

**Dodatok č. 1**  
**k Zmluve o poskytovaní audítorských služieb zo dňa 08.07.2021**  
**(ďalej len „dodatok“)**

**Číslo dodatku objednávateľa:109/2021/MPRVSR-310/D1**

**Článok 1**  
**Zmluvné strany**

**Objednávateľ:**

**Názov:** Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky  
**Sídlo:** Dobrovičova 12, 812 66 Bratislava, Slovenská republika  
**IČO:** 00 156 621  
**DIČ:** 2021291382  
**Bankové spojenie:** Štátna pokladnica  
**IBAN:** SK66 8180 0000 0070 0008 1105  
**Osoba oprávnená konať:** JUDr. Samuel Vlčan, minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

*(ďalej len „Objednávateľ“)*

**Poskytovateľ:**

**Obchodné meno:** PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.  
**Sídlo:** Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovenská republika  
**IČO:** 35 739 347  
**DIČ:** 2020270021  
**IČ DPH:** SK2020270021  
**Bankové spojenie:** Tatra banka, a.s., Bratislava  
**IBAN:** SK71 1100 0000 0026 2374 0004  
**Osoba oprávnená konať:** Alexander Šrank, partner  
Zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.

*(ďalej len „Poskytovateľ“)*

*(ďalej spoločne ako „zmluvné strany“)*

Na základe vzájomnej dohody zmluvné strany uzatvárajú podľa čl. 17 Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb zo dňa 08.07.2021 (ďalej len „zmluva“) dodatok č. 1 k zmluve, ktorá sa mení a dopĺňa takto:

**PREAMBULA**

Na základe komunikácie s Európskou komisiou (EK) a jej vážnych výhrad, ktoré EK vyslovila v liste z 1. júna 2021 ref. Ares(2021)3596184-01/06/2021, že Pôdohospodárska platobná agentúra (PPA) musí prejsť komplexným transformačným procesom a získať akreditáciu do 15.10.2021, zmluvné strany za týmto účelom urýchleného odstránenia zistených nedostatkov uvedených v predmetnom liste z EK uzatvárajú tento dodatok č. 1 k zmluve.

Transformácia PPA znamená jej premenu na modernú pro - klientsky orientovanú organizáciu, ktorá bude zameraná na jej prehľadnosť a dostupnosť pre všetkých pôdohospodárov, zjednodušenie a úplnú digitalizáciu všetkých procesov, čím sa majú dosiahnuť systémové zmeny, ktoré odstránia konflikt záujmov a podvody pri čerpaní prostriedkov z verejných zdrojov a zdrojov EÚ.

Zmluvné strany uzatvárajú dodatok č. 1 podľa § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keďže:

- zmena dodávateľa nie je možná z ekonomických a technických dôvodov najmä z hľadiska splnenia požiadavky vzájomnej zameniteľnosti a interoperability služieb,
- dodatočné služby neboli zahrnuté do pôvodnej zmluvy z dôvodu, že ich rozsah a detail bol adresovaný zo strany EK Objednávateľovi až dňa 01.06.2021, pričom EK podmieňuje udelenie akreditácie PPA vykonaním náležitých opatrení v termíne do 15.10.2021,
- dodatočné služby je nevyhnutné vykonať z dôvodu predídania možnej rozsiahlej hospodárskej škode, spôsobenej prípadným neudelením akreditácie PPA a následným reálnym zastavením platieb
- služby nie je objektívne možné zabezpečiť iným spôsobom resp. iným dodávateľom bez toho, aby Objednávateľovi vznikli významné ťažkosti alebo podstatnú duplicitu nákladov.

## **Článok 2** **Predmet dodatku**

1. V čl. 2 zmluvy sa za bod 2.1 vkladajú nové body 2.1.1 a 2.1.2, ktorý znie:

„2.1.1 Predmetom tejto zmluvy je záväzok, že Poskytovateľ poskytne komplexné poradenstvo Objednávateľovi pri akreditačnom procese PPA, ktorú podmieňuje EK na udelenie akreditácie pre PPA, v termíne do 15.10.2021. Bližšie špecifikácia doplňujúcich služieb súvisiacich s akreditačným procesom PPA je uvedené v prílohe č. 1 tejto zmluvy Opis predmetu zákazky/zmluvy.

2.1.2. Predmetom tejto zmluvy je záväzok, že Poskytovateľ poskytne poradenstvo Objednávateľovi pri transformačnom procese PPA na modernú pro - klientsky orientovanú organizáciu pozostávajúcu z nasledovných činností:

- 1) Predakreditačné overenie pre postupy, procesy resp. činnosti súvisiace s presunom činností z NPPC na PPA,
- 2) Preskúmanie neštandardne uzavretých projektov od roku 2014,
- 3) Procesy a kontroly,
- 4) Ľudské zdroje“.

Bližšia špecifikácia rozsahu činností – PPA je uvedená v prílohe č. 1 - Opis predmetu zákazky/zmluvy.“.

2. V čl. 3 zmluvy sa vypúšťa pôvodné znenie bodu 3.1 a nahrádza sa novým znením nasledovne:

„3.1. Zmluvná cena je stanovená dohodou zmluvných strán podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov v spojení s vyhláškou MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a je vyjadrená v EUR. Zmluvné strany berú na vedomie, že celková výška zmluvnej ceny za predmet plnenia je dohodnutá nasledovne:

2.129.000,00 EUR	bez dane z pridanej hodnoty
425.800 EUR	daň z pridanej hodnoty
2.554.800 EUR	vrátane dane z pridanej hodnoty

(ďalej len „celková cena“).

3. V čl. 3 zmluvy sa za bod 3.7 vkladá nový bod 3.7.1, ktorý znie:
4. „3.7.1 Predmet zmluvy uvedený v čl. 2 bod 2.1.1 a 2.1.2 sa bude fakturovať samostatnými faktúrami, ktorých neoddeliteľnou súčasťou bude akceptačný protokol podľa prílohy č.3 tejto zmluvy a odsúhlasený počet skutočne vykonaných osobohodín .“.
5. V čl. 9 zmluvy sa za bod 9.1. vkladá nový bod 9.2, ktorý znie:  
„9.2 Objednávateľ potvrdzuje, že bude vykonávať manažérske rozhodnutia vo vzťahu k PPA vezmúc do úvahy poradenské výstupy Poskytovateľa a že je schopný zabezpečiť preberanie a implementáciu výstupov poradenstva od Poskytovateľa s primeranou kompetenciou. Objednávateľ potvrdzuje, že služby poskytované Poskytovateľom musia byť kompatibilné s pravidlami nezávislosti pre audítora v súvislosti s Poskytovateľom poskytovanými audítorskými službami pre PPA.“
6. V čl. 19 zmluvy sa v bode 19.6 v písm. a) ruší Príloha č. 1: „Opis predmetu zákazky/zmluvy“ a nahrádza novou Prílohou č. 1: „Opis predmetu zákazky/zmluvy“; v písm. b) ruší Príloha č. 2: „Rozpis celkovej zmluvnej ceny“ a nahrádza novou Prílohou č. 2: „Rozpis celkovej zmluvnej ceny“.

### **Článok 3** **Záverečné ustanovenia**

1. Ustanovenia zmluvy, ktoré neboli týmto dodatkom dotknuté, ostávajú v platnosti bez zmeny. Tento dodatok je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.
2. Neoddeliteľnou súčasťou tohto dodatku a zmluvy je : Príloha č. 1: Opis predmetu zákazky/zmluvy a Príloha č. 2: Rozpis celkovej zmluvnej ceny.
3. Tento dodatok nadobúda platnosť dňom jeho podpisu Zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv v súlade s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov a so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií).
4. Tento dodatok je vyhotovený v piatich (5) rovnopisoch, z ktorých 4 (štyri) rovnopisy dostane Objednávateľ a 1 (jeden) rovnopis Poskytovateľ.
5. Zmluvné strany vyhlasujú, že si tento dodatok riadne prečítali, jeho obsahu porozumeli, a že tento dodatok uzatvárajú na základe ich skutočnej, vážnej, určitej a slobodnej vôle, že tento dodatok nebol uzatvorený v tiesni, pod nátlakom, ani za zvlášť nevýhodných podmienok a na znak súhlasu s jeho obsahom tento dodatok podpisujú.

**Za Objednávateľa:**

**V Bratislave**

Dátum podpisu:

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

Meno: JUDr. Samuel Vlčan

Funkcia: minister pôdohospodárstva a rozvoja  
vidieka Slovenskej republiky

**Za Poskytovateľa:**

**V Bratislave**

Dátum podpisu:

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

Meno: Alexander Šrank

Funkcia: partner

## Príloha č. 1 zmluvy - Opis predmetu zákazky/zmluvy

### 1. Názov predmetu zákazky

Certifikačný orgán Pôdohospodárskej platobnej agentúry na finančné roky 2022 – 2024

### 2. Opis predmetu zákazky

Zabezpečenie plnenia úloh certifikačného orgánu Pôdohospodárskej platobnej agentúry vo vzťahu k výdavkom financovaným z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (ďalej len „EPZF“) a z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (ďalej len „EPFRV“) na finančné roky 2022-2024. Zabezpečenie priebežnej komunikácie s predstaviteľmi Európskej komisie (ďalej aj „EK“) na docielenie úspešného rozhodnutia EK o ročnom zúčtovaní výdavkov EPZF a EPFRV za Slovenskú republiku / ročnom finančnom schválení účtov a výročnom schválení výkonnosti.

Poskytnutie primeraného ubezpečenia EK, že je zabezpečená ochrana finančných záujmov EÚ.

Poskytnutie ďalších služieb súvisiacich s certifikačným auditom (vrátane posúdenia účinnosti opatrení prijatých na nápravu nedostatkov v prípade skúšobnej doby na akreditáciu PPA), poradenstvo a konzultácie v oblasti súladu postupov PPA s legislatívou EÚ a Slovenskej republiky.

Certifikačný audit sa týka:

- A. výdavkov PPA z EPZF;
- B. výdavkov PPA z EPFRV.

Certifikačný orgán má vypracovať samostatné stanoviská pre každý z týchto dvoch fondov uvedených v bode A. a B. a dospieť k záveru na úrovni:

1. režimov v rámci EPZF, na ktoré sa vzťahujú opatrenia integrovaného administratívneho a kontrolného systému (IACS);
2. režimov v rámci EPZF, na ktoré sa vzťahujú opatrenia mimo IACS;
3. režimov v rámci EPFRV, na ktoré sa vzťahujú opatrenia IACS;
4. režimov v rámci EPFRV, na ktoré sa vzťahujú opatrenia mimo IACS.

#### Východiskové informácie a právny základ

Jednotný právny rámec pre financovanie Spoločnej poľnohospodárskej politiky (SPP) v období finančnej perspektívy rokov 2014 - 2020 ustanovuje nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 zo 17. decembra 2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 1306/2013“).

Vzhľadom na oneskorenie uplatňovania novej SPP a potrebu zabezpečenia plynulého prechodu do ďalšieho obdobia bola nariadením (EÚ) 2020/2220, ktorým sa stanovujú určité prechodné ustanovenia týkajúce sa podpory z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV) a Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF) v rokoch 2021 a 2022 a ktorým sa menia nariadenia (EÚ) č. 1305/2013, (EÚ) č. 1306/2013 a (EÚ) č. 1307/2013, pokiaľ ide o zdroje a uplatňovanie v rokoch 2021 a 2022, a nariadenie (EÚ) č. 1308/2013, pokiaľ ide o zdroje a distribúciu tejto podpory v rokoch 2021 a 2022, predĺžená uplatniteľnosť existujúceho právneho rámca.

Jednotný právny rámec pre financovanie SPP v období finančnej perspektívy rokov 2023 - 2027 (po ukončení prechodného obdobia) bude ustanovený nariadením Európskeho parlamentu a Rady o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky, ktorým sa zrušuje nariadenie (EÚ) č. 1306/2013 (ďalej len „nové HZR“).

- 2.1. Za finančné roky, v ktorých sa uplatňuje nariadenie (EÚ) č. 1306/2013, certifikačný orgán poskytuje stanoviská k úplnosti, presnosti a vecnej správnosti ročnej účtovnej závierky platobnej agentúry,

riadnemu fungovaniu jej systému vnútornej kontroly, a k zákonnosti a správnosti výdavkov, v prípade ktorých sa od Komisie žiada úhrada, pričom tieto stanoviská vypracúva v súlade s medzinárodne prijatými normami pre audit. V tomto stanovisku sa uvedie aj to, či pri preskúmaní vznikli pochybnosti o tvrdeniach uvedených v manažérskom vyhlásení.

2.2. Za finančné roky, v ktorých sa bude uplatňovať nové HZR, certifikačný orgán na účely článku 63 ods. 7 prvého pododseku nariadenia o rozpočtových pravidlách poskytne stanovisko vypracované v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi, v ktorom uvedie, či:

1. z účtov vyplýva pravdivý a reálny obraz;
2. riadne fungujú zavedené riadiace systémy členských štátov;
3. sa správne vykonáva podávanie správ o výkonnosti týkajúce sa ukazovateľov výstupov na účely výročného schvaľovania výkonnosti ako aj podávanie správ o výkonnosti týkajúce sa ukazovateľov výsledkov na účely viacročného monitorovania výkonnosti;
4. sú výdavky na opatrenia stanovené v nariadení (EÚ) č. 1308/2013, nariadení (EÚ) č. 228/2013, nariadení (EÚ) č. 229/2013 a nariadení (EÚ) č. 1144/2014, v prípade ktorých sa požaduje refundácia od Komisie, zákonné a správne.

V predmetnom stanovisku sa musí uviesť aj to, či pri preskúmaní vznikli pochybnosti o tvrdeniach uvedených vo vyhlásení riadiaceho subjektu stanoveného v čl. 63 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Financovanie rôznych opatrení spadajúcich do rámca SPP sa zabezpečuje prostredníctvom EPZF a EPFRV.

**EPZF** je zameraný na financovanie priamych platieb a opatrení zameraných na reguláciu alebo podporu poľnohospodárskych trhov / intervencií vo forme priamych platieb a sektorových typov intervencií.

**EPFRV** slúži na financovanie programov rozvoja vidieka prijatých v súlade s nariadením EP a Rady (EÚ) č. 1305/2013 zo 17. decembra 2013 o podpore rozvoja vidieka prostredníctvom EPFRV a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1698/2005 / intervencií v záujme rozvoja vidieka.

Nevyhnutnou podmienkou na to, aby boli Slovenskej republike vyplatené výdavky EPZF financované na základe spoločného riadenia a výdavky EPFRV, je existencia akreditovanej platobnej agentúry. V SR plní tieto úlohy PPA.

Vzhľadom na potrebu zabezpečenia plnenia úloh CO vo vzťahu k výdavkom financovaným z EPZF a EPFRV prostredníctvom PPA počas finančných rokov 2022 - 2024 Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR pristupuje k výberu vhodného audítorského orgánu prostredníctvom tohto verejného obstarávania.

Podľa článku 9 nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 a článku 11 nového HZR je CO verejný alebo súkromný audítorský orgán určený členským štátom. Ak ide o súkromný audítorský orgán a ak sa to vyžaduje podľa uplatniteľného práva Únie alebo vnútroštátneho práva, vyberá ho členský štát prostredníctvom verejného výberového konania. **CO musí mať nevyhnutnú technickú odbornosť.** Funguje nezávisle od dotknutej platobnej agentúry, ako aj od orgánu, ktorý túto agentúru akreditoval.

Na základe článku 5 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 908/2014 v platnom znení príslušný orgán členského štátu<sup>1</sup> (MPRV SR) určí CO. Povinnosti CO, zásady a metódy auditu upravujú články 5, 6, 7 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 908/2014 / príslušné články nového vykonávacieho nariadenia, ktoré budú prijaté po schválení nového HZR nasledovne:

#### Certifikačný orgán

- organizuje svoju prácu účinným a efektívnym spôsobom a vykonáva svoje kontroly v primeranom časovom rámci, pričom zohľadňuje povahu a načasovanie transakcií za príslušný finančný rok;
- vykonáva certifikačné audity v súlade s príslušnými nariadeniami Európskej únie (najmä nariadenie (EÚ) č. 1306/2013 a vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 908/2014 / nové HZR a nové vykonávacie nariadenie) a usmerneniami vydanými EK, ktoré poskytujú podrobnejšie vysvetlenia pre platobné agentúry

<sup>1</sup> Podľa zákona č. 280/2017 Z. z. o poskytovaní podpory a dotácie v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka a o zmene zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

a certifikačný orgán k systémom, ktoré majú byť zriadené a ku kontrolnej činnosti, ktorú má platobná agentúra vykonávať;

- každoročne koncipuje stanovisko, ktoré je podľa článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 / článku 11 nového HZR povinný poskytnúť, pričom uvedené stanovisko vychádza z audítorských činností, ktoré je potrebné vykonať v súlade s článkami 6 a 7 nariadenia (EÚ) č. 1306/2013, resp. článkami 4 a 5 nového HZR;
- vykonáva certifikačný audit v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi a medzinárodne akceptovanými štandardmi pre audit informačných systémov;
- pripraví stratégiu auditu, v ktorej určí rozsah, načasovanie a zameranie certifikačného auditu, metódy auditu a metodiku výberu vzoriek. Na každý finančný rok, ktorý sa audituje, sa zostaví plán auditu na základe odhadovaného audítorského rizika;
- na základe žiadosti poskytuje Komisii stratégiu auditu a plán auditu, pričom primeraná úroveň spoľahlivosti auditu vyplývajúca z jeho preverenia sa dosahuje prostredníctvom posúdenia kontrolného systému vrátane preverenia dodržiavania predpisov a testovania vecnej správnosti výdavkov, ktoré pozostáva z testovania podrobných údajov a analytických postupov;
- vykonáva certifikačný audit tak, že jeho hlavným výstupom je certifikačná správa a stanovisko k manažérskeму vyhláseniu / k vyhláseniu riadiaceho subjektu a stanovisko podľa bodu 2.1. alebo 2.2., ktoré sa predkladajú spolu s ročným zúčtovaním EK do 15. februára roku nasledujúceho po ukončení finančného roku.
- vyjadrí stanovisko k manažérskeму vyhláseniu / k vyhláseniu riadiaceho subjektu, vrátane potvrdenia o chybovosti vykázananej platobnou agentúrou v kontrolných štatistikách. S tým súvisiace posúdenie certifikačného orgánu zahŕňa vyhodnotenie zostatkového rizika a prihliada aj na celkové stanovisko na základe vykonaného auditu;
- vypracuje správu o svojich zisteniach, pričom správa obsahuje aj informácie o počte a kvalifikácii pracovníkov vykonávajúcich audit, o vykonanej práci, o počte preskúmaných transakcií, o dosiahnutej úrovni vecnosti a spoľahlivosti, o akýchkoľvek zistených nedostatkoch a odporúčaní na zlepšenie a o operáciách CO a iných orgánov auditu, interných aj externých voči platobnej agentúre, na základe ktorých CO získal úplnú alebo čiastočnú záruku, pokiaľ ide o vykazované záležitosti.

V správe sa uvádza hlavne, či za obdobie, na ktoré sa správa vzťahuje:

- a) platobná agentúra spĺňala akreditačné kritériá;
  - b) postupy platobnej agentúry predstavovali primeranú záruku toho, že výdavky účtované EPZF a EPFRV sa zrealizovali v súlade s pravidlami Únie, a teda záruku, že súvisiace transakcie boli zákonné a v súlade s predpismi a že sa postupovalo podľa prípadných odporúčaní na zlepšenia;
  - c) ročné účtovné závierky EPZF a EPFRV boli v súlade s účtovnými knihami a záznamami platobnej agentúry;
  - d) výkazy výdavkov a intervenčných operácií boli vecne pravdivým, úplným a presným záznamom operácií účtovaných EPZF a EPFRV;
  - e) finančné záujmy Únie boli náležite chránené, pokiaľ ide o vyplatené preddavky, získané záruky, intervenčné zásoby a sumy, ktoré sa majú inkasovať.
- zdefiniuje audítorské postupy relevantné pre certifikačný audit v stratégii auditu;
  - vykonáva jednotlivé kroky v rámci auditu, ktoré zahŕňajú auditu systémov, testovanie vecnej správnosti a overenie kontroly súladu finančných a manažérskych vyhlásení;
  - vykonáva testovanie vecnej správnosti výdavkov, ktoré zahŕňa overenie zákonnosti súvisiacich transakcií a toho, či spĺňajú pravidlá, na úrovni konečných príjemcov. Na tieto účely môže CO sprevádzať platobnú agentúru, keď vykonáva druhotnú úroveň kontrol na mieste. CO nemôže sprevádzať platobnú agentúru, keď vykonáva prvotné kontroly na mieste; výnimkou sú situácie, keď by bolo fyzicky nemožné opätovne overiť prvotné kontroly, ktoré vykonala platobná agentúra;
  - vykonáva certifikačný audit tak, že bude zahŕňať minimálne nasledovné aktivity:
    - príprava výstupov do úvodnej správy k výkonu audítorských prác pred ich začatím vo finančných rokoch 2022-2024;
    - vykonanie audítorských postupov pri realizácii priebežného certifikačného auditu;
    - príprava výstupov do správy z priebežného certifikačného auditu;

- príprava správy z priebežného certifikačného auditu (vrátane vydania návrhu správy, prerokovania správy a zapracovania reakcií PPA a MPRV SR) a vydania finálnej verzie;
  - vykonanie audítorských postupov pri realizácii koncoročného certifikačného auditu;
  - príprava výstupov do správy z koncoročného certifikačného auditu;
  - príprava správy z koncoročného certifikačného auditu (vrátane vydania návrhu správy, prerokovania správy a zapracovania reakcií PPA a MPRV SR) a vydania finálnej verzie;
  - komunikácia so zástupcami EK;
  - zapracovanie pripomienok a požiadaviek EK do certifikačnej správy resp. iného dokumentu.
- Ak sa počas uplatňovania nového HZR podpora poskytuje prostredníctvom finančného nástroja, ktorý implementuje EIB alebo iná medzinárodná finančná inštitúcia, v ktorej je daný členský štát akcionárom, certifikačný orgán vychádza z výročnej správy o audite vypracovanej externými audítormi uvedených inštitúcií. Tieto inštitúcie predkladajú výročnú správu o audite členským štátom.

### Požadované množstvo/rozsah

Certifikačné audity musia byť vykonané v súlade s príslušnými nariadeniami Európskej únie (najmä nariadenie (EÚ) č. 1306/2013 a vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 908/2014 / nové HZR a nové vykonávacie nariadenie) a usmerneniami vydanými EK, ktoré poskytujú podrobnejšie vysvetlenia pre platobné agentúry a CO k systémom, ktoré majú byť zriadené a ku kontrolnej činnosti, ktorú má platobná agentúra vykonávať.

### Požadovaná lehota dodania predmetu zákazky:

Objednávateľ požaduje predloženie týchto výstupov z vykonaného certifikačného auditu:

**Tabuľka č. 1**

Finančný rok <sup>2</sup>	Výstup	Termín predloženia
2022	Návrh úvodnej správy k auditu finančného roka 2022	30.03.2022
	Úvodná správa k auditu finančného roka 2022 (konečná verzia)	30.04.2022
	Návrh priebežnej správy z auditu finančného roka 2022	31.07.2022
	Priebežná správa z auditu finančného roka 2022 (konečná verzia)	31.08.2022
	Návrh koncoročnej správy z auditu finančného roka 2022	25.01.2023
	Koncoročná správa z auditu finančného roka 2022 (konečná verzia)	10.02.2023
2023	Návrh úvodnej správy k auditu finančného roka 2023	30.03.2023
	Úvodná správa k auditu finančného roka 2023 (konečná verzia)	30.04.2023
	Návrh priebežnej správy z auditu finančného roka 2023	31.07.2023
	Priebežná správa z auditu finančného roka 2023 (konečná verzia)	31.08.2023
	Návrh koncoročnej správy z auditu finančného roka 2023	25.01.2024
	Koncoročná správa z auditu finančného roka 2023 (konečná verzia)	10.02.2024
2024	Návrh úvodnej správy k auditu finančného roka 2024	30.03.2024
	Úvodná správa k auditu finančného roka 2024 (konečná verzia)	30.04.2024
	Návrh priebežnej správy z auditu finančného roka 2024	31.07.2024
	Priebežná správa z auditu finančného roka 2024 (konečná verzia)	31.08.2024
	Návrh koncoročnej správy z auditu finančného roka 2024	25.01.2025
	Koncoročná správa z auditu finančného roka 2024 (konečná verzia)	10.02.2025

Návrhy priebežných a koncoročných správ z auditov budú obsahovať reakcie PPA k zisteniam certifikačného orgánu s termínmi ich odstránenia. Koncoročná správa bude obsahovať aj stanoviská CO k reakciám PPA.

Všetky uvedené správy Poskytovateľ vypracuje a predloží v slovenskom jazyku a v elektronickej forme.

Okrem toho koncoročné správy z auditov Poskytovateľ vypracuje aj v anglickom jazyku.

V papierovej forme návrhy úvodných správ, návrhy priebežných správ a návrhy koncoročných správ Poskytovateľ vypracuje a pre potreby MPRV SR predloží v 1 exemplári v slovenskom jazyku.

<sup>2</sup> Rozpočtové obdobie EPZF a EPFRV nie je zhodné s kalendárnym rokom; v roku „n“ sa začína 16. októbra roku „n-1“ a končí 15. októbra roku „n“

V papierovej forme konečné verzie úvodných správ a priebežných správ z auditov Poskytovateľ vypracuje a predloží v 5 exemplároch v slovenskom jazyku.

Konečné verzie koncoročných správ z certifikačných auditov Poskytovateľ vypracuje a predloží v papierovej forme v 5 exemplároch v slovenskom jazyku a v 1 exemplári v anglickom jazyku.

#### Použitie výstupov

Správy vypracované Poskytovateľom sú určené výlučne pre platobnú agentúru, MPRV SR a EK; ďalšia strana ich nesmie citovať ani sa na nich ako celok alebo na ich časti odvolávať bez predchádzajúceho súhlasu certifikačného orgánu.

Minimálne v mesačných intervaloch budú prebiehať pracovné stretnutia pracovnej skupiny pre certifikačný audit, na ktorých bude konzultant (zástupca vybraného subjektu povereného vykonávaním úloh CO) informovať o stave vykonávania predmetu zákazky. Pracovná skupina pre certifikačný audit bude zložená z pracovníkov MPRV SR (príslušného orgánu) a zo zástupcov CO. V prípade potreby môžu byť prizývaní zástupcovia PPA, prípadne podľa potreby aj pracovníci iných útvarov MPRV SR.

MPRV SR/PPA poskytne adekvátne kancelárske vybavenie, telefonické spojenie a prístup k internetu expertom pracujúcim v rámci certifikačného auditu. Komunikácia zástupcov certifikačného orgánu so zástupcami MPRV SR bude prebiehať v slovenskom jazyku.

#### **Tabuľka č. 2**

##### **Rozsah činností - Pôdohospodárska platobná agentúra**

#### **1. Predakreditačné overenie pre postupy, procesy resp. činnosti súvisiace s presunom činností z NPPC na PPA**

##### **a. Posúdenie Akreditačných kritérií: Organizačná štruktúra, Štandard ľudských zdrojov, Delegované činnosti, Kontrolné činnosti, Komunikácia, Bezpečnosť informačných systémov, Priebežné monitorovanie (vrátane follow-up).**

###### **Spracúvanie a schválenie žiadostí vrátane potvrdenia zákonnosti a správnosti transakcií**

- Úhrada platieb
- Účtovníctvo
- Zálohové platby a zábezpeky**
- Riadenie dlhu
- Audit trail

##### **b. Úvodná správa - príprava, pripomienkovanie, konečná verzia**

##### **c. Záverečná správa - príprava, pripomienkovanie, konečná verzia**

##### **d. Doplnujúce podklady a vysvetlenia**

**Postupy, ktoré majú byť predmetom predakreditačného overenia zahŕňajú nasledovné oblasti:**

**Oblasť systému identifikácie poľnohospodárskych pozemkov (register poľnohospodárskej pôdy LPIS) –** zabezpečenie systematickej aktualizácie dielov pôdných blokov na základe dostupných leteckých a satelitných obrazových záznamov nasnímkovaných (najneskôr) v predchádzajúcom roku, k 31.5 príslušného roka, minimálne v 3 ročných intervaloch. Aktualizácia registra na základe žiadosti žiadateľov o priame podpory, aj



rýchlych návštev terénu a vykonaných kontrol na mieste v súlade s § 5 ods. 3 písm. b) a g) zákona č. 280/2017 z 12.októbra 2017 o poskytovaní podpory a dotácie v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka a o zmene zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Oblasť GIS vrstvy krížového plnenia a GIS vrstvy programu rozvoja vidieka – zabezpečenie aktualizácie údajov relevantných pre podávanie jednotných žiadostí, administráciu a kontrolu dodržiavania podmienok krížového plnenia (napr. biotopy, krajinné prvky a pod.)

Oblasť evidencie nespôsobilých plôch v informačnom systéme registra poľnohospodárskych pozemkov LPIS pre potreby určenia neoprávnených platieb – zabezpečenie identifikácie nespôsobilej plochy, vrátenie doby jej trvania v registri LPIS.

Poskytovanie údajov zo Systému identifikácie poľnohospodárskych pozemkov, GIS vrstiev krížového plnenia, GIS vrstiev programu rozvoja vidieka a nespôsobilých plôch ako externého registra do integrovaného administratívneho a kontrolného systému (IACS).

**Oblasť Geopriestorovej žiadosti o podporu (ďalej len „GSAA“)** – zabezpečenie vopred pripravených formulárov poskytnutých príjemcovi, v ktorom sa uvedie maximálna plocha, na ktorú možno poskytnúť podporu, na referenčný pozemok v súlade s článkom 5 ods. 2 písm. a) a b) delegovaného nariadenia (EÚ) č. 640/2014 a plocha určená v predchádzajúcom roku na poľnohospodársky pozemok na účely režimu jednotnej platby na plochu a/alebo opatrenia na rozvoj vidieka na plochu. V grafickom materiáli poskytnutom príjemcovi v súlade s článkom 72 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 sa uvádzajú hranice a jedinečná identifikácia referenčných pozemkov podľa článku 5 ods. 1 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 640/2014 a hranice poľnohospodárskych pozemkov určené v predchádzajúcom roku tak, aby príjemca mohol správne uviesť veľkosť a polohu každého poľnohospodárskeho pozemku. Od roku nároku 2016 sa v tomto grafickom materiáli musí uvádzať aj typ, veľkosť a poloha oblastí ekologického záujmu určených v predchádzajúcom roku.

Zabezpečenie prístupu žiadateľom o priame podpory do aplikácie Geopriestorovej žiadosti o podporu, vrátane možnosti vyplniť prílohy k jednotnej žiadosti v súlade s § 13 ods. 3 písm. a) až c) zákona č. 342/2014 z 20. novembra 2014, ktorým sa ustanovujú pravidlá poskytovania podpory v poľnohospodárstve v súvislosti so schémami oddelených priamych platieb.

Poskytovanie údajov z GSAA - individuálne za jednotlivých žiadateľov s využitím funkcionality informačného systému slúžiacej na ich odosielanie oprávneným užívateľom; individuálne za jednotlivých žiadateľov s využitím funkcionality informačného systému slúžiacej na ich automatické odosielanie; hromadne za všetkých žiadateľov prostredníctvom rozhrania medzi informačným systémom IACS a GSAA.

**Vykonanie kontrol metódou diaľkového prieskum Zeme (ďalej len „DPZ“)** – vykonanie kontroly pre všetky podporné schémy v rozsahu určenými územiaми (SITE) a žiadosťami vybranými oddelením rizikovej analýzy Pôdohospodárskej platobnej agentúry PPA porovnávaním nahlásenej výmery zo žiadostí so skutočne nameranou výmerou na základe satelitného obrazového záznamu.

V rámci vyhodnotenia kontroly bude vykonané spracovanie a ortorektifikácia satelitných scén dodaných z JRC EC do systému SJTSK, taktiež zber signatúr a rýchle návštevy terénu.

Po ukončení kontroly metódou diaľkového prieskumu Zeme zabezpečenie exportu výsledkov DPZ do systému GSAA a eKNM, správ z kontroly metódou DPZ vo forme \*.xls tabuľky v digitálnej aj tlačenej podobe a konzultácie výsledkov so žiadateľmi priamych podpôr prioritne na regionálnych pracoviskách PPA, v prípade potreby aj na Pôdohospodárskej platobnej agentúre v Bratislave.

**Spracovanie GIS údajov z kontrol na mieste** – spracovanie údajov poskytnutých kontrolórmí PPA – aktualizácia registra poľnohospodárskej pôdy LPIS v zmysle zistení z terénu, vypočítanie nameranej výmery na účely režimu jednotnej platby na plochu a/alebo opatrenia na rozvoj vidieka na plochu. Poskytnutie výsledkov v grafickej a tabuľkovej forme a ich import do GSAA.

## **2. Preskúmanie neštandardne uzavretých projektov (podľa listu DG Agri z 1.6.2021)**

- a. **Preskúmanie projektov, ktoré boli zazmluvnené na základe rozhodnutia o zmene rozhodnutia, napríklad využitím zásobníka alebo iným neštandardným spôsobom**
- b. **Preskúmanie žiadostí o NFP obsahujúce kombináciu ceny a dodacej lehoty a posúdenie, či nedošlo k porušeniu pravidiel verejného obstarávania**
- c. **Opätovné preskúmanie odporúčaní, ktoré sa týkali rizika finančných chýb alebo oprávnenosti projektu (podopatrenia 4.1. a 6.4)**
- d. **Preskúmanie sa týka vzorky maximálneho počtu 50 projektov a nezahŕňa kontroly na mieste, kontroly dodávateľov, odborné posudky externých expertov ako napr. právnikov alebo stavebných inžinierov**

## **3. Procesy a kontroly**

- a. **High level procesná analýza - Súčasný (“As Is”) a cieľový (“To Be”) stav pre projektové podpory (vrátane metodiky kontroly a rizikovej analýzy žiadateľov prierezovo). Posúdenie existujúcich manuálov a procesov a schopností systému ITMS2014+ získaného PPA od MIRRI SR a ich zjednotenie.**
- b. **Detailný návrh cieľového stavu “To Be” pre projektové podpory vrátane detailnej metodológie a vysvetlení, vrátane stavieb a poľnohospodárskej techniky. Riešenie pre ITMS2014+ ako výhľadové riešenie ale aj dočasné riešenie do momentu implementácie z výsledkov auditov problematických projektov**
- c. **Návrhy prediktívnych a ex-post kontrol a ich zahrnutie v procese vypisovania výziev a zmien zmluvných ustanovení v zmluve o NFP, aby agentúra získala priestor pre výkon reálnej kontroly**
- d. **Odporúčania k dizajnu efektívnosti kontrol s využitím nového, štandardizovaného systému kontroly pre stavby - rozpočtovací modul pre stavby a štandardizovanú poľnohospodársku technológiu**
- e. **Poskytnutie školení počas výkonu činnosti na konkrétnych prípadoch v agentúre**

## **4. Ľudské zdroje**

- a. **Riadenie výkonnosti zamestnancov: metodika objektívneho hodnotenia zamestnancov na základe ich práce na kontrolnej činnosti**
- b. **Personálny audit: Posúdenie kľúčových riadiacich pracovníkov voči kompetenciám vyplývajúcim zo želaného prevádzkového modelu**
- c. **Manažment zmeny: Komunikácia so zamestnancami, identifikácia a udržanie kľúčových talentov**

## **5. Digitalizácia**

- a. **Implementácia nástroja pre rizikovú analýzu pre priame platby vrátane školenia**

- b. Posúdenie existujúcich IT zmlúv, procesov a využitia systémových funkcionalít**
- c. Plná implementácia analytického nástroja pre rizikovú analýzu pre identifikáciu konfliktu záujmov a nové funkcionality - dátová pumpa, formuláre pre použitie interne (hodnotitelia) a externe (žiadatelia, súťažiaci), vrátane školenia**

## Príloha č. 2 zmluvy

## Rozpis celkovej ceny

P.č.	Názov položky	Tím expertov	Počet osobohodín spolu za požadovaných expertov za finančný rok	Priemerná jednotková cena za poskytovanie audítorských činností expertov v EUR bez DPH	Celková cena v EUR bez DPH (Os/hod x JC/Expertov spolu)	Výška DPH	Celková cena v EUR s DPH (Os/hod x JC/Expertov spolu)
1	(úvodná, priebežná, koncoročná správa vrátane ich návrhov) <b>Spolu za finančný rok 2022</b>	Expert č. 1	13 000	44,50 EUR	578 500,00	20%	694 200,00
		Expert č. 2					
		Expert č. 3					
2	(úvodná, priebežná, koncoročná správa vrátane ich návrhov) <b>Spolu za finančný rok 2023</b>	Expert č. 1	12 000	44,50 EUR	534 000,00	20%	640 800,00
		Expert č. 2					
		Expert č. 3					
3	(úvodná, priebežná, koncoročná správa vrátane ich návrhov) <b>Spolu za finančný rok 2024</b>	Expert č. 1	12 000	44,50 EUR	534 000,00	20%	640 800,00
		Expert č. 2					
		Expert č. 3					
<b>Celková cena predmetu zákazky za p. č. 1 až 3</b>			<b>37 000*</b>		<b>1 646 500,00</b>	<b>20%</b>	<b>1 975 800,00</b>

\*Uvedený počet osobohodín je maximálny a poskytovateľ audítorských služieb nemá nárok na uplatnenie navýšenia počtu hodín za stanovený predmet zmluvy.

P. č.	Názov položky	Celková cena v eurách bez DPH	Výška DPH	Celková cena v eurách s DPH
4.	<p>Predakreditačné overenie pre postupy, procesy resp. činnosti súvisiace s presunom činností z NPPC na PPA</p> <p>a. Posúdenie Akreditačných kritérií: Organizačná štruktúra, Štandard ľudských zdrojov, Delegované činnosti, Kontrolné činnosti, Komunikácia, Bezpečnosť informačných systémov, Priebežné monitorovanie (vrátane follow-up). Spracúvanie a schválenie žiadostí vrátane potvrdenia zákonnosti a správnosti transakcií</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Úhrada platieb</li> <li>• Účtovníctvo</li> </ul> <p>Zálohové platby a zábezpeky</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riadenie dlhu</li> <li>• Audit trail</li> </ul> <p>b. Úvodná správa - príprava, pripomienkovanie, konečná verzia</p> <p>c. Záverečná správa - príprava, pripomienkovanie, konečná verzia</p> <p>d. Doplňujúce podklady a vysvetlenia</p>	43 500,00	20 %	52 200,00
	<p>Preskúmanie neštandardne uzavretých projektov (podľa listu DG Agri z 1.6.2021)</p> <p>a. Preskúmanie projektov, ktoré boli zazmluvnené na základe rozhodnutia o zmene rozhodnutia, napríklad využitím zásobníka alebo iným neštandardným spôsobom</p> <p>b. Preskúmanie žiadostí o NFP obsahujúce kombináciu ceny a dodacej lehoty a posúdenie, či nedošlo k</p>	75 000	20 %	90 000

<p>porušení pravidiel verejného obstarávania</p> <p>c. Opätovné preskúmanie odporúčaní, ktoré sa týkali rizika finančných chýb alebo oprávnenosti projektu (podopatrenia 4.1. a 6.4)</p> <p>d. Preskúmanie sa týka vzorky maximálneho počtu 50 projektov a nezahŕňa kontroly na mieste, kontroly dodávateľov, odborné posudky externých expertov ako napr. právnikov alebo stavebných inžinierov</p>			
<p>Procesy a kontroly</p> <p>a. High level procesná analýza - Súčasný (“As Is”) a cieľový (“To Be”) stav pre projektové podpory (vrátane metodiky kontroly a rizikovej analýzy žiadateľov prierezovo). Posúdenie existujúcich manuálov a procesov a schopností systému ITMS2014+ získaného PPA od MIRRI SR a ich zjednotenie.</p> <p>b. Detailný návrh cieľového stavu “To Be” pre projektové podpory vrátane detailnej metodológie a vysvetlení, vrátane stavieb a poľnohospodárskej techniky. Riešenie pre ITMS2014+ ako výhľadové riešenie ale aj dočasné riešenie do momentu implementácie z výsledkov auditov problematických projektov</p> <p>c. Návrhy prediktívnych a ex-post kontrol a ich zahrnutie v procese vypisovania výziev a zmien zmluvných ustanovení v zmluve o NFP, aby agentúra získala priestor pre výkon</p>	239 000	20 %	286 800

<p>reálnej kontroly</p> <p>d. Odporúčania k dizajnu efektívnosti kontrol s využitím nového, štandardizovaného systému kontroly pre stavby - rozpočtovací modul pre stavby a štandardizovanú poľnohospodársku technológiu</p> <p>e. Poskytnutie školení počas výkonu činnosti na konkrétnych prípadoch v agentúre</p>			
<p>Ľudské zdroje</p> <p>a. Riadenie výkonnosti zamestnancov: metodika objektívneho hodnotenia zamestnancov na základe ich práce na kontrolnej činnosti</p> <p>b. Personálny audit: Posúdenie kľúčových riadiacich pracovníkov voči kompetenciám vyplývajúcim zo želaného prevádzkového modelu</p> <p>c. Manažment zmeny: Komunikácia so zamestnancami, identifikácia a udržanie kľúčových talentov</p>	49 000	20 %	58 800
<p>Digitalizácia</p> <p>a. Implementácia nástroja pre rizikovú analýzu pre priame platby vrátane školenia</p> <p>b. Posúdenie existujúcich IT zmlúv, procesov a využitia systémových funkcionalít</p> <p>c. Plná implementácia analytického nástroja pre rizikovú analýzu pre identifikáciu konfliktu záujmov a nové funkcionality - dátová pumpa, formuláre pre použitie interne (hodnotitelia) a externe (žiadatelia, súťažiaci), vrátane školenia</p>	76 000	20 %	91 200

	<b>Celková cena predmetu zákazky za p. č. 4</b>	482 500		579 000
--	---	---------	--	---------