faktúry o viac ako 60 dní po uplynutí lehoty splatnosti.

- 13.5 Objednávateľ má v zmysle § 19 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní právo odstúpiť od tejto zmluvy, v prípade, že Poskytovateľ a/alebo jeho subdodávateľ, ktorý je povinný sa zapísať do registra partnerov verejného sektora, nebol v čase jej uzavretia zapísaný v registri partnerov verejného sektora alebo ak bol z tohto registra vymazaný, ako aj v prípade porušenia povinnosti Poskytovateľa podľa bodu 10.8 tejto zmluvy.
- 13.6 Zmluvu je možné vypovedať zo strany Objednávateľa kedykoľvek aj bez uvedenia dôvodu s trojmesačnou výpovednou lehotou, ktorá začína plynúť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane.
- 13.7 Každá zmluvná strana je oprávnená vypovedať túto zmluvu v trojmesačnej výpovednej lehote v prípade preukázaného porušenia povinností druhej zmluvnej strany vyplývajúcich z článku 2, 9 a 10 tejto zmluvy. Zmluvné strany sa dohodli, že výpovedná lehota začína plynúť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane.
- 13.8 Účastníci tejto zmluvy berú na vedomie, že v prípade vypovedania zmluvy táto zmluva zaniká uplynutím výpovednej lehoty. Počas plynutia výpovednej lehoty je Poskytovateľ povinný riadne poskytovať služby podľa tejto zmluvy a vypracovať správu, v ktorej zhmie výsledky vykonania auditu do dňa ukončenia zmluvy.

Čl. 14 Doba platnosti zmluvy

- 14.1 Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, vedenom Úradom vlády SR. Táto zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2022.
- 14.2 Podmienky tejto zmluvy, ktoré svojou povahou presahujú dobu jej platnosti, zostávajú v platnosti v celom rozsahu a sú účinné až do okamihu ich splnenia a platia aj pre prípadných nástupcov a postupníkov zmluvných strán.

Čl. 15 Salvátorská doložka

V prípade, že sa ktorékoľvek z ustanovení tejto zmluvy ukáže byť v ľubovoľnom rozsahu neplatným, neúčinným alebo nevykonateľným, bude toto ustanovenie nahradené takým platným, účinným a vykonateľným ujednaním alebo ustanovením, ktoré sa bude čo najmenej odlišovať od princípov dohodnutých v tejto zmluve. Ostatné ustanovenia tejto zmluvy zostanú nedotknuté.

Čl. 16 Súhlas so sprístupnením informácií a zverejnením zmluvy, vyhlásenie k spracúvaniu osobných údajov

- 16.1 Zmluvné strany berú na vedomie a súhlasia, že podmienky uzatvorenia zmluvy bude Objednávateľ povinný v zákonom stanovených medziach sprístupniť a zverejniť v súlade s podmienkami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.
- 16.2 Poskytovateľ vyslovene súhlasí so zverejnením tejto zmluvy vrátane jej príloh a prípadných dodatkov na webovom sídle Objednávateľa a v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.
- 16.3 Poskytovateľ berie na vedomie, že spracúvanie osobných údajov Objednávateľom, ktoré Poskytovateľ ako uchádzač uviedol v ponuke a v tejto zmluve je zákonné, vykonávané v súlade so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len ako „ZoOU“) a dobrými mravmi a na relevantnom právnom základe.

Čl. 17 Zmeny zmluvy a oddeliteľnosť jej ustanovení

- 17.1 Prípadné zmeny, úpravy a doplnenia tejto zmluvy môžu byť vykonané iba na základe písomnej dohody oboch zmluvných strán vo forme jej dodatkov, podpísaných oprávnenými zástupcami oboch zmluvných

strán, a len v prípadoch, ak takéto zmeny nebudú v rozpore s platnými právnymi predpismi, najmä s § 18 zákona o verejnom obstarávaní.

- 17.2 Ak legislatívne zmeny alebo iné objektívne skutočnosti budú mať dopad na Prílohu č. 1, táto príloha bude nahradená novou prílohou na základe písomného dodatku k tejto zmluve. Táto zmena nebude mať dopad na maximálnu cenu predmetu zmluvy.
- 17.3 V prípade, ak sa ktorékoľvek ustanovenie tejto zmluvy stane nezákonným, neplatným alebo nevymáhateľným v ktorejkoľvek jurisdikcii, toto neovplyvňuje zákonnosť, platnosť alebo vymáhateľnosť ostatných ustanovení tejto zmluvy v príslušnej jurisdikcii alebo zákonnosť, platnosť a vymáhateľnosť ustanovení tejto zmluvy v ktorejkoľvek inej jurisdikcii.

Čl. 18 Mlčanlivosť a bezpečnosť

- 18.1 Štatutárny audítor a Poskytovateľ sú povinní, ak ustanovenia tohto článku 18, § 24 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. alebo osobitný predpis neustanovujú inak, zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu; táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu štatutárneho auditu, počas pozastavenia licencie, ako aj po vyčiarknutí z príslušného zoznamu. Povinnosť štatutárneho audítora a Poskytovateľa zachovávať mlčanlivosť sa riadi § 32 zákona č. 423/2015 Z. z.
- 18.2 Zmluvné strany súhlasia s tým, že po uzavretí tejto zmluvy nebudú bez súhlasu ostatných strán alebo s výnimkou prípadov vyžadovaných zákonom či ktorýmkoľvek správnym alebo regulačným úradom, používať, poskytovať alebo zverejňovať žiadne informácie týkajúce sa ich vzájomných vzťahov žiadnej tretej strane inej ako jej audítom a že budú dodržiavať mlčanlivosť o všetkých technických, záväzkových a iných informáciách získaných v budúcnosti od druhej zmluvnej strany alebo poskytnutých druhou zmluvnou stranou, vrátane akýchkoľvek informácií o predmete podnikania alebo o iných záležitostiach druhej zmluvnej strany. Každý účastník tejto zmluvy vynaloží maximálne úsilie na to, aby zabránil zverejneniu alebo prezradeniu akýchkoľvek dôverných informácií o týchto záležitostiach. Týmto ustanovením budú zmluvné strany viazané aj po skončení platnosti tejto zmluvy. V prípade porušenia tejto povinnosti, s výnimkou prípadov, ak právny poriadok ukladá zmluvnej strane povinnosť poskytnúť tieto informácie orgánom štátu, je zmluvná strana, ktorá porušila povinnosť mlčanlivosti, povinná nahradiť druhej zmluvnej strane škodu, ktorá jej porušením tejto povinnosti vznikla.
- 18.3 Poskytovateľ v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (ďalej len „Všeobecné nariadenie o ochrane údajov“) a so ZoOU, zabezpečí poučenie svojich zamestnancov a všetkých osôb, ktoré v rámci plnenia tejto zmluvy budú mať prístup na pracovisko Objednávateľa a pracoviská auditovaných subjektov, resp. by sa mohli v rámci plnenia predmetu tejto zmluvy dostať do kontaktu s osobnými údajmi Objednávateľa a auditovaných subjektov, a to najmä s dôrazom na povinnosť zachovávanía mlčanlivosti podľa ustanovenia § 79 ZoOU a sankciami za porušenie zachovávanía tejto mlčanlivosti podľa ustanovenia § 104 ZoOU. Poskytovateľ sa zaväzuje dodržiavať ďalšie pokyny Objednávateľa, príp. auditovaných subjektov za účelom zachovávanía mlčanlivosti, o ktorých ho Objednávateľ, príp. auditované subjekty so súhlasom Objednávateľa preukázateľným spôsobom oboznámili.
- 18.4 Poskytovateľ sa pri plnení činností vykonávaných na základe tejto zmluvy zaväzuje dodržiavať pravidlá Objednávateľa pre vstup tretích osôb do budovy Objednávateľa, ktoré sú upravené v Prílohe č. 3 tejto zmluvy. V prípade výkonu činností na pracoviskách ostatných auditovaných subjektov je Poskytovateľ povinný dodržiavať príslušné interné predpisy auditovaných subjektov, s ktorými ich auditovaný subjekt oboznámi pri výkone auditu. Objednávateľ zabezpečí prostredníctvom kontaktných osôb auditovaných subjektov, aby príslušný auditovaný subjekt oboznámil Poskytovateľa so svojimi internými predpismi pri prvom nástupe na výkon činnosti.

Čl. 19 Jazyk

Táto zmluva sa vyhotovuje v slovenskom jazyku. V prípade akéhokoľvek prekladu zo slovenského jazyka do akéhokoľvek iného jazyka zostáva verzia zmluvy v slovenskom jazyku rozhodujúca.

Čl. 20 Rozhodné právo a súdna príslušnosť

Táto zmluva a jej výklad sa riadi právnym poriadkom platným na území Slovenskej republiky, najmä zákonom č. 423/2015 Z. z. a Obchodným zákonníkom. Akýkoľvek spor vzniknutý na základe tejto zmluvy alebo v súvislosti s ňou (vrátane sporov ohľadne existencie, platnosti, výkladu, porušenia alebo ukončenia tejto zmluvy alebo dôsledkov jej neplatnosti) bude predložený na rozhodnutie príslušnému slovenskému súdu.

Čl. 21 Záverečné ustanovenia

- 21.1 Zmluvné strany osvedčujú, že zmluvu uzavreli slobodne, vážne, bez nátlaku, bez omylu, túto si pred jej podpísom prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpísali.
- 21.2 Zmluvné strany vynaložia všetko úsilie na zmierné vyriešenie všetkých nezhôd alebo sporov vznikajúcich medzi nimi pri plnení zmluvy alebo v súvislosti s ňou, a to cestou priamych rokovaní.
- 21.3 Prípadné spory a nedorozumenia, ktoré vzniknú z tejto zmluvy sa budú zmluvné strany usilovať riešiť predovšetkým formou dohody, v prípade, že nedôjde k dohode, spory sa budú riešiť podľa slovenského právneho poriadku a podliehajú kompetencii príslušného súdu Slovenskej republiky.
- 21.4 Táto zmluva je vyhotovená v štyroch vyhotoveniach s platnosťou originálu. Každá zmluvná strana obdrží dve vyhotovenia zmluvy.

V Bratislave dňa

Vdňa.....

za Objednávateľa
Ing. Albín Kotian
generálny tajomník služobného úradu

za Poskytovateľa

Zoznam príloh k zmluve:

- č. 1 Opis predmetu zákazky
- č. 2 Zoznam subdodávateľov
- č. 3 Prístup tretích strán na Ministerstvo financií SR

OPIS PREDMETU ZÁKAZKY

VYMEDZENIE PREDMETU ZÁKAZKY

Predmetom zákazky je poskytnutie audítorských služieb v nasledovnom rozsahu: overenie (audit) konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za roky 2019, 2020, 2021, overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za roky 2019, 2020, 2021 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za roky 2019, 2020, 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za roky 2019, 2020, 2021 štatutárnym audítorom (ďalej aj ako „audítor“). Povinnosť overenia konsolidovaných účtovných závierok a overenia súladu výročnej správy s účtovnou závierkou stanovuje účtovným jednotkám zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Štatutárny audit (ďalej aj ako „audit“) bude vykonaný 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 aj ako „zákon č. 423/2015 Z. z.“), t. j. v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami, a v prípade, že je auditovaná účtovná jednotka v zmysle § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. 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“). Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora v súlade s § 27 č. 423/2015 Z. z., v ktorej vyjadrí názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

ŠPECIFIKÁCIA PREDMETU ZÁKAZKY

(1) Overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy

Konsolidované účtovné závierky za rok 2018 zostavovalo 20 kapitol štátneho rozpočtu, pričom konsolidovaný celok tvorilo 877 organizácií. Konsolidované účtovné závierky za rok 2019 bude zostavovať 20 kapitol štátneho rozpočtu. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaného celku. Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. Výstupom práce audítora na tomto stupni za rok 2019, podľa súčasného usporiadania konsolidovaného celku bude 20 správ ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu.

(2) Overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy

Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy (štátu) zostavuje MF SR. K 31.12.2018 do konsolidácie vstúpilo 20 konsolidovaných účtovných závierok zostavených správcami rozpočtových kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku zostavujú a 14 individuálnych účtovných závierok kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku nezostavujú. V roku 2019 do konsolidácie vstúpi 20 konsolidovaných účtovných závierok zostavených správcami rozpočtových kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku zostavujú a 14 individuálnych účtovných závierok kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku nezostavujú. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaného celku – ministerstiev, ostatných ústredných orgánov štátnej správy a ich dcérskych účtovných jednotiek. Výstupom práce audítora na tomto stupni bude 1 správa audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy (štátu).

Individuálne účtovné závierky rozpočtových kapitol (za rok 2019 v počte 14) nebudú overované audítorom s cieľom vystavenia správy audítora k individuálnej účtovnej závierke, sú len súčasťou overovaného konsolidovaného celku pre audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy (štátu).

(3) Overenie súladu konsolidovaných výročných správ vybraných účtovných jednotiek verejnej správy s konsolidovanými účtovnými závierkami.

Konsolidované výročné správy za rok 2019, podľa súčasného usporiadania konsolidovaného celku, bude zostavovať 20 kapitol štátneho rozpočtu. Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. V správe ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu vyjadrí audítor taktiež názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou. Ak konsolidovaná výročná správa nebude k dispozícii pred dátumom vydania správy audítora, výstupom práce audítora bude dodatok správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

(1) Riadenie projektu a komunikácia

Okrem výkonu auditu v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. bude audítor poskytovať minimálne aj nasledovné aktivity:

- Konzultácia návrhu stratégie a harmonogramu auditu s MF SR.
- Priebežná komunikácia s MF SR a vedením príslušnej účtovnej jednotky o priebehu auditu.
- Komunikácia s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR.
- Prerokovanie návrhu správ audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a o overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami s vedením príslušnej účtovnej jednotky, s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správy audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok a overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správa audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správ o zisteniach a odporúčaní z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol s vedením príslušnej účtovnej jednotky, s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správy o zisteniach a odporúčaní z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
- Prerokovanie návrhu správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správa o zisteniach a odporúčaní z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.

Výkon audítorských služieb bude realizovaný v Bratislave, v priestoroch Poskytovateľa služby, v priestoroch MF SR a priestoroch príslušnej rozpočtovej kapitoly. Záleží od profesionálneho úsudku a rozhodnutia Poskytovateľa služby, či je potrebné audítorské úkony vykonať aj v účtovných jednotkách rozpočtovej kapitoly, ktoré sa nachádzajú mimo Bratislavy. Verejný obstarávateľ vytvorí pre uskutočnenie tohto zámeru nevyhnutné organizačné podmienky.

(2) Požadované výstupy a termíny

Termín pre zostavenie konsolidovaných účtovných závierok kapitol štátneho rozpočtu aj konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy je najneskôr do 20. júna roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva resp. do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise. Pre individuálnu účtovnú závierku kapitol štátneho rozpočtu platí, že výkazy súvahy a výkaz ziskov a strát sa predkladajú do 5., resp. 10. februára a poznámky do 30. apríla roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp. do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise.

Správy audítora v súlade s § 27 zákona č. 423/2015 Z. z. budú audítorm vydané v nasledovných termínoch:

- ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2019 a ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2019 do konca kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy zostavené;

-
- ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2020 a za rok 2021 vždy do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky zostavené;
 - ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2020 a za rok 2021 vždy do 31. októbra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému bola auditovaná konsolidovaná účtovná závierka zostavená.

PRÍLOHA Č. 2
ZOZNAM SUBDODÁVATEĽOV

- 1.
 - 2.
 - 3.
- (uchádzač prispôsobí podľa potreby)

**Uvedenú prílohu predloží úspešný uchádzač pred podpisom zmluvy
v súlade s bodom 34.3 súťažných podkladov**

Preambula

Táto príloha vychádza z ustanovení internej smernice Objednávateľa č. 10/2014, upravujúcej prístup tretích strán na Ministerstve financií SR (ďalej ako „ministerstvo“).

Ustanovenia tejto prílohy sa použijú pre účely tejto zmluvy primerane s prihliadnutím na predmet zmluvy a práva a povinnosti zmluvných strán v zmluve upravené.

Tretou stranou pre účely zmluvy je Poskytovateľ, resp. jeho subdodávateľa, podieľajúci sa na plnení zmluvy.

Článok 1

Pohyb tretích strán v objekte/priestoroch ministerstva

- (1) Zamestnanci tretej strany sú pri vstupe do objektu ministerstva a odchode z objektu ministerstva povinní riadiť sa pokynmi strážnej služby.
- (2) Do objektu ministerstva môžu zamestnanci tretej strany vstupovať a z neho odchádzať len k tomu určenými vchodmi pre osoby na Kýčerského ulici č. 1 v Bratislave.
- (3) Motorové vozidlá tretej strany môžu do priestorov ministerstva vchádzať a z neho vychádzať len vjazdom zo Štefanovičovej ulice na základe platného povolenia.

Článok 2

Základné povinnosti tretej strany voči ministerstvu pri poskytovaní prác a služieb spojených s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu

- (1) Tretia strana sa zaväzuje, že
 - a) pred začatím činností spojených s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu a pred pridelením prístupových práv potrebných na výkon týchto činností oznámi ministerstvu personálne obsadenie svojho tímu, ktorý bude vykonávať činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo,
 - b) bude bezodkladne informovať ministerstvo o všetkých personálnych zmenách vo svojom tíme, ktorý vykonáva činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo,
 - c) oboznámi svojich zamestnancov, resp. tretie osoby realizujúce činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo s bezpečnostnými požiadavkami v rozsahu tejto prílohy,
 - d) oboznámi svojich zamestnancov resp. tretie osoby realizujúce činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo a následne zabezpečí od týchto zamestnancov dodržiavanie povinností:
 1. ochrany údajov a záväzku mlčanlivosti o údajoch, s ktorými prišli počas výkonu prác na projekte pre ministerstvo do styku, a to aj po ukončení pracovného, resp. služobného pomeru,
 2. zachovávať mlčanlivosť o osobných údajoch, s ktorými počas práce na projekte pre ministerstvo prídu do styku, ako aj zákaz ich využitia pre osobnú potrebu, bez súhlasu ministerstva ich nesmie zverejniť, nikomu poskytnúť ani sprístupniť, pričom povinnosť mlčanlivosti trvá aj po skončení pracovného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru, služobného pomeru alebo obdobného pracovného vzťahu k tretej strane; povinnosť mlčanlivosti neplatí, ak je to nevyhnutné na plnenie úloh súdu a orgánov činných v trestnom konaní podľa osobitného zákona, zdokumentovať všetky zásahy do IKT ministerstva podľa pokynov oprávneného zamestnanca za ministerstvo,
 3. rešpektovať operatívne pokyny zamestnancov s pridelenými bezpečnostnými rolami na ministerstve a oprávnených zamestnancov počas výkonu práce na projekte pre ministerstvo,
 4. rešpektovať autorské práva k materiálom poskytnutým ministerstvom,

-
5. vrátiť ministerstvu všetky poskytnuté materiály a údaje vrátane elektronických a zlikvidovať všetky ich kópie, ak to nebude zmluvne dohodnuté inak.
- e) poskytnete potrebnú súčinnosť audítorovi vykonávajúcemu audit IS, ak tento súvisí s výkonom práce na projekte pre ministerstvo,
 - f) poskytnete potrebnú súčinnosť ministerstvu pre prípadný audit svojich IS a IKT, ak tieto súvisia s predmetom plnenia projektu pre ministerstvo,
 - g) ak predmet projektu súvisí s vývojom a aktualizáciou IS, resp. IKT ministerstva, bude dodržiavať bezpečnostné požiadavky bezpečnostnej politiky ministerstva, platnej bezpečnostnej legislatívy, najmä požiadaviek zákona č. 95/2019 Z. z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súvisiaceho výnosu MF SR a nevniešť nepožadované alebo neschválené funkcie do IS ministerstva. Nenaplnenie tejto požiadavky sa bude považovať za porušenie zmluvného vzťahu.
- (2) Tretia strana zodpovedá za všetky priame alebo nepriame škody (napr. náklady, ktoré musí ministerstvo vydať, aby sa vrátilo do doby pred vytvorením informačného systému, sankčné pokuty z dôvodu nedodržania termínov, stanovených napr. zákonom alebo sankčné pokuty za to, že dodávané dielo nespĺňa legislatívou stanovené požiadavky), ktoré svojim úmyselným alebo neúmyselným konaním spôsobí a nahradiť ich ministerstvu.
- (3) Tretia strana je povinná zaplatiť zmluvnú pokutu vo výške 1.000,00 € v prípade porušenia podmienok na zabezpečenie informačnej bezpečnosti ministerstva vyplývajúcich z tejto prílohy, a to za každé jednotlivé porušenie osobitne.
- (4) V prípade nevyhnutnosti prístupu tretích strán k projektom obsahujúcim utajované skutočnosti sa postupuje podľa ustanovení zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Článok 3

Povinnosti zamestnancov tretích strán pri riadení prístupu do IS a aplikácií ministerstva

- (1) Zamestnanec tretej strany, resp. tretia osoba realizujúca činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo, je povinný prihlasovať sa do IS a aplikácií pod prideleným prihlasovacím účtom (ID používateľa) a heslom na prístup do tejto aplikácie alebo IS. Zdieľanie účtov je povolené len po písomnej autorizácii bezpečnostným manažérom a to iba v prípadoch, kedy nie je technologicky možné vynútiť iný spôsob prístupu.
- (2) Privilegované používateľské účty nesmú byť používané na bežné činnosti nevyžadujúce privilegované oprávnenia.
- (3) Zamestnanec tretej strany resp. tretia osoba realizujúca činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo nesmie na vykonávanie konfigurácií využívať generické a servisné používateľské účty. Výnimku tvorí len ich individuálne použitie, ktoré musí byť vopred písomne schválené manažérom bezpečnosti ministerstva.
- (4) Pri práci s heslami je zamestnanec tretej strany povinný dodržiavať nasledovné zásady:
- a) pravidlá zmeny hesla do aplikácií v rámci LAN ministerstva upravuje príslušný garant systému a ich dodržiavanie kontroluje administrátor aplikácie,
 - b) používateľ je povinný dodržiavať tieto všeobecné zásady tvorby hesla pre prístup do LAN ministerstva, podľa ktorých heslo:
 1. musí mať dĺžku minimálne 8 znakov,
 2. musí sa skladať z veľkých a malých písmen, číselných znakov (NumLock) a iných znakov (napr. veľké písmeno + malé písmeno + číslo alebo znak),
 3. nesmie byť slovníkovým slovom, menom ani názvom,
 4. nesmie byť odvodené od osobných údajov používateľa,
 5. nesmie byť tvorené priamou postupnosťou klávesov na klávesnici,

6. pri zmene na nové heslo sa musí od pôvodného líšiť najmenej v štyroch znakoch.

- (5) Ak to aplikácia alebo IS dovoľuje, musí byť prvotné heslo, ktoré bolo zamestnancovi tretej strany na prístup do tejto aplikácie alebo IS pridelené, pri prvom prihlásení zmenené.
- (6) Zamestnanec tretej strany resp. tretia osoba realizujúca činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo, ručí za dôvernosť a ochranu svojich prístupových hesiel a zodpovedá za všetky udalosti a transakcie, ktoré sa uskutočnili v IS s použitím jeho používateľského mena a hesla.
- (7) V prípade podozrenia na prezradenie prístupového hesla resp. v prípade jeho samotného prezradenia musí poškodený zamestnanec tretej strany okamžite informovať oprávneného zamestnanca za ministerstvo resp. príslušného správcu IS a nahlásiť udalosť ako bezpečnostný incident.
- (8) Po ukončení práce je zamestnanec tretej strany resp. tretia osoba realizujúca činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo, povinný znemožniť prístup k aplikáciám a programom a to tak, aby zabránil neoprávnenému prístupu alebo zneužitiu. Táto povinnosť sa nevzťahuje na zamestnanca tretej strany v prípade, ak mu to odôvodnene neumožňuje charakter vykonávaných prác a táto výnimka je písomne schválená manažérom bezpečnosti ministerstva.
- (9) Vzdialený prístup dodávateľa a tretích strán v právnom vzťahu k dodávanému dielu do informačných systémov a ostatného softvéru ministerstva nie je možný. Prístup je možné povoliť iba manažérom bezpečnosti na základe písomnej žiadosti a to len v priestoroch, ktoré sú v správe ministerstva, a to iba s dohľadom na to určeného zamestnanca.

Článok 4

Pripájanie prenosných počítačov a zariadení zamestnancov tretích strán do IS na ministerstve

- (1) Prenosné počítače zamestnancov tretích strán resp. tretích osôb v súvislosti s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu ministerstva smú byť pripájané do IS ministerstva len na základe písomného súhlasu manažéra bezpečnosti ministerstva.
- (2) Zamestnanec tretej strany resp. tretie osoby realizujúce činnosti spojené s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo, ktorý uchováva na prenosnom počítači/zariadení informácie, ktorých vlastníkom je ministerstvo, je povinný:
 - a) chrániť ho pred krádežou alebo zneužitím; zamestnanec tretej strany nesmie ponechať prenosný počítač/zariadenie bez dozoru napr. na verejne dostupných miestach, v dopravných prostriedkoch, neuzamknutých kanceláriách a pod.,
 - b) okamžite hlásiť stratu, prípadne krádež prenosného počítača ako bezpečnostný incident,
 - c) ak sú na pevnom disku prenosného počítača/zariadenia ukladané informácie zaradené do triedy dôvernosti „INTERNÉ“ alebo „CHRÁNENÉ“, musia byť tieto informácie chránené dodatočným zabezpečovacím prostriedkom, t. j. šifrovaním.
- (3) Dostatočnosť použitých šifrovacích prostriedkov posúdi na základe písomnej žiadosti manažér bezpečnosti ministerstva pred povolením uloženia dát na pevný disk prenosného počítača/zariadenia tretej strany.

Článok 5

Používanie elektronickej pošty ministerstva zamestnancami tretích strán

Pri používaní elektronickej pošty je zamestnanec tretej strany povinný dodržiavať tieto zásady:

- a) využívať elektronicкую poštu iba na účely plnenia služobných alebo pracovných úloh spôsobom a v rozsahu stanovenom týmto IRA,
- b) informovať Help Desk o všetkých neočakávaných správach s prílohami od neznámych odosielateľov (mimo ministerstva), ktoré mu boli doručené elektroniccou poštou, správy neotvárať

-
- nečítať z dôvodu ohrozenia zavírením a ďalej postupovať podľa pokynov pracovníka Help Desku,
- c) nezapíňať kapacitu elektronickej pošty objemnými dátami v prílohách,
 - d) po ukončení práce s elektronicou pošou prostredníctvom externého prístupu - Outlook web Access sa používateľovi odporúča odhlásiť sa a zavrieť okno internetového prehliadača,
 - e) email s prílohami posielaný mimo ministerstva alebo v rámci siete LAN ministerstva nesmie prekročiť povolenú veľkosť; používateľ má mailovú schránku generovanú automatizovaným procesom s pevne stanovenou veľkosťou a bližšie informácie o kapacitách mailov a veľkosti mailových schránok získa u pracovníkov Help Desku.

Článok 6

Riadenie bezpečnostných incidentov

Každý zamestnanec tretej strany resp. tretie osoby realizujúce prácu v súvislosti s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo je povinný zistenie bezpečnostného incidentu alebo podozrenie na bezpečnostný incident bezodkladne nahlásiť na určené kontaktné miesto, ktorým je Help Desk (tel. číslo: +421 2 5958 2400, kl.: 2400, resp. email: helpdesk@mfsr.sk).

Článok 7

Vyšetovanie bezpečnostných incidentov

- (1) Každý zamestnanec tretej strany resp. tretie osoby realizujúce prácu v súvislosti s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo je povinný, pri vyšetovaní bezpečnostných incidentov zamestnancom alebo zamestnancami ministerstva, poskytnúť potrebnú súčinnosť.
- (2) Po vzniku bezpečnostného incidentu nesmie zamestnanec tretej strany resp. tretia osoba realizujúce prácu v súvislosti s naplnením účelu zmluvy, objednávky alebo projektu pre ministerstvo vykonávať akékoľvek aktivity, ktoré by mohli viesť k znehodnoteniu dôkazov alebo k zhoršeniu dôsledkov BI.

VZORY VYHLÁSENÍ A PLNOMOCENSTIEV UCHÁDZAČA

VYHLÁSENIA UCHÁDZAČA

uchádzač (obchodné meno a sídlo/miesto podnikania uchádzača alebo obchodné mená a sídla/miesta podnikania všetkých členov skupiny dodávateľov) týmto vyhlasuje, že

- súhlasí s podmienkami verejného obstarávania „**Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených na rok 2019, 2020 a 2021**“, ktoré sú určené v súťažných podkladoch a v iných dokumentoch poskytnutých verejným obstarávateľom v lehote na predkladanie ponúk,
- berie na vedomie, že spracúvanie osobných údajov verejným obstarávateľom, ktoré ako uchádzač uviedol v ponuke, je zákonné, vykonávané 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 a so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a dobrými mravmi a na relevantnom právnom základe. Informácia o spracúvaní osobných údajov je zverejnená na webovej stránke verejného obstarávateľa <https://finance.gov.sk/sk/verejnost/ochrana-osobnych-udajov/>.
- predložením ponuky uchádzač prehlasuje, že zabezpečil aj súhlasy všetkých ostatných dotknutých osôb (subdodávateľov, osôb poskytujúcich prísľub tretej osoby) so spracovaním osobných údajov uvedených v predloženej ponuke podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov v prípade, ak to bolo potrebné. Uvedené platí aj pre prípad, ak ponuku predkladá skupina dodávateľov,
- je dôkladne oboznámený s celým obsahom súťažných podkladov, návrhom zmluvy, vrátane všetkých jej príloh a dokumentov, na ktoré sa zmluva odvoláva,
- všetky doklady, dokumenty, vyhlásenia a údaje uvedené v ponuke sú pravdivé a úplné,
- predkladá iba jednu ponuku a
- nie je členom skupiny dodávateľov, ktorá ako iný uchádzač predkladá ponuku.

v.....dňa.....

.....
podpis

v.....dňa.....

.....
podpis

doplniť podľa potreby

Pozn.: **POVINNÉ**

PLNOMOCENSTVO PRE ČLENA SKUPINY DODÁVATEĽOV

Splnomocniteľ/splnomocnitelia:

1. *Obchodné meno, sídlo, údaj o zápise, IČO člena skupiny dodávateľov, zastúpený meno/mená a priezvisko/priezviská, trvalý pobyt štatutárneho orgánu/členov štatutárneho orgánu (ak ide o právnickú osobu), meno, priezvisko, miesto podnikania, údaj o zápise, IČO člena skupiny dodávateľov (ak ide o fyzickú osobu)*
2. *Obchodné meno, sídlo, údaj o zápise, IČO člena skupiny dodávateľov, zastúpený meno/mená a priezvisko/priezviská, trvalý pobyt štatutárneho orgánu/členov štatutárneho orgánu (ak ide o právnickú osobu), meno, priezvisko, miesto podnikania, údaj o zápise, IČO člena skupiny dodávateľov (ak ide o fyzickú osobu)*

(doplniť podľa potreby)

udeľuje/ú plnomocnenstvo

Splnomocnencovi – lídri skupiny dodávateľov:

1. *Obchodné meno, sídlo, údaj o zápise, IČO lídra skupiny dodávateľov, zastúpený meno/mená a priezvisko/priezviská, trvalý pobyt štatutárneho orgánu/členov štatutárneho orgánu (ak ide o právnickú osobu), meno, priezvisko, miesto podnikania, údaj o zápise, IČO lídra skupiny dodávateľov (ak ide o fyzickú osobu)*

na prijímanie pokynov a konanie v mene všetkých členov skupiny dodávateľov vo verejnom obstarávaní „**Štatutárny audit konsolidovaných účtovných zvierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej zvierky ústrednej správy zostavených na rok 2019, 2020 a 2021**“ a pre prípad prijatia ponuky verejným obstarávateľom aj počas plnenia zmluvy, a to v pozícii lídra skupiny dodávateľov.

v.....dňa.....

.....
podpis splnomocniteľa

v.....dňa.....

.....
podpis splnomocniteľa

(doplniť podľa potreby)

Plnomocnenstvo prijímam:

v.....dňa.....

.....
podpis splnomocniteľa

Pozn.: POVINNÉ, ak je uchádzačom skupina dodávateľov

NÁVRH NA PLNENIE KRITÉRIÍ

NÁVRH NA PLNENIE KRITÉRIÍ

Obchodné meno uchádzača:

Sídlo alebo miesto podnikania uchádzača:

IČO / právna forma:

e-mail / telefónne číslo:

Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk je celková **najnižšia ponúknutá cena za predmet zákazky v EUR bez DPH.**

Predmet	Cena bez DPH v EUR	DPH 20%	DPH v EUR	Cena s DPH v EUR
1. Cena za: - overenie konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol zostavených za rok 2019 audítorom, - overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2019 audítorom, - overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2019 s konsolidovanými účtovnými závierkami rozpočtových kapitol zostavenými za rok 2019 audítorom.				
2. Cena za: - overenie konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol zostavených za rok 2020 audítorom, - overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2020 audítorom, - overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2020 s konsolidovanými účtovnými závierkami rozpočtových kapitol zostavenými za rok 2020 audítorom.				
3. Cena za: - overenie konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol zostavených za rok 2021 audítorom, - overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2021 audítorom, - overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami rozpočtových kapitol zostavenými za rok 2021 audítorom.				
Celková zmluvná cena za požadovaný predmet zákazky				

Uchádzač vyhlasuje, že * JE / NIE JE platiteľom DPH (uchádzač zakrúžkuje relevantný údaj).

V, dňa
 [uviesť miesto a dátum podpisu]

.....
 [vypísať meno, priezvisko a funkciu oprávnenej osoby uchádzača]

Poznámka:

- dátum musí byť aktuálny vo vzťahu ku dňu uplynutia lehoty na predkladanie ponúk,
- podpis uchádzača alebo osoby oprávnenej konať za uchádzača
- Uchádzač zaokrúhli svoje návrhy v zmysle matematických pravidiel na 2 desatinné miesta.
- Uchádzač vyplní i elektronický formulár ponuky v systéme JOSEPHINE.

IDENTIFIKAČNÉ ÚDAJE UCHÁDZAČA

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O UCHÁDZAČOVI

Obchodné meno alebo názov uchádzača

úplné oficiálne obchodné meno alebo názov uchádzača

Názov skupiny dodávateľov

vyplňte v prípade, ak je uchádzač členom skupiny dodávateľov, ktorá predkladá ponuku

Sídlo alebo miesto podnikania uchádzača

úplná adresa sídla alebo miesta podnikania uchádzača

IČO

Právna forma

Jedná sa o malý / stredný podnik

Áno / Nie *

Zápis uchádzača v Obchodnom registri

označenie Obchodného registra alebo inej evidencie, do ktorej je uchádzač zapísaný podľa právneho poriadku štátu, ktorým sa spravuje, a číslo zápisu alebo údaj o zápise do tohto registra alebo evidencie

Štát

názov štátu, podľa právneho poriadku ktorého bol uchádzač založený

Zoznam osôb oprávnených konať v mene uchádzača

meno a priezvisko

štátna príslušnosť

meno a priezvisko	štátna príslušnosť
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Kontaktné údaje uchádzača

pre potreby komunikácie s uchádzačom počas verejnej súťaže (vrátane el. aukcie)

Meno a priezvisko kontaktnej osoby

Telefón

E-mail

Fax

V dňa:

.....
*/Meno, priezvisko podpis, funkcia oprávnených osôb za uchádzača/
všetkých členov skupiny dodávateľov alebo osoby/osobami oprávnenými konať
v danej veci za člena skupiny dodávateľov resp. splnomocneným lídrom skupiny
dodávateľov/.*

* - Nehodiace sa - prečiarknuť