

**Realizačná zmluva č. OVO2-2014/000376-012**  
uzatvorená podľa čl. III Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb č. OVO2-2013/000501-21  
pre časť 01 z 13.1.2014  
(ďalej len „Realizačná zmluva“)

**Zmluvné strany**

**Audítor:** **PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.**  
Sídlo: Námestie 1. Mája 18, 815 32 Bratislava  
IČO: 35 739 347  
DIČ alebo IČ DPH: SK2020270021  
Bankové spojenie: Tatra banka, a.s., Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava 1  
Číslo účtu: SK 71 1100 0000 0026 2374 0004/1100  
Osoba oprávnená konať: Todd Wiliam Bradshaw, konateľ  
(ďalej len „Audítor“)

**Klient:** **Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky**  
Sídlo: Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica  
IČO: 42499500  
Bankové spojenie: Štátna pokladnica  
Číslo účtu: IBAN: SK14 8180 0000 0070 0043 7837  
BIC: SPSRSKBAXXX  
Osoba oprávnená konať: Ing. František Imrecze, prezident finančnej správy  
(ďalej len „Klient“)

(ďalej len zmluvné strany)

**Článok I**

**Predmet Realizačnej zmluvy**

- 1.1. Predmetom tejto Realizačnej zmluvy je určenie obsahu a rozsahu Audítorských služieb, ktoré sa Audítor zaviazal poskytovať podľa Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb č. OVO2-2013/000501-21 pre časť 01 z 13.1.2014 (ďalej len „Zmluva“), lehoty ich poskytovania, odmena Audítora za ich poskytovanie a ďalšie podrobnosti ich poskytovania v súlade so Zmluvou.
- 1.2. Pojmy použité v tejto Realizačnej zmluve majú rovnaký význam, ako pojmy v Zmluve, ak nie je v tejto Realizačnej zmluve výslovne dohodnuté inak.

**Článok II**

**Rozsah Audítorských služieb**

- 2.1. Vecný rozsah Audítorských služieb a lehoty plnenia sú určené v Špecifikácii plnenia, ktorá tvorí prílohu č. 1 k tejto Realizačnej zmluve.
- 2.2. Zmluvné strany sa dohodli, že ak sú rozsah a lehoty plnenia Špecifikácii plnenia určené všeobecne, Klient je oprávnený tieto spresniť, a to v rámci pokynov udelených Audítorovi podľa Zmluvy.
- 2.3. Zmluvné strany sa dohodli, že si po uzatvorení tejto Realizačnej zmluvy vzájomne odsúhlasia zásady vzájomnej spolupráce a podrobnosti o komunikácii pri poskytovaní Audítorských služieb.
- 2.4. Zmluvné strany sa dohodli, že v situácii podľa čl. IV ods. 4.10. Zmluvy môže vykonávať oprávnenia Klienta podľa ods. 3.2. a 3.3. odberateľ Audítorských služieb.

**Článok III**  
**Odmena Audítora**

Odmena Audítora je určená v prílohe č. 2 k tejto Realizačnej zmluve.

**Článok IV**  
**Záverečné dojednania**

- 4.1. Realizačná zmluva je vyhotovená v takom počte rovnopisov, aby 3 (tri) rovnopisy dostal Klient a 1 (jeden) rovnopis Audítora.
- 4.2. Zmluvné strany sa dohodli, že právne vzťahy, práva a povinnosti založené Realizačnou zmluvou sa riadia právnym poriadkom Slovenskej republiky, a to najmä Obchodným zákonníkom.
- 4.3. Túto realizačnú zmluvu je možné meniť iba formou písomných, očíslovaných a zmluvnými stranami podpísaných dodatkov, ktoré budú tvoriť neoddeliteľnú súčasť tejto Realizačnej zmluvy.
- 4.4. Realizačná zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu všetkými Zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia podľa osobitného zákona.
- 4.5. Zmluvné strany vyhlasujú, že si Realizačnú zmluvu riadne prečítali, jej obsahu porozumeli a táto plne zodpovedá ich skutočnej vôli, ktorú prejavili slobodne, vážne, určite a zrozumiteľne, bez omylu, bez časového tlaku alebo za jednostranne nápadne nevýhodných podmienok, na znak čoho ju podpísali.
- 4.6. Prílohami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto Realizačnej zmluvy, sú
  - a) Príloha 1: Rozsah a lehoty plnenia
  - b) Príloha 2: Odmena audítora

**Klient: Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky**

**Audítor: PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.**

Podpis: \_\_\_\_\_

Podpis: \_\_\_\_\_

Meno: Ing. František Imrecze

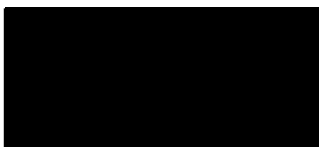
Meno: Todd Wiliam Bradshaw

Funkcia: prezident finančnej správy

Funkcia: konateľ

Dátum podpisu: \_\_\_\_\_

Dátum podpisu: \_\_\_\_\_



## 1. Predmet zákazky:

Predmetom zákazky je poskytovanie odborných poradenských služieb a konzultačných služieb, vypracovanie analýz, metodických materiálov a štúdií, odborných stanovísk, a poskytovaní poradenských, konzultačných a ostatných audítorských služieb a uisťovacích služieb. Poskytovanie predmetných služieb bude realizované prostredníctvom osôb, ktoré musia mať potrebné vedomosti, odborné znalosti a skúsenosti z praxe, so schopnosťou posúdiť situáciu v rámci relevantného plnenia.

## 2. Špecifikácia predmetu zákazky:

Predmetom zákazky je zabezpečenie poradenských služieb v procesnej, organizačnej a výkonovej oblasti, súvisiacich s podporou realizácie zmien súvisiacich s nasadením nových informačných systémov s cieľom identifikovať, definovať a následne implementovať kľúčové opatrenia nevyhnutných pre úspešné zavedenie nových informačných systémov Finančnej správy SR od roku 2015.

Zákazka je rozdelená do štyroch oblastí plnenia:

- *Poradenstvo pre oblasť programového riadenia*
- *Poradenstvo pre riadenie zavádzania zmien*
- *Podpora procesno-organizačných výkonov*
- *Poradenstvo a podpora daňových procesov pre oblasť daňovej kontroly*

### a) Poradenstvo pre oblasť programového riadenia

*V rámci poradenstva pre programové riadenia budú zabezpečené nasledujúce činnosti:*

- Poradenstvo pri koordinácii projektov a konsolidácii projektových plánov do komplexného plánu projektov v súlade s metodikou Programovej kancelárie
- Riadenie a konsolidácia projektových väzieb, výstupov, komunikácie a závislostí
- Príprava podkladov pre operatívne rozhodnutia na úrovni projektových tímov a strategických na úrovni riadiaceho výboru
- Riadenie kvality a kontrola kvality jednotlivých projektov, riadenie a mitigácia rizík a zmien
- Zosúladenie strategického komunikačného plánu s jednotlivými projektovými plánmi, vrátane vypracovania návrhu spôsobu bližšej integrácie tímu internej komunikácie s projektovými tímami
- Definovanie pravidiel pre reporting a komunikáciu

Plnenie bude realizované prostredníctvom nasledovných čiastkových plnení:

- Vypracovanie analýzy stavu a cieľov

- Vypracovanie návrhu opatrení pre dosiahnutie cieľov
- Poskytovanie poradenstva pri zavádzaní opatrení

**b) Poradenstvo pre riadenie zavádzania zmien:**

*V rámci poradenstva pre riadenie zavádzania zmien budú zabezpečené nasledujúce činnosti:*

- Identifikácia a nastavenie očakávaní stakeholderov, analýza ASIS stavu a určenie druhu zmeny, identifikácia lídrov zmien, analýza kritických faktorov úspechu
- Analýza pripravenosti organizácie na zmenu a analýza dopadu zmien
- Poradenstvo pri stanovení najvhodnejšieho spôsobu merania súčasného stavu pripravenosti organizácie na zmenu efektívnosti internej komunikácie, motivovaní zamestnancov organizácie k poskytnutiu spätnej väzby, zbere dát a ich následnom vyhodnotení
- Interpretácia výsledkov meranie súčasného stavu internej komunikácie a jej efektívnosti
- Identifikácia prekážok, kritických miest a príležitosti pri realizácii zmien
- Prieskum vnímania a akceptácie zmien
- Vytvorenie strategického plánu pre odstránenie prekážok pre úspešné doručenie míľnikov projektu
- Poradenstvo pri vypracovaní komplexného strategického plánu internej komunikácie, vrátane výberu a použitia nástrojov komunikácie, frekvencie ich použitia, stanovenia rozsahu komunikovanej informácie, výberu správneho audítora a načasovania samotnej komunikácie
- Návrh stratégie a plánu riadenia zmien, vrátane harmonogramu
- Poradenstvo a asistencia pri zvädzaní a realizácii zmien v organizácii, kontrola kvality
- Priebežné poradenstvo pri implementácii strategického plánu internej komunikácie, vrátane podpory pri realizovaní kontrolných meraní efektívnosti implementovanej stratégie internej komunikácie (sekundárne merania) a následnej úprave plánu internej komunikácie v rámci jednotlivých projektov
- Postimplementačná podpora a zakotvenie (stabilizácia) zmien v organizácii. Poradenstvo pri postupnom zavádzaní zmien s ohľadom na udržateľnosť nových kompetencií zamestnancov

Plnenie bude realizované prostredníctvom nasledovných čiastkových plnení:

- Vypracovanie analýzy stavu a cieľov
- Vypracovanie návrhu opatrení pre dosiahnutie cieľov
- Poskytovanie poradenstva pri zavádzaní opatrení

**c) Podpora procesno-organizačných výkonov**

*V rámci podpory procesno-organizačných výkonov budú zabezpečené nasledujúce činnosti:*

- Analýza súčasných interných procesov v organizácii, analýza rozhraní a vzájomných väzieb medzi procesmi,
- Návrh cieľového stavu interných procesov v organizácii v súlade s požiadavkami nových informačných systémov,
- Určenie úrovne zrelosti aktuálnych interných procesov a organizačnej štruktúry oproti cieľom,
- Vytvorenie implementačného plánu na realizáciu zmien v interných procesoch a v organizačnej štruktúre cez definície rolí, zodpovednosti, vzájomných väzieb spolupráce, nastavenie priorit a cieľov,
- Realizácia zmien v organizácii v súlade s vytvoreným implementačným plánom,
- Vypracovanie návrhu štrukturálnych organizačných zmien na nižších stupňoch riadenia s cieľom zefektívnenie internej komunikácie s spôsobu riadenia,
- Vytvorenie riadiacích princípov na identifikáciu potrieb na zmeny v legislatíve, organizačnom poriadku a interných procesov s požiadavkami interných systémov a kontrolnými mechanizmami.

Plnenie bude realizované prostredníctvom nasledovných čiastkových plnení:

- Vypracovanie analýzy stavu a cieľov
- Vypracovanie návrhu opatrení pre dosiahnutie cieľov
- Poskytovanie poradenstva pri zavádzaní opatrení

#### **d) Poradenstvo a podpora daňových procesov pre oblasť daňovej kontroly**

*V rámci poradenstva a podpory daňových procesov pre oblasť daňovej kontroly budú zabezpečené nasledujúce činnosti:*

- Poradenstvo v oblasti kontrolných systémov Finančného riaditeľstva SR, preverenie fungovania kontrolných mechanizmov
- Identifikácia dopadov navrhovaného IT riešenia a využitia moderných nástrojov (napr. mobilných aplikácií) na súčasné procesné nastavenie výkonu kontroly, t.j. daňovej kontroly (DK) a miestneho zisťovania (MZ)
- Spracovanie návrhu optimálneho procesného nastavenia DK a MZ s využitím nástrojovej podpory (mobilné aplikácie, atď.). Súčasťou návrhu bude model budúceho nastavenia procesu vrátane špecifikácie všetkých zapojených subjektov.
- Identifikácia možných dopadov navrhnutého procesného nastavenia DK a MZ na legislatívu.
- Poradenstvo v oblasti návrhu organizačných zmien s ohľadom na organizáciu DK a MZ v rámci FRSR.
- Spracovanie metodiky výkonu DK a MZ s väzbou na navrhnutý model využitia mobilných aplikácií.

Plnenie bude realizované prostredníctvom nasledovných čiastkových plnení:



- Vypracovanie analýzy stavu a cieľov
- Vypracovanie návrhu opatrení pre dosiahnutie cieľov
- Poskytovanie poradenstva pri zavádzaní opatrení

### 3. Predpokladané množstvo alebo rozsah predmetu zákazky

Predpokladaná hodnota zákazky v EUR bez DPH	2 000 000,-
---	-------------

a. Miesto plnenia:

Hlavné miesto plnenia predmetu zmluvy je Finančné riaditeľstvo, Mierová 23, Bratislava a ktoréhoľvek miesto pôsobenia FR SR

b. Termín plnenia

Termín poskytovania služby je stanovený od účinnosti zmluvy do 31.03. 2015, respektíve do vyčerpania maximálneho finančného limitu Realizačnej zmluvy.

c. Operatívna schopnosť plnenia

Poskytovateľ sa zaväzuje prijať požiadavku a potvrdiť akceptáciu jej splnenia najneskôr v lehote ku ktorej sa zaviazal v prílohe č.3 Zmluvy o poskytovaní auditorských služieb č. OVO2-2013/000501-21 pre časť 01.

### 4. Zodpovednosti jednotlivých typov expertov pre poskytovanie odborných poradenských služieb v oblasti auditu, ktorý sa budú podieľať na plnení predmetu zákazky:

Typ experta č. 2: Expert pre implementáciu a/alebo monitoring a/alebo hodnotenie a/alebo audit a/alebo kontrolu EÚ fondov a/alebo iných finančných nástrojov zahraničnej pomoci vykonávajúci poradenstvo pre oblasť projektového manažmentu a hodnotenia (kontrola a audit, spolupráca na riadení projektu, posudky, analýzy, atď.)

Typ experta č. 4: Experti pre oblasť auditu a/alebo kontroly EÚ fondov a/alebo iných finančných nástrojov zahraničnej pomoci a/alebo zdrojov štátneho rozpočtu vykonávajúci monitoring projektu a spracovania žiadosti o poskytnutie podpory (audit a kontrola implementácie projektu/interný monitoring, spolupráca na riadení projektu, posudky, analýzy, atď.)

**1. Kritérium– Cena: Štruktúrovaná odmena poskytovateľ'a/audítora****Tabuľka č. 1 - Poradenstvo pre oblasť programového riadenia**

Položka	Jednotková cena	Počet jednotiek	Maximálna jednotková cena v EUR bez DPH	Celková cena v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %	Výška DPH v EUR	Celková cena V EUR s DPH
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 2	osoba/hodina	1840	115	211 600	20	42 320	253 920
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 4	osoba/hodina	2480	110	272 800	20	54 560	327 360
<b>Celková cena za predmetné plnenie</b>				484 400			581 280

**Tabuľka č. 2 - Poradenstvo pre riadenie zavádzania zmien**

Položka	Jednotková cena	Počet jednotiek	Maximálna jednotková cena v EUR bez DPH	Celková cena v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %	Výška DPH v EUR	Celková cena V EUR s DPH
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 2	osoba/hodina	1952	115	224 480	20	44 896	269 376
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 4	osoba/hodina	1832	110	201 520	20	40 304	241 824
<b>Celková cena za predmetné plnenie</b>				426 000			511 200

**Tabuľka č. 3 - Podpora procesno-organizačných výkonov**

Položka	Jednotková cena	Počet jednotiek	Maximálna jednotková cena v EUR bez DPH	Celková cena v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %	Výška DPH v EUR	Celková cena V EUR s DPH
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 2	osoba/hodina	2152	115	247 480	20	49 496	296 976
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 4	osoba/hodina	2456	110	270 160	20	54 032	324 192
<b>Celková cena za predmetné plnenie</b>				517 640			621 168

Tabuľka č. 4 - Poradenstvo a podpora daňových procesov pre oblasť daňovej kontroly

Položka	Jednotková cena	Počet jednotiek	Maximálna jednotková cena v EUR bez DPH	Celková cena v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %	Výška DPH v EUR	Celková cena V EUR s DPH
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 2	osoba/hodina	2416	115	277 840	20	55 568	333 408
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 4	osoba/hodina	1968	110	216 480	20	43 296	259 776
<b>Celková cena za predmetné plnenie</b>				494 320			593 184

Tabuľka č. 5 - SPOLU

Položka	Celková cena v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %	Výška DPH v EUR	Celková cena V EUR s DPH
Plnenie 1 Poradenstvo pre oblasť programového riadenia	484 400	20	96 880	581 280
Plnenie 2 Poradenstvo pre riadenie zavádzania zmien	426 000	20	85 200	511 200
Plnenie 3 Podpora procesno-organizačných výkonov	517 640	20	103 528	621 168
Plnenie 4 Poradenstvo a podpora daňových procesov pre oblasť daňovej kontroly	494 320	20	98 864	593 184
<b>Celková cena</b>	1 922 360	-----	-----	2 306 832

  
 .....  
 Ing. Eva Petrydesová, Konateľ  
 PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.



