

**Zmluva na poskytnutie audítorských služieb pri vykonaní overenia určených orgánov na operačných programoch v rámci programového obdobia 2014 - 2020**  
uzatvorená podľa ustanovení § 3 ods. 4 a § 45 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní  
a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991  
Z. z. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

Číslo zmluvy objednávateľa: 2014068202

**Čl. I 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. Jaroslav Mikla, vedúci služobného úradu**  
Bankové spoj.: **Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15**  
Číslo účtu : **7000001400/8180**  
IBAN: **SK 59 8180 0000 0070 0000 1400**  
IČO: **00151742**  
IČ pre daň: **2020798351**  
IČ DPH: **nie je platiteľom DPH**

(ďalej len „Objednávateľ“)

a

**1.2 Poskytovateľ:**

Obchodné meno: **PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.**  
Sídlo: **Námestie 1. Mája 18  
815 32 Bratislava**  
Zastúpený: **Eva Petrýdesová, konateľ**  
Bankové spojenie: **Tatra banka, a.s., Bratislava**  
Číslo účtu : **2623740004/1100**  
IBAN: **SK7111000000002623740004**  
IČO: **35 739 347**  
DIČ: **2020270021**  
IČ DPH: **SK2020270021**  
Právna forma: **Sro**  
Označenie registra: **Bratislava I**  
Číslo zápisu: **16611/B**

(ďalej len „Poskytovateľ“)

**KEĎŽE:**

- A. Objednávateľ je verejným obstarávateľom v zmysle ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoVO“), ktorý vyhlásil verejné obstarávanie na poskytnutie audítorských služieb pri vykonaní overenia určených orgánov na operačných programoch v rámci programového obdobia 2014 – 2020.

- B. Poskytovateľ sa zúčastnil verejného obstarávania, ktoré obstarával verejný obstarávateľ – Objednávateľ, postupom verejnej súťaže podľa § 51 a nasl. ZoVO na predmet zákazky „Poskytnutie auditorských služieb pri vykonaní overenia určených orgánov na operačných programoch v rámci programového obdobia 2014 - 2020“, číslo zákazky v evidencii verejných obstarávaní je 219/2013 a bol vyhlásený za úspešného uchádzača. Zákazka bola zverejnená vo vestníku publikačného úradu Európskej únie : predbežné oznámenie pod číslom: 2013/S 189-326225 dňa 28.9.2013, oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania pod číslom 2013/S 242-421372, dňa 13.12.2013 (ďalej len „vestník“): predbežné oznámenie vo vestníku č.190/2013, pod evidenčným číslom 16007 – POS, oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania pod evidenčným číslom 19667 – MSS, dňa 13.12.2013 vo Vestníku verejného obstarávania č. 244/2013
- C. Objednávateľ na základe výsledkov vyhláseného verejného obstarávania uzatvára s Poskytovateľom túto zmluvu podľa § 3 ods. 4 a § 45 ZoVO a § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) ako Zmluvu na poskytnutie auditorských služieb pri vykonaní overenia určených orgánov na operačných programoch v rámci programového obdobia 2014 - 2020 (ďalej len „Zmluva“).

sa zmluvné strany dohodli na nasledovnom obsahu Zmluvy:

## **Článok 1. Úvodné ustanovenia**

1.1 V tejto Zmluve, pokiaľ si kontext nevyžaduje iné:

- a) odkaz na túto Zmluvu alebo akýkoľvek iný dokument zahrňujú túto Zmluvu, ktorá môže byť zmenená, upravená alebo doplnená v nej dohodnutým spôsobom a odkazy na „stranu“, „strany“, „účastníka“ alebo „účastníkov“ odkazujú na Objednávateľa a Poskytovateľa ako na strany tejto Zmluvy;
- b) odkaz na úvodnú časť, klauzuly a prílohy a ich časti sú na úvodnú časť a klauzuly a prílohy tejto Zmluvy a prípadne jej časti;
- c) odkazy na jeden rod zahrňujú všetky rody a odkazy na jednotné číslo zahrňujú aj množné číslo a naopak;
- d) „dokumentácia z verejného obstarávania“ znamená všetky dokumenty spracované v rámci verejnej súťaže obstarávanej v rámci verejného obstarávania vyhláseného vo vestníku verejného obstarávania č. 244/2013 zo dňa pod značkou 13.12.2013, a to najmä Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania, komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, súťažné podklady a ponuka uchádzača.

1.2 Úvodná časť a prílohy tejto Zmluvy tvoria jej súčasť.

1.3 Účelom tejto Zmluvy je podľa ustanovenia § 35a ods. 6 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kontrole a audite“) zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon vládnych auditov prostredníctvom právnickej osoby, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon vládneho auditu. Cieľom tejto Zmluvy je v rámci vykonania jej predmetu zabezpečiť overenie kritérií určených orgánov (tzv. dezignačných kritérií) v rámci operačných programov programového obdobia 2014 – 2020, a to podľa platného a účinného Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom

námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (ďalej len „Všeobecné Nariadenie“), resp. podľa príslušných nariadení pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu a Fond pre vnútornú bezpečnosť (ďalej len „fondy pre vnútorné záležitosti“).

## **Článok 2. Predmet Zmluvy**

- 2.1 Predmetom plnenia tejto Zmluvy je úprava práv a povinností jej účastníkov v súvislosti so záväzkom Poskytovateľa poskytnúť audítorské služby pri vykonaní overenia určených orgánov na operačných programoch spadajúcich pod Európske štrukturálne a investičné fondy (ďalej len „EŠIF“) a fondy pre vnútorné záležitosti v rámci programového obdobia 2014 – 2020, a to podľa príslušných ustanovení platného a účinného Všeobecného Nariadenia, príslušných nariadení pre fondy pre vnútorné záležitosti, resp. inej príslušnej legislatívy a dokumentácie Európskej únie a Slovenskej republiky (ďalej len „EÚ“, resp. „SR“). Záväzkom Objednávateľa je riadne poskytnuté poradenské služby prevziať a zaplatiť Poskytovateľovi cenu určenú v súlade s článkom 4 tejto Zmluvy. V rámci predmetu Zmluvy sa Poskytovateľ zaväzuje riadne, včas a s odbornou starostlivosťou, čestne, svedomito, efektívne, účinne a hospodárne poskytnúť plnenie v nasledovnom rozsahu:
- 2.1.1. audítorské služby pri vykonaní overenia kritérií určených orgánov na operačných programoch/programoch implementovaných v SR v rámci programového obdobia 2014 – 2020 v rozsahu, ktorý je špecifikovaný v bode 2.2 tohto článku, a to v zmysle pokynov Objednávateľa;
  - 2.1.2. audítorské služby, ktorých výsledkom je vypracovanie správy z vládneho auditu a vydání stanoviska v súlade s článkom 113 a) Všeobecného Nariadenia, a to najmä v súlade s príslušným implementačným/delegovaným aktom k riadiacim a kontrolným systémom k tomuto článku, resp. podľa príslušnej legislatívy EÚ k fondom pre vnútorné záležitosti;
  - 2.1.3. audítorské služby pri overení splnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku a zohľadnenia odporúčaní nadväzujúce na overenie podľa bodu 2.1.1.
- 2.2 Overenie určených orgánov v zmysle bodu 2.1 sa Poskytovateľ zaväzuje vykonať na Objednávateľom určených subjektoch, resp. oblastiach uvedených v rámci Prílohy 1 tejto Zmluvy (ďalej len ako „auditované osoby“), pričom tento zoznam nie je konečný a Objednávateľ si vyhradzuje právo uvedený zoznam meniť a dopĺňať, a to najmä v závislosti od zmien právnych predpisov EÚ a súvisiacich právnych predpisov Slovenskej republiky pre fondy EŠIF a fondy pre vnútorné záležitosti pre programové obdobie 2014 -2020 po nadobudnutí platnosti a účinnosti týchto právnych predpisov. Poskytovateľ v rámci jednotlivých operačných programov, ktoré mu určí Objednávateľ, vykoná v súlade s príslušnou prílohou Všeobecného Nariadenia (č. XIII) posúdenie splnenia kritérií určenia (dezignačné kritériá), ktorých bližší popis sa nachádza v Prílohe 2 tejto Zmluvy, pričom Poskytovateľ akceptuje, že tento návrh môže byť predmetom zmeny zo strany Objednávateľa. Poskytovateľ v rámci fondov pre vnútorné záležitosti vykoná podľa pokynu Objednávateľa v súlade s príslušnými nariadeniami k fondom pre vnútorné záležitosti posúdenie splnenia kritérií určenia (dezignačné kritériá), ktorých bližší popis sa nachádza v Prílohe 3 tejto Zmluvy, pričom Poskytovateľ akceptuje, že tento návrh môže byť predmetom zmeny zo strany Objednávateľa.
- 2.3 Výkon auditov sa Poskytovateľ zaväzuje vykonávať najmä podľa zákona o kontrole a audite, podľa platných postupov a metodických usmernení k postupom vypracovaných Objednávateľom pre výkon vládnych auditov a podľa príslušnej platnej legislatívy EÚ a SR. Poskytovateľ sa zaväzuje audity vykonávať na príslušných auditovaných osobách, a to formou spolupráce so zamestnancami Objednávateľa, so spolupracujúcimi orgánmi, alebo samostatne podľa požiadaviek Objednávateľa. V rámci uvedeného overovania sa Poskytovateľ zaväzuje vykonať aj overenie splnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku a zohľadnenia odporúčaní.
- 2.4 Správu a stanovisko podľa bodu 2.1.2. ako aj metodiku a vstupy do metodických dokumentov vypracuje Poskytovateľ v súlade s príslušnou platnou legislatívou EÚ a SR a na základe požiadavky a potreby

Objednávateľa. Návrh vzoru stanoviska a správy je Prílohou 4 tejto Zmluvy, pričom Poskytovateľ akceptuje, že môže byť predmetom zmeny zo strany Objednávateľa. Poskytovateľ berie na vedomie a súhlasí, že metodika a vstupy do dokumentov, vrátane relevantných výstupov z jednotlivých vládnych auditov, môžu byť v zmysle definovaných požiadaviek Objednávateľa vypracované Poskytovateľom v slovenskej aj anglickej verzii.

- 2.5 Poskytovateľ vypracuje príslušnú dokumentáciu a výstupy, ktoré budú zrealizované v rámci plnenia predmetu Zmluvy v súlade so zákonom o kontrole a audite a s ostatnou príslušnou platnou legislatívou EÚ a SR, ako aj v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardami, postupmi a metodickými usmerneniami Objednávateľa. Poskytovateľ podpisom Zmluvy súhlasí, že Objednávateľ má právo nakladať s odovzdanými výstupmi podľa vlastného uváženia bez akéhokoľvek časového, vecného, či územného obmedzenia. Poskytovateľ berie na vedomie, že v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov môžu byť výstupy vypracované v rámci plnenia tejto Zmluvy sprístupnené tretím osobám. Poskytovateľ udeľuje Objednávateľovi právo postúpiť právo na neobmedzené nakladanie s výstupmi Poskytovateľa v rozsahu jemu udelených práv na akékoľvek tretie osoby. Neobmedzené právo Objednávateľa nakladať s odovzdanými výstupmi Poskytovateľa vrátane jeho postúpenia na tretie osoby je zahrnuté v cene predmetu tejto Zmluvy a vzniká zaplatením podľa článku 4 tejto Zmluvy.
- 2.6 Relevantné výstupy z auditov sa Poskytovateľ zaväzuje zaevidovať v informačných systémoch CEDIS, ITMS, resp. IMS podľa platných postupov a metodických usmernení Ministerstva financií SR pre výkon vládnych auditov, resp. podľa platnej používateľskej príručky k predmetným informačným systémom, alebo podľa iných relevantných príručiek.
- 2.7 Poskytovateľ podpisom Zmluvy vyhlasuje, že má všetky odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon vládneho auditu podľa predmetu a podmienok tejto Zmluvy a zaväzuje sa ho riadne vykonať. Súčasne vyhlasuje a zaväzuje sa, že predmet Zmluvy vykoná podľa požiadaviek Objednávateľa prostredníctvom expertov, ktorí splnili požiadavky stanovené Objednávateľom v rámci dokumentácie z verejného obstarávania a v rámci podmienok účasti na verejnom obstarávaní k predmetu tejto Zmluvy s ohľadom na článok 3.4 tejto Zmluvy.
- 2.8 Poskytovateľ podpisom tejto Zmluvy záväzne potvrdzuje Objednávateľovi zabezpečenie odbornej spôsobilosti Poskytovateľa ako aj jeho funkčnej nezávislosti od auditovaných osôb uvedených v Prílohe 1 tejto Zmluvy, ktoré budú podliehať auditu v rámci plnenia tejto Zmluvy. Tieto povinnosti sa Poskytovateľ zaväzuje dodržiavať počas celého trvania zmluvného vzťahu a záväzkov z neho vyplývajúcich.

### **Článok 3. Čas a spôsob plnenia predmetu tejto Zmluvy**

- 3.1 Táto Zmluva sa uzatvára na dobu určitú v trvaní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy do termínu riadneho dodania plnenia predmetu Zmluvy zo strany Poskytovateľa a jeho úhrady zo strany Objednávateľa, alebo do vyčerpania finančného limitu tejto Zmluvy, podľa toho, ktorá z týchto skutočností nastane skôr. Plnenie predmetu Zmluvy sa začne realizovať až na písomný pokyn Objednávateľa na vykonanie služieb (ďalej len „písomný pokyn“) podľa bodu 3.2, a to po schválení relevantnej legislatívy a jednotlivých operačných programov zo strany Európskej komisie, vrátane s tým súvisiacej dokumentácie, pričom predpokladaná doba trvania samotného plnenia predmetu Zmluvy je 6 (slovom „šest“) kalendárnych mesiacov od doručenia písomného pokynu Poskytovateľovi podľa bodu 3.2 tejto Zmluvy. Poskytovateľ akceptuje predĺženie doby realizácie predmetu zákazky, ak si Objednávateľ takéto predĺženie vyžiada.
- 3.2 Poskytovateľ bude plniť predmet tejto Zmluvy na základe písomného pokynu Objednávateľa, ktorý bude okrem iného obsahovať najmä rozsah požadovaných služieb, čas – dobu ich dodania; písomný pokyn Objednávateľa bude taktiež obsahovať presný zoznam auditovaných osôb, ktoré Poskytovateľ overí, a to v súlade s článkom 2 tejto Zmluvy. Písomný pokyn bude zo strany Objednávateľa podpísaný kontaktnou osobou/osobami v zmysle bodu 11.4. tejto Zmluvy. Písomný pokyn môže byť zo strany

Objednávateľa vystavený Poskytovateľovi aj viacnásobne. Písomný pokyn môže mať na základe uváženia Objednávateľa formu objednávky.

- 3.3 Poskytovateľ je povinný zabezpečiť riadne a včasné plnenie predmetu tejto Zmluvy expertmi, ktorí splnili požiadavky stanovené Objednávateľom v rámci podmienok účasti na verejnom obstarávaní k predmetu tejto Zmluvy, t.j. spĺňajú odbornú spôsobilosť podľa Prílohy 6 tejto Zmluvy a funkčnú nezávislosť od auditovaných osôb uvedených v Prílohe 1 tejto Zmluvy.
- 3.4 Poskytovateľ má povinnosť vyžiadať si vopred písomný súhlas Objednávateľa týkajúci sa zmeny/doplňenia expertov, ktorých používa na realizáciu Zmluvy. V prípade, ak niektorý z expertov ukončí spoluprácu s Poskytovateľom, v prípade úmrtia experta alebo v inom prípade, ktorý zabraňuje expertovi riadne vykonávať plnenie zákazky, je Poskytovateľ povinný o tejto skutočnosti bez zbytočného odkladu písomne informovať Objednávateľa. Poskytovateľ sa zaväzuje, že bude mať na realizáciu plnenia k dispozícii minimálne taký počet expertov, aký bol stanovený v rámci podmienok účasti na verejnom obstarávaní k predmetu tejto Zmluvy. Pri zmene/doplnení nového experta, musí tento expert spĺňať požiadavky stanovené verejným obstarávateľom v rámci podmienok účasti na verejnom obstarávaní k predmetu tejto Zmluvy.
- 3.5 V rámci realizácie plnenia predmetu Zmluvy sa Poskytovateľ zaväzuje predkladať Objednávateľovi podrobné pracovné výkazy založené na hodinovom vykazovaní činností predstavujúcich výkon auditu za zapojených expertov Poskytovateľa pri výkone auditu na jednotlivých auditovaných osobách, vrátane uvedenia konkrétnych vykonávaných činností týchto expertov, a to v elektronickej forme na týždennej báze, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak. Predkladané pracovné výkazy podliehajú predbežnému schvaľovaniu kontaktnými osobami za Objednávateľa podľa bodu 11.4 tejto Zmluvy. Potvrdenie o predbežnom schválení pracovných výkazov bude Objednávateľ zasielať Poskytovateľovi e-mailom. V prípade, ak Objednávateľ identifikuje v podrobných pracovných výkazoch nezrovnalosti týkajúce sa charakteru vykázanych činností alebo neprimeraného objemu vykázanych človekohodín za jednotlivé činnosti vykonané v súlade s plnením predmetu Zmluvy, prípadne nad rámec predmetu tejto Zmluvy, písomne alebo e-mailom upovedomí o tejto skutočnosti Poskytovateľa. Pokiaľ sa zmluvné strany vzájomne nezhodnú na úprave takýchto človekohodín, Poskytovateľovi nevznikne nárok na vykázanie týchto človekohodín do Súhrnného pracovného výkazu predkladanému Objednávateľovi podľa bodu 4.3 tejto Zmluvy.
- 3.6 Za človekohodinu sa pre účely tejto Zmluvy pokladá čistý čas strávený expertom na samotnom výkone auditu v rámci plnenia predmetu Zmluvy. Do času započítaného do človekohodín sa nepočíta čas strávený presunom expertov Poskytovateľa na miesto a z miesta výkonu auditu, pracovné stretnutia a komunikácia Poskytovateľa s Objednávateľom, čas strávený expertmi Poskytovateľa zapracovávaním pripomienok predložených zo strany Objednávateľa k nedostatočne vypracovaným výstupom, čas strávený opakovaným interným kontrolným postupom pri kontrole výstupov u Poskytovateľa, ani iné činnosti, nespĺňajúce charakter výkonu auditu.
- 3.7 V rámci času plnenia predmetu Zmluvy sa budú konať, minimálne jedenkrát za mesiac vo vopred dohodnutom čase pracovné stretnutia zmluvných strán. Predmetom takýchto pracovných stretnutí bude najmä hodnotenie stavu plnenia predmetu Zmluvy, riešenie aktuálnych problémov pri realizovaní plnenia predmetu Zmluvy, plánovanie a odsúhlasovanie termínov na odovzdanie a prevzatie výstupov z auditov. Zo stretnutí bude Poskytovateľom vypracovaný zápis zo stretnutia, ktorý bude následne elektronicke schválený zástupcami oboch zmluvných strán. Zmluvné strany považujú za podstatné porušenie povinností, ak sa niektorá zo zmluvných strán odmietne bez uvedenia objektívnych dôvodov zúčastniť predmetných stretnutí, alebo sa takéhoto stretnutia opakovane nezúčastní.
- 3.8 Poskytovateľ sa podpisom Zmluvy zaväzuje, že je v súlade s touto Zmluvou schopný zabezpečiť výkon auditov v rámci príslušného programu cezhraničnej spolupráce aj na území Českej republiky a Rakúskej republiky, a v rámci Operačného programu INTERACT III aj na území Rakúskej republiky, Dánskeho kráľovstva, Fínskej republiky a Španielskeho kráľovstva. Miestom realizácie predmetu Zmluvy je sídlo Objednávateľa, sídlo Poskytovateľa a sídla auditovaných osôb na programoch uvedených v súlade s Prílohou 1 tejto Zmluvy.

- 3.9 Experti môžu overovať iba tie auditované osoby podľa Prílohy 1 tejto Zmluvy, pri ktorých spĺňajú funkčnú nezávislosť od týchto auditovaných osôb. Poskytovateľ do 5 pracovných dní od doručenia písomného pokynu písomne predloží Objednávateľovi podpísanú Prílohu 5 tejto Zmluvy s uvedením expertov a auditovaných osôb, podpisom ktorej za seba a expertov potvrdí a garantuje odbornú spôsobilosť a funkčnú nezávislosť od týchto auditovaných osôb. Pri zmene/doplnení expertov v súlade s bodom 3.4 Poskytovateľ pred ich zapojením do plnenia predmetu Zmluvy taktiež predloží Objednávateľovi podpísanú Prílohu 5 s uvedením týchto expertov a auditovaných osôb. Tieto povinnosti sa Poskytovateľ zaväzuje dodržiavať počas celého trvania zmluvného vzťahu a záväzkov z neho vyplývajúcich.

#### **Článok 4. Platobné a preberacie podmienky**

- 4.1 Strany berú na vedomie, že maximálna výška celého finančného plnenia na základe tejto Zmluvy počas doby jej trvania bude 1 000 000,- EUR (slovom jeden milión eur) bez DPH. Uvedenú maximálnu výšku finančného plnenia nie je možné navýšiť dodatkom k tejto Zmluve. Poskytovateľovi nevznikne nárok na uhradenie plnení, ktoré zrealizuje v rozpore s dojednaniami uvedenými v tejto Zmluve.
- 4.2 Cena za človekohodinu experta, ktorá bola Poskytovateľom vysúťažená v rámci verejného obstarávania k tejto zákazke v sume 79,20 EUR bez DPH je stanovená ako maximálna (výška DPH (20%) je 15,84 EUR, cena vrátane DPH je 95,04 EUR). Pri dodržaní kritérií uvedených v Článku 3 bode 3.6 sú do ceny za poskytované služby zahrnuté všetky náklady, ktoré Poskytovateľovi vzniknú pri plnení Zmluvy alebo v súvislosti s jej plnením, vrátane ceny za udelenie majetkových práv podľa bodu 2.5. tejto Zmluvy.
- 4.3 Po ukončení poskytovania jednotlivých služieb v súlade s predmetom Zmluvy a písomným pokynom Objednávateľa podľa bodu 2.3 tejto Zmluvy, Poskytovateľ do 7 pracovných dní doručí Objednávateľovi Preberací protokol v troch vyhotoveniach a Súhrnný pracovný výkaz k poskytnutým službám podpísaný kontaktnou osobou za Poskytovateľa podľa bodu 11.4 tejto Zmluvy. Súhrnný pracovný výkaz bude poskytovať prehľad o počte človekohodín vykázaných v jednotlivých oblastiach plnenia predmetu Zmluvy. Vzor Súhrnného pracovného výkazu predloží Objednávateľ Poskytovateľovi do 15 pracovných dní po nadobudnutí účinnosti tejto Zmluvy. Poskytovateľ priloží k Preberaciemu protokolu všetky relevantné písomné výstupy, ktoré vypracoval v rámci plnenia Zmluvy a písomné zhrnutie poskytnutých služieb, ku ktorým nie sú písomné výstupy.
- 4.4 Na základe Súhrnného pracovného výkazu k poskytnutým službám Objednávateľ do 14 pracovných dní od doručenia Preberacieho protokolu zašle alebo inak odovzdá Poskytovateľovi podpísaný Preberací protokol k poskytnutým službám, ak boli služby vykonané riadne a včas. Podpísanie Preberacieho protokolu zo strany Objednávateľa sa bude pokladať za riadne dodanie plnenia predmetu Zmluvy. Poskytovateľovi vzniká právo vystaviť faktúru až po riadnom a včasnom odovzdaní objednaného plnenia predmetu Zmluvy a schválení tohto odovzdávaného plnenia podpísaním Preberacieho protokolu Objednávateľom. Preberací protokol podpisuje v mene Objednávateľa kontaktná osoba podľa bodu 11.4 tejto Zmluvy a/alebo iná osoba písomne poverená Objednávateľom.
- 4.5 Účastníci tejto Zmluvy sa dohodli, že lehota plnenia peňažného záväzku bude do 30 dní odo dňa riadneho podpísania Preberacieho protokolu zo strany Objednávateľa. Poskytovateľ sa zaväzuje doručiť faktúru do podateľne Objednávateľa v lehote do 5 pracovných dní od riadneho podpísania Preberacieho protokolu. Účastníci tejto Rámcovej dohody sa v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka (§ 340b ) dohodli, že vo výnimočných, písomne odôvodnených prípadoch bude lehota splatnosti faktúry do 60 dní odo dňa riadneho podpísania Preberacieho protokolu zo strany Objednávateľa. Pri fakturácii bude použitá platná sadzba DPH. Pri poskytovaní služby zdaniteľnou osobou registrovanou v inom členskom štáte EÚ uhradí Objednávateľ cenu za dodanie plnenia predmetu Zmluvy na základe Poskytovateľom vystavených faktúr bez DPH.
- 4.6 Účastníci tejto Zmluvy sa v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka môžu dohodnúť aj na inej lehote splatnosti faktúry. Taktiež sa po vzájomnej dohode môžu zmluvné strany dohodnúť aj na čiastkovom odovzdaní plnenia predmetu Zmluvy, t.j. aj na čiastkovej fakturácii predmetu Zmluvy.

V takomto prípade budú Preberací protokol a Súhrnný pracovný výkaz predložený iba za príslušnú čiastkovú časť predmetu Zmluvy.

- 4.7 Faktúra musí obsahovať, okrem náležitostí v súlade so zákonom 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, taktiež číslo Zmluvy a stručný popis predmetu Zmluvy. Povinnou prílohou faktúry bude podpísaný Preberací protokol. 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 jej splatnosti.
- 4.8 V prípade, ak poskytnuté plnenie predmetu Zmluvy nebude zodpovedať dohodnutému objednanému rozsahu, alebo budú zistené nedostatky v jeho kvalite, Objednávateľ nepodpíše preberací protokol a je povinný oznámiť túto skutočnosť Poskytovateľovi najneskôr do 14 pracovných dní odo dňa predloženia Preberacieho protokolu k predmetu Zmluvy Objednávateľovi. Poskytovateľ bude v danom prípade povinný zistené nedostatky odstrániť bez zbytočného odkladu, avšak najneskôr do 14 pracovných dní po ich oznámení zo strany Objednávateľa. Následne Objednávateľ v lehote podľa bodu 4.4 opätovne schváli alebo neschváli odovzdávané plnenie predmetnej Zmluvy.
- 4.9 V prípade, ak Objednávateľ opätovne zistí tie isté nedostatky odovzdávaného plnenia predmetu Zmluvy, a to v zmysle bodu 4.8 (t.j. po márnom uplynutí 14 dňovej lehoty na odstránenie nedostatkov a neschválení odovzdávaného plnenia predmetu Zmluvy Objednávateľom), má sa za to, že Poskytovateľ je v omeškaní s plnením predmetu Zmluvy, resp. jej časti. V tomto prípade môže Objednávateľ uplatniť zmluvnú pokutu podľa bodu 8.1 tejto Zmluvy.
- 4.10 V prípade, ak po podpise Preberacieho protokolu vyjdú najavo nedostatky, prípadne pochybenie v rámci plnenia odovzdaného a prevzatého predmetu tejto Zmluvy, ktoré mali charakter skrytých väd a v dôsledku týchto skrytých väd vznikne, resp. by mohla Objednávateľovi a Slovenskej republike vzniknúť škoda, Poskytovateľ sa zaväzuje skryté vady odstrániť na vlastné náklady, v primeranej lehote stanovenej Objednávateľom a uhradiť prípadné škody vzniknuté jeho konaním, resp. opomenutím.
- 4.11 Pokiaľ nie je písomne dohodnuté inak, záväzky Poskytovateľa v súvislosti s vadami plnenia, skrytými vadami alebo zárukou za kvalitu, či inou zárukou za písomné výstupy budú posudzované v rozsahu ustanovení tohto článku a v súlade s platnou legislatívou. Za vadu, za ktorú zodpovedá Poskytovateľ sa považuje nesúlad plnenia Poskytovateľa, vrátane osôb konajúcich za Poskytovateľa alebo pre Poskytovateľa, s touto Zmluvou. Za vadu sa tiež považuje stav, kedy sa nedosiahol účel a/alebo cieľ stanovený touto Zmluvou. V tejto Zmluve sa pod pojmom „nedostatok“ a pod. rozumie vada.
- 4.12 Zmluvné strany sa dohodli na záručnej dobe za jednotlivé poskytnuté služby a riadne odovzdané výstupy v trvaní 5 rokov od riadneho podpísania Preberacieho protokolu k poskytnutým službám, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak.
- 4.13 Zmluvné strany sa zaväzujú, že všetky finančné záväzky, vrátane zmluvných pokút, sankcií a náhrady škody si budú uhrádzať na bankové účty uvedené v bode 1.1 resp. 1.2 tejto Zmluvy.

## **Článok 5. Právne vzťahy**

- 5.1 Právne vzťahy medzi Objednávateľom na strane jednej a Poskytovateľom na strane druhej sa riadia podmienkami a dojednaniami tejto Zmluvy, podmienkami vyhláseného verejného obstarávania, a to vrátane dokumentácie z verejného obstarávania, ako aj príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a ostatnou platnou legislatívou vzťahujúcou sa k predmetu tejto Zmluvy.
- 5.2 Neoddeliteľnou súčasťou tejto Zmluvy sú:
- a) Príloha 1 – Indikatívny zoznam auditovaných osôb, pričom tento zoznam nie je konečný

a Objednávateľ si vyhradzuje právo uvedený zoznam písomne meniť a dopĺňať v závislosti od zmien právnych predpisov EÚ a súvisiacich právnych predpisov Slovenskej republiky pre fondy EŠIF pre programové obdobie 2014 -2020 po nadobudnutí platnosti a účinnosti týchto právnych predpisov.

- b) Príloha 2 - Kritériá na určenie riadiaceho a certifikačného orgánu podľa Všeobecného Nariadenia,
- c) Príloha 3 - Dezignačné kritéria pre fondy pre vnútorné záležitosti,
- d) Príloha 4 - Návrh vzoru stanoviska a správy,
- e) Príloha 5 – Vyhlásenie o funkčnej nezávislosti a odbornej spôsobilosti,
- f) Príloha 6 – Požiadavky na expertov Poskytovateľa (v zmysle dokumentácie z verejného obstarávania).

## **Článok 6. Vyhlásenia Poskytovateľa**

6.1 Ku dňu uzavretia tejto Zmluvy Poskytovateľ samostatne 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:
  - (i) na majetok ktorej bol vyhlásený konkurz, alebo povolená reštrukturalizácia;
  - (ii) na majetok ktorej prebieha výkon súdneho rozhodnutia; alebo
  - (iii) ktorej majetok je predmetom takého súdneho konania, exekučného konania, arbitráže či správneho konania, ktorej výsledok by mohol podstatne ovplyvniť schopnosť Poskytovateľa plniť záväzky 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) s Konštitučnými dokumentmi a inými vnútornými dokumentmi Poskytovateľa;
  - (iii) so žiadnou dohodou, dojednaním alebo iným dokumentom záväzným pre Poskytovateľa

## **Článok 7. Poistenie a zodpovednosť za škodu**

- 7.1 Poskytovateľ podpisom tejto Zmluvy potvrdzuje, že má uzatvorenú poisťnú Zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu pri vykonávaní jeho podnikateľskej činnosti s minimálnym plnením vo výške 2 000 000,00 EUR (slovom dva milióny eur) vrátane DPH, 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.
- 7.2 Poskytovateľ zodpovedá za prípadné škody, ktoré vzniknú Objednávateľovi v súvislosti s plnením predmetu tejto Zmluvy, v plnom rozsahu. Zodpovednosti za škodu sa zbaví, iba ak preukáže okolnosti vylučujúce zodpovednosť v zmysle ustanovenia § 374 Obchodného zákonníka.
- 7.3 Poskytovateľ má nárok na náhradu škody spôsobenej omeškaním Objednávateľa so splnením peňažného záväzku len v rozsahu, v akom táto škoda nie je krytá úrokmi z omeškania alebo paušálnou náhradou nákladov spojených s uplatnením pohľadávky alebo ich súčtom.

## **Článok 8. Zmluvné pokuty a sankcie**

8.1 Objednávateľ má právo na zmluvnú pokutu a to:



- zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z celého finančného plnenia tejto Zmluvy v prípade porušenia povinností podľa bodu 2.5 tejto Zmluvy,
  - zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z celého finančného plnenia tejto Zmluvy, a to za každý deň takéhoto omeškania podľa bodu 4.8,
  - zmluvnú pokutu vo výške 0,1% z celého finančného plnenia tejto Zmluvy v prípade omeškania Poskytovateľa s riadnym odovzdaním plnenia predmetu záväzne objednaného plnenia podľa bodu 4.9 tejto Zmluvy, a to za každý deň takéhoto omeškania.
- 8.2 Objednávateľ má právo na zmluvnú pokutu v sume 50 000 EUR (slovom päťdesiat tisíc eur) v prípade nedodržania funkčnej nezávislosti podľa bodu 2.8, 3.9 a 10.12 tejto Zmluvy.
- 8.3 Uplatnením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo Objednávateľa na náhradu škody a ujmy, ktorá mu tým vznikne.
- 8.4 V prípade omeškania Objednávateľa so splnením peňažného záväzku alebo jeho časti, je Objednávateľ v súlade s §369a) Obchodného zákonníka v znení zákona č. 9/2013 Z.z. povinný platiť z nezaplatenej sumy úrok z omeškania v sadzbe podľa Nariadenia vlády SR č. 21/2013 Z.z.
- 8.5 Objednávateľ nemešká s úhradou faktúry, ak nedošlo k riadnemu podpísaniu Preberacieho protokolu Objednávateľom z dôvodov na strane Poskytovateľa, alebo ak Poskytovateľ nedoručil Objednávateľovi faktúru v lehote podľa článku 4 bodu 4.5 tejto Zmluvy.

#### **Článok 9. Informačná povinnosť**

- 9.1 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, splnutia, 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.

#### **Článok 10. Povinnosť zmluvných strán pri výkone auditu/kontroly/overovania**

- 10.1 Okrem povinností uvedených v tejto Zmluve je Poskytovateľ povinný strieť výkon kontroly/audit/overovania oprávnenými osobami súvisiaceho s dodávanými službami a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť, a to kedykoľvek počas platnosti a účinnosti tejto Zmluvy, ako aj do termínov stanovených pre Objednávateľa v zmluvných vzťahoch s príslušnými orgánmi zapojenými do implementácie fondov EÚ, v rámci ktorých si Objednávateľ nárokuje financovanie výdavkov uhradených Poskytovateľovi, ktoré vznikli s plnením tejto Zmluvy.
- 10.2 Oprávnené osoby na výkon kontroly/audit/overovania na mieste v súvislosti s predmetom Zmluvy sú najmä:
- a) zástupcovia príslušného riadiaceho orgánu, certifikačného orgánu, prípadne iných relevantných orgánov;
  - b) Najvyšší kontrolný úrad SR, OLAF;
  - c) Orgán auditu a jeho spolupracujúce orgány;
  - d) Splnomocnení zástupcovia Európskej Komisie a Európskeho dvora audítorov;
  - e) Osoby prizvané alebo poverené orgánmi uvedenými v písm. a) až d) v súlade s legislatívou EÚ a príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi SR.
- 10.3 Okrem povinností uvedených v tejto Zmluve je Objednávateľ povinný poskytnúť Poskytovateľovi primeranú súčinnosť na realizovanie predmetu tejto Zmluvy a to najmä pri:

- a) schvaľovani programu na vykonanie vládneho auditu;
  - b) schvaľovani predbežnej správy z vládneho auditu;
  - c) zabezpečeni prístupu k aktuálnym postupom a metodickým usmerneniam Objednávateľa pre výkon auditu;
  - d) zabezpečeni prístupu k platným používateľským príručkám k príslušným informačným systémom;
  - e) zabezpečeni prístupu do informačných systémov CEDIS a ITMS, prípadne IMS, v zmysle povinností vyplývajúcich z platných postupov pre výkon vládneho auditu.
- 10.4 Účastníci tejto Zmluvy sa zaväzujú, že počas realizácie služieb vyplývajúcich z tejto Zmluvy budú navzájom spolupracovať a vyvinú maximálne úsilie a súčinnosť, aby bol predmet tejto Zmluvy zrealizovaný v súlade so znením tejto Zmluvy.
- 10.5 Poskytovateľ sa zaväzuje postupovať pri plnení predmetu tejto Zmluvy s odbornou starostlivosťou a dodať predmet Zmluvy podľa svojich najlepších schopností a v súlade s podmienkami tejto Zmluvy.
- 10.6 V nadväznosti na vyššie uvedené v ods. 10.5 tohto článku sa Poskytovateľ zaväzuje sledovať a dodržiavať všetky zmeny prijímané orgánmi Európskej únie a orgánmi verejnej správy a realizovať ad hoc konzultácie s Objednávateľom a bez zbytočného odkladu upozorniť Objednávateľa na dôležité skutočnosti vzťahujúce sa na predmet plnenia tejto Zmluvy.
- 10.7 Poskytovateľ je povinný bezodkladne písomne upozorniť Objednávateľa na vecnú nesprávnosť jeho pokynov alebo na také, ktoré bránia naplniť účel poskytovania služieb. Poskytovateľ je povinný postupovať podľa pokynov Objednávateľa len vtedy, ak Objednávateľ aj po predchádzajúcom písomnom upozorení Poskytovateľa, na plnení trval. Poskytovateľ nie je povinný postupovať podľa pokynov Objednávateľa, ak by tieto pokyny boli v rozpore s právnym poriadkom Slovenskej republiky.
- 10.8. Poskytovateľ je povinný oznámiť Objednávateľovi všetky okolnosti, ktoré zistil v súvislosti s plnením predmetu Zmluvy, ktoré môžu mať vplyv na zmenu pokynov Objednávateľa, pričom od pokynov Objednávateľa, ktoré boli Poskytovateľovi oznámené v súvislosti s poskytovaním auditorských služieb podľa tejto Zmluvy, sa môže Poskytovateľ odchýliť len ak to Objednávateľ výslovne v konkrétnom prípade nezakáže a zároveň je to nevyhnutné v záujme Objednávateľa a Poskytovateľ nemôže včas dostať jeho súhlas.
- 10.9 Na poskytovanie niektorých služieb, ktoré tvoria súčasť dodávky služieb pre Objednávateľa, má Poskytovateľ, za podmienok dohodnutých v tejto Zmluve, právo uzatvárať subdodávateľské zmluvy. Poskytovateľ zodpovedá za tieto služby akoby ich poskytoval sám a je povinný odovzdávať ich služby sám, na svoju zodpovednosť a v dohodnutej kvalite. Zoznam subdodávateľov tvorí neoddeliteľnú súčasť Zmluvy.
- 10.10 V prípade, že niektorý zo subdodávateľov nie je v okamihu podpisu zmluvy známy a vstúpi do procesu v priebehu plnenia predmetu zmluvy, musí byť tento subdodávateľ bezodkladne, t.j. v lehote do 5 pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy so subdodávateľom písomne oznámený Objednávateľovi v rozsahu údajov podľa § 28 ods. 1 písm. k) ZoVO.
- 10.11 Pokiaľ Poskytovateľ nedodrží dohodnutý záväzok v bode 10.10 tohto článku, považuje sa to za závažné porušenie zmluvných podmienok. Objednávateľ je oprávnený vyúčtovať zmluvnú pokutu vo výške 10% celkovej ceny zmluvy.
- 10.12 Poskytovateľ sa zaväzuje zabezpečiť, aby každý subdodávateľ, ktorý sa bude podieľať na plnení predmetu tejto Zmluvy bol v súlade s článkom 2 bodom 2.8 tejto Zmluvy odborne spôsobilý ako aj funkčne nezávislý od auditovaných osôb/oblastí, na ktorých bude vykonávať audit v rámci plnenia tejto Zmluvy. Za porušenie povinnosti funkčnej nezávislosti subdodávateľa, vrátane pokuty podľa článku 8.2 tejto Zmluvy, zodpovedá Poskytovateľ v plnom rozsahu.

## **Článok 11. Vzájomná komunikácia strán**

- 11.1 S poukázaním 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 kontaktné adresy Objednávateľa a Poskytovateľa podľa bodu 11.3 Článku 11. Za deň doručenia zásielky zmluvnej strane, ktorej bola adresovaná sa považuje takisto deň,
- v ktorom táto zmluvná strana ju odoprela prijať,
  - ktorým márne uplynula odborná lehota pre jej vyzdvihnutie si na pošte alebo
  - 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 tejto Zmluvy vzájomne dohodnú, môžu sa informácie, uvedené v bode 11.1, týkajúce sa vzájomnej komunikácie, ktoré, nezakladajú vznik, zmenu alebo zánik tejto Zmluvy, považovať za doručené druhej zmluvnej strane aj po ich zaslaní elektronicky na e-mailové adresy alebo faxom na adresy uvedené v bode 11.3 Článku 11, prípadne na iné adresy dohodnuté obidvomi zmluvnými stranami; v takom prípade sa považujú za doručené, ak prijímajúca strana zašle potvrdenie o ich prijatí odosielajúcej strane. Tieto informácie si strany zašlú formou šifrovania dát, pokiaľ o to ktorákoľvek strana požiada.
- 11.3 Kontaktné adresy pre komunikáciu sú:
- v prípade Objednávateľa [redacted]  
Adresa: [redacted]  
Tel: [redacted]  
Fax: [redacted]  
E-mail: [redacted]
  - v prípade Poskytovateľa [redacted]  
Adresa: [redacted]  
Tel: [redacted]  
Fax: [redacted]  
E-mail: [redacted]
- 11.4 Objednávateľ a Poskytovateľ sa zaväzujú písomne si navzájom oznámiť kontaktné osoby pre komunikáciu, a to do 5 pracovných dní od začiatku účinnosti tejto Zmluvy.
- 11.5 Strany tejto Zmluvy sa dohodli, že v prípade pokiaľ nastane zmena údajov uvedených v bode 11.3 alebo 11.4 tohto Článku 11, pre jej akceptáciu postačuje včasné písomné oznámenie druhej strane Zmluvy.

## **Článok 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.

## **Článok 13. Ukončenie zmluvného vzťahu**

- 13.1 Zmluvné strany môžu túto Zmluvu písomne ukončiť dohodou, odstúpením, prípadne vypovedaním Zmluvy v zmysle ďalších bodov v článku 13.

- 13.2 Písomné odstúpenie od Zmluvy a uplatnenie výpovede je potrebné doručiť druhému účastníkovi tejto Zmluvy.
- 13.3 Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade podstatného porušenia tejto Zmluvy majú právo od tejto Zmluvy odstúpiť. Odstúpením od tejto Zmluvy zanikajú všetky práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce zo Zmluvy. Odstúpenie od Zmluvy sa nedotýka nároku oprávnenej zmluvnej strany na náhradu škody vzniknutej porušením tejto Zmluvy povinnou zmluvnou stranou. Odstúpenie od Zmluvy je účinné dňom doručenia oznámenia o odstúpení od Zmluvy druhej zmluvnej strane, alebo iným dňom nasledujúcim po jej doručení, ktorý je uvedený v oznámení o odstúpení.
- 13.4 Zmluvu je možné vypovedať zo strany Objednávateľa kedykoľvek aj bez uvedenia dôvodu s trojmesačnou výpovednou lehotou. Poskytovateľ je oprávnený vypovedať túto Zmluvu v prípade preukázaného porušenia povinností Objednávateľa vyplývajúcich z tejto Zmluvy s trojmesačnou výpovednou lehotou. Zmluvné strany sa dohodli, že výpovedná lehota začína plynúť od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane tejto Zmluvy.
- 13.5 Strany sa dohodli, že za podstatné porušenie Zmluvy budú považovať najmä:
- omeškania Poskytovateľa s dodaním plnenia alebo čiastkového plnenia, pokiaľ bolo dohodnuté, a to o viac ako 10 pracovných dní,
  - neodstránenie väd poskytnutého plnenia ani v dodatočnej lehote,
  - neodstránenie skrytých väd zistených po odovzdaní zmluvného plnenia v primeranej lehote stanovenej Objednávateľom,
  - opakovaná a dostatočne objektívne neodôvodnená neúčast' zástupcov zmluvných strán na pracovných stretnutiach organizovaných v zmysle bodu 3.7 tejto Zmluvy,
  - nedodržanie funkčnej nezávislosti podľa bodu 2.8 tejto Zmluvy,
  - nedodržanie povinnosti Poskytovateľa zabezpečiť na plnenie tejto Zmluvy minimálny počet odborne spôsobilých expertov spĺňajúcich požiadavky v súlade s dokumentáciou z verejného obstarávania v rámci predmetu tejto Zmluvy,
  - nedodržanie povinnosti Poskytovateľa udržiavať poistenie zodpovednosti za škodu v platnosti podľa bodu 7.1 tejto Zmluvy
  - nedodržanie povinnosti mlčanlivosti Poskytovateľa podľa bodu 17.2 tejto Zmluvy.
- 13.6 V prípade ukončenia zmluvného vzťahu medzi stranami tejto Zmluvy sa zmluvné strany dohodli, že si ponechajú vzájomne poskytnuté plnenia, ktoré v súlade s touto Zmluvou oprávnene prijali od druhej zmluvnej strany, pokiaľ sa strany nedohodnú inak.
- 13.7 V prípade, ak Objednávateľ v dôsledku skrytých väd podľa článku 4.10 odstúpi od tejto Zmluvy, Poskytovateľ sa zaväzuje vrátiť Objednávateľovi všetky plnenia súvisiace s predmetom Zmluvy alebo jeho časťou, v rámci plnenia ktorého boli skryté vady zistené.

#### **Článok 14. Salvátorská doložka**

- 14.1 V prípade, že ktorékoľvek z ustanovení tejto Zmluvy je, alebo sa stane neplatným, neúčinným alebo nevykonateľným, zmluvné strany sa zaväzujú, pokiaľ to nevyklučuje v zmysle príslušných právnych predpisov samotná povaha takého ustanovenia, bez zbytočného odkladu nahradiť takéto ustanovenie takým novým platným, účinným a vykonateľným ustanovením, ktorého obsah bude v čo najväčšej miere zodpovedať vôli zmluvných strán v čase uzatvorenia tejto Zmluvy.

#### **Článok 15. Súhlas so sprístupnením informácií**

- 15.1 Poskytovateľ berie na vedomie a súhlasí so zverejnením celého znenia tejto Zmluvy, jej Príloh a prípadných dodatkov v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka, berie na vedomie a súhlasí, že

podmienky uzatvorenia Zmluvy bude Objednávateľ povinný v zákonom stanovených medziach sprístupniť/zverejniť v súlade s podmienkami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

#### **Článok 16. Zmeny Zmluvy a oddeliteľnosť jej ustanovení**

- 16.1 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.
- 16.2 V prípade, ak sa ktorékoľvek ustanovenie tejto Zmluvy stane nezákonným, neplatným alebo nevymáhateľným, toto neovplyvňuje zákonnosť, platnosť alebo vymáhateľnosť ostatných ustanovení tejto Zmluvy.
- 16.3 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.
- 16.4 Práva z tejto Zmluvy nie sú prevoditeľné bez predchádzajúceho písomného súhlasu oboch zmluvných strán, ako je uvedené vyššie. Poskytovateľ bude oprávnený postúpiť neuhradené pohľadávky len s predchádzajúcim písomným súhlasom objednávateľa.

#### **Článok 17. Mlčanlivosť**

- 17.1 Poskytovateľ v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZoOU“), zabezpečí poučenie svojich zamestnancov a všetkých osôb, ktoré v rámci plnenia tejto Zmluvy budú mať prístup na pracovisko Objednávateľa, resp. by sa mohli v rámci plnenia predmetu tejto Zmluvy dostať do kontaktu s osobnými údajmi Objednávateľa, a to najmä s dôrazom na povinnosť zachovávanie mlčanlivosti podľa §22 ZoOU a sankciami za porušenie zachovávanie tejto mlčanlivosti § 68 ods. 7 písm. e) ZoOU.
- 17.2 Poskytovateľ sa v súlade s § 39 zákona o kontrole a audite zaväzuje zabezpečiť plnenie povinnosti zachovávanie mlčanlivosti osôb plniacich jeho úlohy v rámci predmetu plnenia tejto Zmluvy. V prípade porušenia tejto povinnosti, s výnimkou prípadov, ak právny poriadok ukladá zmluvnej strane povinnosť poskytnúť tieto informácie orgánom štátu, je Poskytovateľ povinný nahradiť Objednávateľovi škodu, ktorá mu porušením tejto povinnosti vznikla
- 17.3 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 audítorom, poradcom, materskej spoločnosti, alebo spoločnosti, ktorá je materskou alebo dcérskou spoločnosťou ich materskej spoločnosti, 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 a ujmu, ktorá jej porušením tejto povinnosti vznikla.

#### **Článok 18. Informovanosť a publicita**

- 18.1 Poskytovateľ sa zaväzuje, že všetky oficiálne fyzické výstupy v rámci plnenia predmetu Zmluvy budú na základe pokynu Objednávateľa obsahovať nasledujúce informácie:

- a) odkaz na fond Európskej únie a znak Európskej únie, v prípade relevantnosti;
- b) odkaz na iný fond zahraničnej pomoci, v prípade relevantnosti;
- c) vyhlásenie určené Objednávateľom, v ktorom je zdôraznená pridaná hodnota intervencie EU.

#### **Článok 19. Výkon vládneho auditu**

- 19.1 Poskytovateľ a jeho experti sa budú môcť podieľať na vykonávaní vládneho auditu, ktorý sa bude vykonávať, v súlade s § 35c odsek 2) a 3) zákona o kontrole a audite.
- 19.2 Poskytovateľ v rámci plnenia tejto Zmluvy bude plniť všetky povinnosti ako spolupracujúci orgán v súlade s postupmi a metodickými usmerneniami na výkon vládnych auditov vypracovanými Objednávateľom.

#### **Článok 20. Jazyk a vyhotovenia Zmluvy**

- 20.1 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.
- 20.2 Táto Zmluva je vyhotovená v piatich (5) rovnopisoch. Objednávateľ obdrží tri (3) vyhotovenia, Poskytovateľ obdrží dve (2) vyhotovenia.

#### **Článok 21. Rozhodné právo a súdna príslušnosť**

- 21.1 Táto Zmluva a jej výklad sa riadi právom Slovenskej republiky. 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.

#### **Článok 22. Osoby oprávnené podpisovať dodatky**

- 22.1 Pre účely podpisovania prípadných dodatkov k tejto Zmluve sa Objednávateľ a Poskytovateľ zaväzujú písomne si navzájom oznámiť oprávnené osoby pre tieto účely, a to do 5 pracovných dní od začiatku účinnosti tejto Zmluvy.

#### **Článok 23. Záverečné vyhlásenie**

- 23.1 Strany vyhlasujú, že si dôkladne prečítali a pochopili obsah tejto Zmluvy, súhlasia s tým, že táto Zmluva je vyjadrením ich skutočnej a slobodnej vôle na dôkaz čoho ju strany prostredníctvom svojich zástupcov uzatvárajú pripojením svojich podpisov. Zmluva nie je uzavretá v núdzi, alebo za nápadne nevýhodných podmienok.
- 23.2 Táto Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.

V Bratislave, dňa \_\_\_\_\_  
Za Objednávateľa

V Bratislave, dňa \_\_\_\_\_  
Za Poskytovateľa

Odtlačok pečiatky Objednávateľa

Odtlačok pečiatky Poskytovateľa

\_\_\_\_\_  
vedúci služobného úradu

Príloha 1 - Indikatívny zoznam auditovaných osôb

Príloha 2 - Kritériá na určenie riadiaceho a certifikačného orgánu podľa Všeobecného Nariadenia

Príloha 3 - Dezignačné kritériá pre fondy pre vnútorné záležitosti

Príloha 4 - Návrh vzoru stanoviska a správy

Príloha 5 - Vyhlásenie o funkčnej nezávislosti a odbornej spôsobilosti

Príloha 6 - Požiadavky na expertov Poskytovateľa (v zmysle dokumentácie z verejného obstarávania)

**Príloha 1: Indikatívny zoznam auditovaných osôb<sup>1</sup>**

| P. č. | Indikatívny názov orgánu/oblasti  | Inštitúcia   | Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom |
|-------|---|--|---|
| 1.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP Výskum a inovácie                                    | MŠVVŠ SR   | MH SR   |
| 2.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP Integrovaná infraštruktúra                           | MDVRR SR   | MF SR   |
| 3.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP Ľudské zdroje, zamestnanosť a sociálna inklúzia      | MPSVR SR   | MV SR, MZ SR, MŠVVŠ SR                          |
| 4.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP Kvalita životného prostredia                         | MŽP SR   | MDVRR SR, MH SR                                 |
| 5.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP Integrovaný ROP                                      | MPRV SR  | MK SR, 8 VÚC                                    |
| 6.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP Efektívna verejná správa                             | MV SR  | -   |
| 7.    | Riadiaci orgán pre OP Technická pomoc   | ÚV SR  | -   |
| 8.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP Rybné hospodárstvo a rozvoj vidieka                  | MPRV SR  | -   |
| 9.    | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka, prípadne iné orgány na OP Európska územná spolupráca       | MPRV SR, príslušné národné orgány v rámci členských štátov – CZ, AT                    | -   |
| 10.   | Riadiaci orgán a jeho platobná jednotka pre OP INTERACT III, prípadne iné orgány na OP INTERACT III | BSK <sup>2</sup> , príslušné národné orgány v rámci členských štátov - AT, DK, FI a ES | -   |
| 11.   | Certifikačný orgán  | MF SR  | -   |
| 12.   | Centrálny koordinačný orgán   | ÚV SR  | -   |
| 13.   | Koordinátori horizontálnych priorít   | -  | -   |
| 14.   | Informačné systémy (ITMS, ISUF, IMS)  | ÚV SR, MF SR, BSK  | -   |
| 15.   | Zodpovedný orgán pre fondy pre vnútorné záležitosti   | MV SR  | -   |

**Vysvetlenie:**

MŠVVŠ SR – Ministerstvo školstva, vedy, výstavby a športu Slovenskej republiky

MH SR – Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky

MDVRR SR – Ministerstvo dopravy výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky

MPSVR SR – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

MV SR – Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky

MZ SR – Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky

MPRV SR – Ministerstvo poľnohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

MF SR – Ministerstvo financií Slovenskej republiky

<sup>1</sup> Uvedený zoznam nie je konečný, nakoľko uvedené auditované osoby sa môžu meniť a dopĺňať v závislosti najmä od platnej a účinnej legislatívy EÚ pre fondy EŠIF pre PO 2014-2020, Partnerskej dohody SR na roky 2014 – 2020 schválenej Európskou komisiou, Systému riadenia EŠIF, Systému finančného riadenia EŠIF a prípadných iných relevantných dokumentov.

<sup>2</sup> Uznesením vlády SR č. 138/2013 zo dňa 23. 03. 2013 vláda SR odporučila predsedovi Bratislavského samosprávneho kraja uchádzať sa Bratislavskému samosprávnemu kraju o mandát riadiaceho orgánu pre operačný program INTERACT III v rámci cieľa ETS pre programové obdobie 2014 – 2020, ktorý bol zasadením Monitorovacieho výboru na Cypre dňa 30. 05. 2013 schválený. Bratislavský samosprávny kraj riadi operačný program v rámci cieľa Európska územná spolupráca.



MŽP SR – Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky

MŠVVŠ SR – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

VÚC – Vyšší územný celok

ÚV SR – Úrad vlády Slovenskej republiky

BSK – Bratislavský samosprávny kraj

CZ - Česká republika

AT – Rakúska republika

DK – Dánske kráľovstvo

FI – Fínska republika

ES – Španielske kráľovstvo

„ – “ – nie je aplikovateľné / nie je určené

## **Príloha 2: Kritériá na určenie riadiaceho a certifikačného orgánu podľa Všeobecného Nariadenia<sup>1</sup>**

### **1. Vnútročné kontrolné prostredie**

- i) Existencia organizačnej štruktúry, v ktorej je zahrnutá funkcia riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu a rozdelenie funkcií medzi nimi, pričom sa podľa potreby zabezpečí dodržiavanie zásady oddelenia funkcií.
- ii) V prípade delegovania úloh sprostredkovateľským subjektom, existencia rámca na zabezpečenie vymedzenia ich konkrétnych zodpovedností a povinností, overenia ich kapacít na vykonávanie delegovaných úloh a existencia postupov podávania správ.
- iii) Postupy podávania správ o nezrovnalostiach a ich monitorovania, ako aj postupy vymáhania neoprávnene vyplatených súm.
- iv) Plán na pridelenie primeraných ľudských zdrojov s potrebnými odbornými zručnosťami na rôznych úrovniach a pre rôzne funkcie v organizácii.

### **2. Riadenie rizika**

Zohľadnenie zásady proporcionality, existencia rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností.

### **3. Riadiace a kontrolné činnosti**

#### **A. Riadiaci orgán**

- i) Postupy týkajúce sa grantových žiadostí, hodnotenia žiadostí, výberu žiadostí, ktoré budú financované, vrátane pokynov a usmernení na zabezpečenie prínosu operácií k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov príslušných prioritných osí v súlade s ustanoveniami článku 114 ods. 3 písm. a) bod i) návrhu Všeobecného nariadenia.
- ii) Postupy pre overovanie riadenia vrátane administratívneho overovania každej žiadosti o príjemcov o úhradu a overovania operácií na mieste.
- iii) Postupy spracovávania žiadostí príjemcov o úhradu a postupy povoľovania platieb.
- iv) Postupy, pomocou ktorých by mohol systém zbierať, zaznamenávať a uchovávať údaje v elektronickej podobe o každej operácii vrátane v prípade potreby aj údajov o jednotlivých účastníkoch a, ak je to potrebné, rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia a zabezpečenie toho, aby bola bezpečnosť systémov v súlade s medzinárodne prijatými normami.
- v) Postupy, ktoré stanoví riadiaci orgán s cieľom zabezpečiť, aby príjemcovia viedli samostatný účtovný systém alebo mali vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s operáciou.
- vi) Postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom.
- vii) Postupy na zabezpečenie vhodného sledovania auditu a systému archivovania.
- viii) Postupov na vypracovanie vyhlásenia hospodáreho subjektu o vierohodnosti, správy o uskutočnených kontrolách a zistených nedostatkoch a ročného súhrnu záverečných auditov a kontrol.
- ix) Postupy, ktorými sa zabezpečí, aby príjemca dostal dokument, v ktorom sú stanovené podmienky podpory pre každú operáciu.

#### **B. Certifikačný orgán**

- (i) Postupy pre certifikovanie žiadostí o priebežnú platbu pre Komisiu.
- ii) Postupy na zostavenie účtov a osvedčenie ich správnosti, úplnosti a presnosti a skutočnosti, že výdavky sú v súlade s platnými pravidlami Únie a vnútroštátnymi predpismi pri zohľadnení výsledkov všetkých auditov.
- iii) Postupy na zabezpečenie vhodného sledovania auditu prostredníctvom uchovania účtovných záznamov vrátane vymáhateľných súm, vrátených súm a súm vybraných elektronicke na každú operáciu.
- iv) Prípadne postupy na zabezpečenie toho, aby certifikačný orgán dostával primerané informácie od riadiaceho orgánu o uskutočnených overeniach a o výsledkoch auditov vykonaných orgánom auditu alebo pod jeho vedením.

<sup>1</sup> Uvedené kritériá sa môžu meniť a dopĺňať v závislosti najmä od: platnej a účinnej legislatívy EÚ pre fondy EŠIF pre PO 2014-2020, Partnerskej dohody SR na roky 2014 – 2020 schválenej Európskou komisiou, Systému riadenia EŠIF, Systému finančného riadenia EŠIF a iné.

#### **4. Monitorovanie**

##### **A. Riadiaci orgán**

- i) Postupy na podporu práce monitorovaciemu výboru.
- ii) Postupy na zostavenie a predkladanie výročnej a záverečnej správy o vykonávaní Komisii.

##### **B. Certifikačný orgán**

- i) Postupy na splnenie jeho zodpovedností za monitorovanie výsledkov overovania riadenia a výsledkov auditov vykonaných orgánom auditu alebo pod jeho vedením pred tým, ako sa Komisii predložia žiadosti o platbu.

### **Príloha 3: Dezignačné kritéria pre fondy pre vnútorné záležitosti<sup>1</sup>**

#### **1. Interná kontrola**

##### **(A) Organizačná štruktúra**

Zodpovedný orgán musí disponovať organizačnou štruktúrou, ktorá mu umožní vykonávať alebo delegovať tieto funkcie v súvislosti s fondom:

- (i) organizovanie výziev na predkladanie návrhov, resp. výziev na predkladanie ponúk
- (ii) hodnotenie a výber projektov
- (iii) podpisovanie grantových dohôd alebo ekvivalentných právnych dokumentov a v prípade potreby aj administratívnych (správnych) rozhodnutí alebo zmlúv
- (iv) schvaľovanie a kontrola platieb s cieľom stanoviť, či suma, ktorá má byť vyplatená prijímateľovi, je v súlade s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi predpismi; ide najmä o administratívne kontroly a kontroly na mieste.
- (v) uhradenie schválenej sumy prijímateľovi.
- (vi) zaznamenávanie všetkých úhrad výdavkov účtovateľných fondu prostredníctvom informačného systému a osobitné zaznamenávanie aktív financovaných z fondov, najmä pokiaľ ide o zariadenia a infraštruktúru, ktoré sú financované z fondov, nezúčtované zálohové platby a dlžníkov.
- (vii) vypracovanie ročnej žiadosti o platbu podľa čl. 39 HR, ako aj výročnej a záverečnej správy o vykonávaní programu podľa článku 49 HR

V organizačnej štruktúre zodpovedného orgánu musí byť stanovené jednoznačné delegovanie úloh a povinností na všetkých úrovniach činností uvedených v prvom odseku, pričom tieto úlohy a povinnosti musia byť definované v organizačnej schéme.

##### **(B) Štandard ľudských zdrojov**

Zodpovedný orgán zabezpečuje tieto úlohy:

- (i) Pridelenie dostatočných ľudských zdrojov na výkon činností uvedených v [článok o úlohách];
- (ii) Rozdelenie úloh musí byť zabezpečené takým spôsobom, aby žiadny zamestnanec nebol zodpovedný za viac než jednu z úloh v oblasti schvaľovania, vyplácania alebo zúčtovania súm účtovaných fondom a aby žiadny zamestnanec nevykonával ani jednu z týchto úloh bez toho, aby jeho výsledky jeho práce nekontroloval ďalší zamestnanec.
- (iii) Povinnosti každého zamestnanca musia byť ustanovené písomnou formou vrátane nastavenia finančných limitov jeho právomoci.
- (iv) Odborná príprava pracovníkov je potrebná na všetkých úrovniach činnosti a uplatňuje sa aj politika striedania pracovníkov vo funkciách citlivého charakteru alebo zvýšený dohľad.
- (v) Zabezpečí sa prijatie vhodných opatrení s cieľom predchádzať konfliktu záujmov, ak zamestnanec, ktorý je poverený zodpovednou funkciou alebo funkciou citlivého charakteru, ktorá sa týka overovania, schvaľovania, platieb a zúčtovania žiadostí o platbu, plní aj iné funkcie mimo pôsobnosť zodpovedného orgánu.

##### **(C) Delegovanie**

V prípade delegovania akýchkoľvek úloh zodpovedného orgánu na iný orgán musia byť splnené tieto podmienky:

- (i) Medzi zodpovedným orgánom a povereným orgánom musí byť uzavretá písomná dohoda, v ktorej je špecifikovaný charakter informácií a podkladových dokumentov určených na predloženie zodpovednému orgánu, ako aj lehota, v rámci ktorej musia byť predložené.

Dohoda musí zodpovednému orgánu umožniť splnenie kritérií určenia.

- (ii) Zodpovedný orgán vždy zostáva zodpovedný za efektívne riadenie príslušných fondov.
- (iii) Úlohy a povinnosti povereného orgánu musia byť jednoznačne definované, najmä pokiaľ ide o kontrolu a overovanie súladu s pravidlami EÚ and vnútroštátnymi predpismi.
- (iv) Zodpovedný orgán zabezpečí, aby poverený orgán vždy disponoval účinnými systémami, ktoré mu umožnia primerane si plniť svoje úlohy.

<sup>1</sup> Uvedené kritériá sa môžu meniť a dopĺňať v závislosti najmä od platnej a účinnej legislatívy EÚ pre fondy vnútorných záležitostí

(v) Poverený orgán je povinný výslovne potvrdiť zodpovednému orgánu skutočnosť, že si plní svoje povinnosti, a poskytne popis použitých prostriedkov/spôsobov na plnenie týchto povinností.

(vi) Zodpovedný orgán pravidelne preskúmava delegované funkcie s cieľom potvrdiť, že vykonaná práca má vyhovujúcu úroveň a je v súlade s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi predpismi.

## **2. Kontrolné činnosti**

### **(A) Výber projektov**

Zodpovedný orgán prijme postupy na zabezpečenie súladu s [článok o výbere a zadávaní zákaziek], [článok o grantových dohodách] a [článok o správnom rozhodnutí].

(i) V prípade výzvy na predkladanie návrhov (alebo ponúk) sa stanovujú pravidlá na zabezpečenie otvorenej súťaže a dostatočnej publicity;

(ii) Výberové kritéria a kritériá zadávania zákaziek sú definované vo výzve;

(iii) Na účely prijímania návrhov (alebo ponúk) sa definujú príslušné postupy

(iv) Na zabezpečenie posúdenia návrhov (alebo ponúk) z hľadiska vopred stanovených pravidiel a kritérií transparentným a nediskriminačným spôsobom je potrebné ustanoviť príslušné postupy

(v) Rozhodnutia o zadaní zákazky a zmluvy/grantové dohody musia byť schválené osobou s príslušným oprávnením

### **(B) Postupy schvaľovania žiadostí o platbu predložených zo strany prijímateľa**

Zodpovedný orgán prijme tieto postupy:

(i) Postupy zabezpečujúce monitorovanie plnenia grantových dohôd/zmlúv v súlade so zmluvnými podmienkami

(ii) Postupy prijímania, zaznamenávania a spracovávania žiadostí o platbu predkladaných prijímateľom, vrátane opisu dokumentov, ktoré sa majú použiť.

(iii) Každý zamestnanec, ktorý je zodpovedný za schvaľovanie, musí mať k dispozícii kontrolný zoznam overovaní, ktoré treba vykonať. Súčasťou postupu musí byť aj posúdenie vykonanej práce.

(iv) Žiadosť o platbu predložená zo strany prijímateľa sa schvaľuje iba po vykonaní dostatočných kontrol s cieľom overiť, či je v súlade s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi predpismi. Tieto kontroly zahŕňajú kontroly, ktoré vyžaduje [článok o administratívnych kontrolách] a [článok o kontrolách na mieste], a kontroly požadované podľa [článok 5 nariadenia HR a príslušné podrobné pravidlá] na predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a na ich odhaľovanie s osobitným zreteľom na spôsobené riziká.

(v) Vedenie zodpovedného orgánu musí byť na primeranej úrovni pravidelne a včas informované o výsledkoch vykonaných kontrol, aby mohlo v prípade identifikovania systémových nedostatkov zmeniť svoju stratégiu kontrol a vnútorné kontrolné postupy.

(vi) Ak administratívne kontroly alebo kontroly na mieste nie sú komplexné, ale boli vykonané na vzorke, musí sa opísať metóda výberu vzoriek a predložiť správa o opatreniach prijatých v súvislosti s nezrovnalosťami a nedostatkami. Podporná dokumentácia musí poskytovať dostatočné uistenie o vykonaní všetkých požadovaných kontrol oprávnenosti schválených žiadostí o platbu predložených prijímateľom.

(vii) Ak dokumenty (v papierovej alebo elektronickej forme), ktoré sa týkajú schválených žiadostí o platbu a vykonaných kontrol, uchovávajú iné orgány, tieto orgány a zodpovedný orgán stanovujú postupy, ktorými zabezpečia prístup zodpovedného orgánu k uvedeným dokumentom.

### **(C) Platobné postupy**

Zodpovedný orgán prijme potrebné postupy s cieľom zabezpečiť, aby sa platby realizovali výhradne na bankové účty prijímateľa.

Musia sa prijať postupy, ktorými sa zabezpečí, aby všetky platby, v prípade ktorých sa neuskutočnili prevody, boli opätovne pripísané v prospech fondov. Žiadne platby sa neuskutočňujú v hotovosti.

### **(D) Postupy zúčtovania**

Zodpovedný orgán prijme postupy zúčtovania, ktorými zabezpečí úplnosť, presnosť a včasné vyhotovenie ročných účtov, ako aj zistenie a nápravu všetkých chýb alebo opomenutí najmä prostredníctvom kontrol a zosúladovania údajov.

### **(E) Postupy v prípade zálohových platieb**

Zálohové platby uhrádzané prijímateľom sa v účtovných záznamoch označujú osobitne. Na zúčtovanie zálohových platieb v stanovených lehotách sa prijímú príslušné postupy, pričom zálohové platby, ktoré neboli včas zúčtované, sa okamžite identifikujú.

#### (F) Postupy v prípade dlhov

Všetky kritériá stanovené v bodoch A až D sa vzťahujú mutatis mutandis na uhradené platby, ktoré má zodpovedný orgán inkasovať.

Zodpovedný orgán zabezpečí:

- (i) stanovenie definovania nezrovnalostí a ich súlad s požiadavkami EÚ;
- (ii) uplatňovanie mechanizmov, ktoré umožnia včas zistiť nezrovnalosti a okamžite prijať nápravné opatrenia;
- (iii) oznamovanie zistených nezrovnalostí Komisii a v prípade potreby aj oznamovanie akýchkoľvek nápravných opatreniach uskutočnených v rámci ročných účtov;
- (iv) uplatňovanie postupov na zabezpečenie náležitých následných krokov v súvislosti s vystavenými príkazmi na vrátenie platieb a v prípade potreby aj v súvislosti s úrokmi z omeškania;
- (v) Ak sa príkazy na vrátenie platby nedajú realizovať, musia sa zistiť príčiny, aby bolo možné posúdiť, či členské štáty majú alebo nemajú vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu EÚ.

Zodpovedný orgán vytvorí systém na účely zisťovania všetkých splatných súm a zaznamenávania všetkých takýchto dlhov do účtovnej knihy dlžníka pred ich prijatím. Účtovná kniha dlžníka sa musí kontrolovať v pravidelných intervaloch.

#### (G) Audit trail

Informácie týkajúce sa evidencie dokumentácie o výbere projektov, oprávnení, zaúčtovania a preplácania žiadostí o platbu predložených prijímateľmi, ako aj o spracovaní zálohových platieb a dlhov, musia byť zodpovednému orgánu k dispozícii, aby mohol zabezpečiť audit trail v súlade s [článok XX].

### **3. Interné informácie a komunikácia**

#### (A) Komunikácia

Zodpovedný orgán prijme potrebné postupy na zaznamenávanie všetkých zmien v nariadeniach EÚ a včasné aktualizovanie predpisov, databáz a kontrolných zoznamov.

Zodpovedný orgán zabezpečí, aby všetky zúčastnené strany (napr. poverené orgány) boli taktiež včas informované o akýchkoľvek zmenách.

Zodpovedný orgán zabezpečí, aby všetci prijímatelia dostali včas potrebné informácie, ktoré súvisia s plnením ich úloh a realizáciou operácií.

Na účely poskytovania dostatočných ex-post informácií o výsledkoch výberového konania žiadateľom sa zadefinujú príslušné postupy.

#### (B) Bezpečnosť informačných systémov

Bezpečnosť informačných systémov je založená na kritériách určených vo verzii uplatňovanej v príslušnom finančnom roku na základe medzinárodne uznávaných štandardov. Finančné a technologické úsilie by malo byť úmerné skutočným vzniknutým rizikám.

### **4. Interné monitorovanie a výkazníctvo**

#### (A) Interná dokumentácia a správy

Zdokumentovanie postupov, príslušné kontrolné zoznamy a primerané personálne kapacity musia byť k dispozícii na plnenie povinností v určených oblastiach systémov internej kontroly s cieľom:

- (i) podporiť prácu monitorovacieho výboru a poskytnúť mu informácie, ktoré potrebuje na vykonávanie svojich úloh, najmä údaje o dosiahnutom pokroku pri dosahovaní cieľov operačného programu, finančné údaje a údaje týkajúce sa ukazovateľov a dosiahnutých míľnikov;
- (ii) vypracovať výročnú správu a záverečnú správu o vykonávaní programu a predložiť tieto správy Komisii;
- (iii) zabezpečiť, aby riadiacim pracovníkom boli poskytované všetky potrebné správy a informácie na účely efektívneho monitorovania implementácie programov v ich pôsobnosti;
- (iv) zabezpečiť, aby riadiacim pracovníkom boli predkladané správy o nezávislých hodnoteniach alebo auditoch, ktoré sa týkajú fungovania ich systémov.

Zdokumentovanie postupov na účely výkazníctva a monitorovania v prípade, ak zodpovedný orgán poverí výkonom úloh iný orgán.

(B) Monitorovanie ostatných úloh, ktoré nevykonávajú samotné orgány

(i) V prípade orgánov, ktoré plnia úlohy pod dohľadom zodpovedného orgánu (a ktoré nie sú poverenými orgánmi), sa musia uplatňovať mechanizmy na výkon dohľadu s cieľom zabezpečiť zdravé finančné hospodárenie;

(ii) V prípade zadávania kontrolných činností externým subjektom sa musia uplatňovať mechanizmy na výkon dohľadu s cieľom zabezpečiť jednotnú metodiku a konzistentnosť pracovných činností;

(iii) V prípade externého využitia služieb súkromných subjektov, ktoré neplnia verejnoprospešné úlohy, sa musia ustanoviť také mechanizmy, aby úlohy, ktorými boli tieto subjekty poverené, nezahŕňali výkon verejnej moci alebo nevyžadovali použitie práva konať podľa vlastného uváženia.

#### **Príloha 4: Návrh vzoru stanoviska a správy<sup>1</sup>**

##### **Vzor stanoviska podľa článku 113bis ods. 2 Všeobecného Nariadenia o súlade riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu s kritériami určenia podľa prílohy XX k Všeobecnému Nariadeniu**

Pre ..... (orgán/subjekt členského štátu)

##### ÚVOD

Ja dole podpísaný zástupca (názov nezávislého auditorského orgánu podľa článku 113bis ods. 2 Všeobecného Nariadenia (ďalej len „VN“)), ktorý je funkčne nezávislý od riadiaceho a certifikačného orgánu a zodpovedá za vypracovanie správy a stanoviska o výsledkoch hodnotenia súladu riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu s kritériami určenia podľa prílohy XX k VN pre ... [názov operačného programu/operačných programov, kódové číslo/číslo kódu CCI2] (ďalej len ako „program/programy“), som vykonal hodnotenie v súlade s článkom 113bis ods. 2 VN.

##### ROZSAH HODNOTENIA

Hodnotenie bolo vykonané na základy opisu riadiacich a kontrolných systémov, ktorý (názov orgánu alebo orgánov, ktoré opis predložili) predložil dňa dd/mm/yyyy. Okrem toho som preskúmal ďalšie informácie týkajúce sa ... (predmet) a uskutočnil rozhovory s personálom ... (názov orgánov, ktorých personál sa rozhovorov zúčastnil). Hodnotenie sa týkalo riadiaceho orgánu, certifikačného orgánu a (v prípade potreby) týchto ďalších orgánov (uvádzajú sa len v prípade, ak riadiaci orgán alebo certifikačný orgán delegoval svoje funkcie na iné orgány).

##### STANOVISKO

###### (Stanovisko bez výhrad)

Na základe vyššie uvedeného hodnotenia konštatujem, že riadiaci orgán a certifikačný orgán určené pre program/programy spĺňajú kritériá určenia týkajúce sa vnútorného kontrolného prostredia, riadenia rizík, riadiacich a kontrolných činností a monitorovania, ktoré sú stanovené v prílohe XX k VN.

Alebo

###### (Stanovisko s výhradami)

Na základe vyššie uvedeného hodnotenia konštatujem, že riadiaci orgán a certifikačný orgán určené pre program/programy spĺňajú kritériá určenia týkajúce sa vnútorného kontrolného prostredia, riadenia rizík, riadiacich a kontrolných činností a monitorovania, ktoré sú stanovené v prílohe XX k VN, s výnimkou týchto oblastí ...

Dôvody, pre ktoré sa domnievam, že tento orgán/tieto orgány nespĺňa/nespĺňajú kritérium/kritériá určenia, a moje hodnotenie závažnosti tohto neplnenia sú takéto ...

Alebo

###### (Nepriaznivé stanovisko)

Na základe vyššie uvedeného hodnotenia konštatujem, že riadiaci orgán a/alebo certifikačný orgán určené pre program/programy nespĺňajú kritériá určenia týkajúce sa vnútorného kontrolného prostredia, riadenia rizík, riadiacich a kontrolných činností a monitorovania, ktoré sú stanovené v prílohe XX k VN.

Toto nepriaznivé stanovisko vychádza z ...

[Orgán auditu môže taktiež zdôrazniť, že nenastali skutočnosti, ktoré by mohli ovplyvniť jeho stanovisko, a to v súlade s medzinárodne uznávanými auditorskými štandardami.]

Dátum

Podpis

##### **Vzor správy z auditu kritérií určenia podľa článku 113bis ods. 2 VN**

###### Obsah správy

###### I. Úvod

---

<sup>1</sup>Uvedené návrhy stanoviska a správy sa môžu meniť podľa požiadavky Objednávateľa, a to najmä v závislosti od platnej a účinnej legislatívy EÚ.



a) Uvedte cieľ auditu, t.j. stanovenie výsledkov hodnotenia súladu riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu s kritériami určenia týkajúcimi sa vnútorného kontrolného prostredia, riadenia rizík, riadiacich a kontrolných činností a monitorovania, ktoré sú stanovené v prílohe XX k VN, aby bolo možné vyjadriť stanovisko k ich určaniu.

b) Uvedte rozsah správy, t.j. orgány, ktorých sa správa týka, menovite riadiaci orgán a certifikačný orgán, a ich súlad s kritériami určenia týkajúcimi sa vnútorného kontrolného prostredia, riadenia rizík, riadiacich a kontrolných činností a monitorovania, ktoré sú stanovené v prílohe XX k VN, s odkazom na konkrétne fondy a programy.

c) Uvedte orgán, ktorý správu vypracoval („nezávislý auditorský orgán“) a uvedte, či ide o orgán auditu určený pre daný operačný program/operačné programy.

d) Uvedte, akým spôsobom je zabezpečená funkčná nezávislosť nezávislého auditorského orgánu od riadiaceho a certifikačného orgánu (článok 113bis ods. 2 VN).

## II. Metodológia a rozsah vykonanej práce

a) Uvedte obdobie a časový rámec hodnotenia (dátum, kedy boli formálne/oficiálne opisy systémov doručené nezávislému auditorskému orgánu, dátum začatia a ukončenia hodnotenia a alokované zdroje).

b) Uvedte, do akej miery boli zohľadnené predchádzajúce audity (z programového obdobia 2007-2013) v súlade s článkom 113bis ods. 2 VN.

c) Uvedte a) rozsah využitia auditov uskutočnených inými orgánmi a

b) kontrolu kvality vykonanú na takýchto auditoch s ohľadom na primeranosť vykonaných prác.

d) Popíšte postup/vykonanú prácu pri hodnotení opisu systémov (článok 62 VN).

e) Popíšte postup/vykonanú prácu pri rozhovoroch s personálom hlavných orgánov; popíšte spôsob a kritériá výberu, ktorých subjektov sa rozhovory týkali, koľko rozhovorov sa uskutočnilo a s kým.

f) Popíšte postup/vykonanú prácu pri hodnotení ďalších relevantných dokumentov týkajúcich sa systému; uvedte, či ste skúmali zákony, právne predpisy, výnosy, nariadenia, interné postupy a manuály, príručky a/alebo kontrolné zoznamy.

g) Popíšte postup/vykonanú prácu pri hodnotení počítačových systémov na vedenie účtovných záznamov, uchovávanie a prenos finančných dát a ukazovateľov dát, monitorovanie a pre potreby finančného výkazníctva.

h) Uvedte, či sa pred vydaním tejto správy uskutočnilo pripomienkové konanie a ktoré orgány/subjekty boli do neho zapojené.

Potvrďte, že audit bol vykonaný so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov (Článok 113bis ods. 2)).

i) Identifikujte prípadné obmedzenia rozsahu auditu .

j) Ak riadiaci orgán alebo certifikačný orgán delegoval svoje funkcie na iné orgány, popíšte postup/vykonanú prácu, ktorou získate ubezpečenia, že riadiaci resp. certifikačný orgán primerane posúdil kapacity týchto orgánov vykonávať delegované úlohy a že má zavedené primerané postupy na zabezpečenie dohľadu nad týmito sprostredkovateľskými orgánmi.

## III. Výsledky hodnotenia pre každý orgán/subjekt/systém

a) Pre každý orgán/subjekt/systém vyplňte túto tabuľku :

| Číslo CCI | Orgán/<br>subjekt<br>(názov a typ<br>(RO, CO) | Úplnosť<br>a presnosť<br>popisu (AN) | Záver (bez<br>výhrad,<br>s výhradami,<br>nepriaznivý) | Nedostatky | Dotknuté<br>prioritné<br>osi | Dotknuté<br>kritériá<br>určenia | Odporúčania<br>/<br>nápravné opatrenia |
|-----------|---|--------------------------------------|---|------------|------------------------------|---------------------------------|--|
|           |   |                                      |   |            |                              |                                 |  |

b) Predložte výsledky posúdenia ďalších špecifických oblastí, ak nie sú v plnom rozsahu pokryté podľa písmena a), vrátane posúdenia

• zavedených postupov na zostavenie účtov podľa článku 59 ods. 5 Nariadenia o rozpočtových pravidlách (článok 115 písm. b) VN).

- opatrení/postupov na overenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a overenia, že výdavky zaznamenané na účtoch sú v súlade s platnými pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami (článok 115 písm. c) VN).
- zavedených postupov na zabezpečenie účinných a primeraných opatrení na boj proti podvodom, ktoré zohľadňujú identifikované riziká (článok 114 ods. 4 písm. c) VN).
- opatrení/postupov na vypracovanie vyhlásenia o hospodárení a ročného súhrnu konečných audítorských správ a kontrol a identifikovaných rizík.

#### IV. Celkový záver

- a) Predložte celkový záver o súlade riadiaceho orgánu (a certifikačného orgánu) s kritériami určenia týkajúcimi sa vnútorného kontrolného prostredia, riadenia rizík, riadiacich a kontrolných činností a monitorovania, ktoré sú stanovené v prílohe XX k VN.
- b) V prípade výhrad v posudku uveďte dotknuté prioritné osi.
- c) Uveďte časový rámec na implementáciu požadovaných nápravných opatrení uvedených v tabuľke III. a).
- d) Uveďte kroky, ktoré nezávislý audítorský orgán prijme v nadväznosti na follow-up implementácie nápravných opatrení.

**Príloha 5: Vyhlásenie o funkčnej nezávislosti a odbornej spôsobilosti**

Obchodné meno a sídlo Poskytovateľa/subdodávateľa

**Vyhlásenie o funkčnej nezávislosti a odbornej spôsobilosti**

Ja dolu podpísaný (meno oprávneného zástupcu Poskytovateľa/subdodávateľa) vyhlasujem, že  
Poskytovateľ/subdodávateľ (obchodný názov spoločnosti)

a

(mená expertov Poskytovateľa/subdodávateľa, ktorí budú zúčastnení na realizácii Zmluvy uzavretej v zmysle realizovaného  
verejného obstarávania)

sú:

- a) odborne spôsobilí na vykonávanie auditov podľa medzinárodných štandardov pre profesionálnu prax vnútorného auditu,
- b) funkčne nezávislí od: (zoznam relevantných auditovaných osôb/oblastí, ktoré sú predmetom auditu).

V Bratislave, dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(podpis a funkcia oprávneného zástupcu Poskytovateľa/subdodávateľa)

## **Príloha 6 – Požiadavky na expertov Poskytovateľa (v zmysle dokumentácie z verejného obstarávania).**

Experti Poskytovateľa musia spĺňať nasledovné minimálne požiadavky:

- ukončené vysokoškolské vzdelanie II. stupňa – preukázané kópiou vysokoškolského diplomu experta alebo rovnocenným dokladom,
- minimálne 24 mesačná pracovná skúsenosť v oblasti výkonu auditu/kontroly/overovania finančných prostriedkov/projektov/programov v rámci fondov EÚ/finančných nástrojov zahraničnej pomoci/prostriedkov štátneho rozpočtu/súkromného sektoru vykonávaných podľa medzinárodných kontrolných a auditorských štandardov a podľa legislatívy SR a/alebo EÚ vrátane komunikácie s auditovaným/kontrolovaným subjektom, okrem kontroly vykonávanej v rámci riadenia zamestnancov a predbežnej finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona č. 502/2001 Z.z. a kontroly ktorá je vnímaná ako vnútorná kontrola – preukázané potvrdením od zamestnávateľov a uvedené v životopise expertov,
- znalosť anglického jazyka slovom a písmom - preukázané diplomom, resp. certifikátom z jazykovej skúšky, resp. formou čestného prehlásenia experta,
- znalosť podmienok a legislatívy SR a EÚ v požadovanej oblasti výkonu auditov a kontroly EÚ fondov a prostriedkov štátneho rozpočtu (najmä nariadenie Európskeho parlamentu a rady č. 966/2012 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Unie, a zrušení nariadenia rady č. 1605/2002, zákon č. 502/2001 Z.z., zákon č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 71/1967 Z.z. o správnom konaní v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu, zákon) – preukázané čestným prehlásením experta.