

## Zmluva o poskytovaní auditorských služieb

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“)

Číslo zmluvy Objednávateľa: 757/2022/MPRVSR-230

Číslo zmluvy Poskytovateľa:

### 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:** Ing. Zuzana Nouzovská, generálna tajomníčka služobného úradu

*(ďalej len „Objednávateľ“)*

#### Poskytovateľ:

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

*(ďalej len „Poskytovateľ“)*

*(ďalej spoločne ako „zmluvné strany“)*

### PREAMBULA

Táto zmluva sa uzatvára na základe výsledku verejného obstarávania uskutočneného v súlade s § 117 zákona č. 343/2017 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „ZVO“) na predmet zákazky „**Správa o dohľade nad plnením akreditačných kritérií 2019 - 2021**“ za podmienok dohodnutých oboma zmluvnými stranami v tejto zmluve.

## **Článok 2**

### **Predmet zmluvy**

- 2.1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok Poskytovateľa zabezpečiť vypracovanie audítorskej správy obsahujúcej zhrnutie certifikačných správ za finančné roky 2019, 2020, 2021 (ďalej len „správa“).
- Správa obsahuje najmä:
- a) Posúdenie relevantných opatrení na odstránenie nedostatkov u Pôdohospodárskej platobnej agentúry (ďalej len „PPA“),
  - b) aktivity plnenia prijatých opatrení vo vzťahu k zisteným nedostatkom na strane PPA v sledovanom období,
  - c) činnosti Objednávateľa ako príslušného orgánu k PPA (ďalej len „príslušný orgán“),
  - d) hodnotenie plnenia akreditačných kritérií podľa jednotlivých finančných rokov za každý fond (Európsky poľnohospodársky záručný fond - EPZF a Európsky poľnohospodársky fond rozvoja vidieka - EPFRV) samostatne, ako aj celkové hodnotenie za preverované obdobie a fondy (EPZF a EPFRV),
  - e) názor audítora, či PPA nepretržite a naďalej spĺňa akreditačné kritériá,
  - f) vypracovanie Podkladov a analýzy k akreditačnému akčnému plánu realizovanému v roku 2021 a k plneniu Transformačného plánu s termínom plnenia do 31.12.2022 a vzájomné posúdenie v nadväznosti na predmetnú vypracovanú správu obsahujúcu zhrnutie certifikačných správ za finančné roky 2019, 2020, 2021 (ďalej len „Podklady“)
- Písm. a) až f) tohto bodu sa označujú ako (ďalej aj „predmet plnenia“, resp. „predmet zmluvy“).
- 2.2. V rámci predmetu tejto zmluvy podľa bodu 2.1. tohto článku a v súlade so Špecifikáciou predmetu zmluvy, ktorá tvorí Prílohu č. 1 zmluvy, sa Poskytovateľ zaväzuje pre Objednávateľa zabezpečiť odborné posúdenie plnenia akreditačných kritérií PPA, predovšetkým na základe certifikačnej správy za príslušné finančné roky 2019 – 2021, ako aj posúdenie spôsobilosti plnenia akreditačných kritérií PPA pre ďalšie obdobie, ako podklad pre prípravu stanoviska príslušného orgánu a správy pre Európsku komisiu.
- 2.3. Bližší opis predmetu zmluvy je uvedený v Prílohe č. 1 Špecifikácia predmetu zmluvy, ktorá tvorí jej neoddeliteľnú súčasť. Vecný rozsah služieb a lehoty plnenia sú definované v Špecifikácii predmetu zmluvy, ktorá tvorí Prílohu č. 1 k tejto zmluve.
- 2.4. Poskytovateľ sa zaväzuje odovzdať Objednávateľovi:
- a) úvodná správa (konečná verzia)
  - b) priebežná správa (konečná verzia),
  - c) návrh záverečnej správy (konečná verzia)
  - d) záverečná správa (konečná verzia)
  - e) vypracovanie Podkladov podľa bodu 2.1 písm. f) tohto článku bližšie špecifikované v Prílohe č. 1 tejto zmluvy .
- 2.5. Zmluvné strany sa dohodli, že ak sú rozsah a lehoty plnenia uvedené v Špecifikácii predmetu zmluvy určené všeobecne, Objednávateľ je oprávnený tieto termíny na základe dohody s Poskytovateľom prostredníctvom dodatku k zmluve zmeniť. Zároveň sa dohodli, že termín plnenia výstupov záverečnej správy je možné vo výnimočných prípadoch z dôvodu nepredvídaných a odôvodnených okolností upraviť.
- 2.6. Zmluvné strany sa dohodli, že si po uzatvorení tejto zmluvy vzájomne odsúhlasia zásady vzájomnej spolupráce a podrobnosti o komunikácii pri poskytovaní predmetu plnenia, a to v písomnej podobe najneskôr do 3 dní od uzavretia tejto zmluvy. Dohodnuté zásady vzájomnej spolupráce nebudú v rozpore s právami a povinnosťami upravenými v tejto zmluve.

### Článok 3 Zmluvná cena, platobné a preberacie podmienky

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

65 900,00 EUR	bez dane z pridanej hodnoty
13 180,00 EUR	daň z pridanej hodnoty
79 080,00 EUR	vrátane dane z pridanej hodnoty (slovom sedemdesiatdeväťtisícosemdesiat vrátane dane z pridanej hodnoty (ďalej len „celková cena“))

- 3.2. Členenie zmluvnej ceny podľa bodu 3.1 tohto článku zmluvy a podľa jednotlivých plnení predmetu zmluvy je uvedené v Prílohe č. 2 Kalkulácia zmluvnej ceny, a tvorí jej neoddeliteľnú súčasť. Zmluvná cena za poskytnuté služby bude Poskytovateľovi uhradená bezhotovostným prevodom na bankový účet Poskytovateľa, a to na základe dvoch faktúr vystavených Poskytovateľom a doručených Objednávateľovi. Zmluvné strany sa dohodli, že Poskytovateľ vystavuje faktúru vždy po podpísaní jednotlivých akceptačných protokolov uvedených v bode 3.7. tejto zmluvy oboma zmluvnými stranami (t. j. po odovzdaní konečnej verzie konkrétneho výstupu v zmysle časového harmonogramu dodania výstupov uvedeného v Prílohe č. 1 zmluvy). V závislosti na zdroji financovania predmetu zmluvy bude cena za predmet zmluvy uhradená zo zdrojov štátneho rozpočtu.
- 3.3. Celková zmluvná cena uvedená v bode 3.1. tohto článku zmluvy je konečná a zahŕňa všetky výdavky a náklady Poskytovateľa a jeho subdodávateľov spojené s poskytovaním služieb. Objednávateľ neposkytuje na plnenie zmluvy žiadne preddavky. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť Poskytovateľovi za riadne a včas vykonaný predmet plnenia zmluvnú cenu.
- 3.4. Faktúra musí obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu, názov zákazky, číslo zmluvy, špecifikáciu výstupu a fakturovanú sumu. Neoddeliteľnou súčasťou faktúry je akceptačný protokol podpísaný oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán. Za správne vyčíslenie výšky DPH zodpovedá v plnom rozsahu Poskytovateľ. Splatnosť faktúry je 30 dní odo dňa doručenia faktúry Objednávateľovi.
- 3.5. Ak faktúra nebude obsahovať náležitosti vyžadované príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo touto zmluvou, Objednávateľ je oprávnený vrátiť faktúru Poskytovateľovi na prepracovanie. V takomto prípade sa preruší plynutie lehoty splatnosti a nová 30 dňová lehota splatnosti začne plynúť doručením opravenej alebo novovystavenej faktúry Objednávateľovi.
- 3.6. Objednávateľ uhradí cenu bezhotovostným prevodom na účet Poskytovateľa. V prípade zmeny účtu je Poskytovateľ povinný o tejto skutočnosti Objednávateľa vopred včas písomne informovať. Dňom úhrady sa rozumie deň odpísania finančných prostriedkov z účtu Objednávateľa.
- 3.7. Za riadne dodanie plnení predmetu zmluvy podľa článku 2 tejto zmluvy sa bude považovať schválenie, prevzatie a podpísanie jednotlivých Akceptačných protokolov oboma zmluvnými stranami v zmysle tejto zmluvy bez pripomienok a vád, ktorých vzor tvorí Prílohu č. 3 tejto zmluvy. Poskytovateľovi vzniká právo vystaviť 2 faktúry. Prvá faktúra je vystavená až po riadnom odovzdaní konečnej verzie správy vo výške podľa prílohy č. 2 tejto zmluvy (poradové číslo 1 až poradové číslo 3 uvedené v tabuľkovej časti). Druhá faktúra je vystavená až po riadnom odovzdaní Podkladov vo výške podľa prílohy č. 2 tejto zmluvy (poradové číslo 4 uvedené v tabuľkovej časti). Neoddeliteľnou súčasťou každej faktúry sú Akceptačné protokoly podľa prílohy č. 3 tejto zmluvy.
- 3.8. V prípade, ak poskytnuté plnenie predmetu zmluvy podľa jednotlivých výstupov uvedených v Prílohe č. 1 tejto zmluvy nebude poskytnuté riadne, najmä ak nebude zodpovedať dohodnutému objednanému rozsahu, alebo Objednávateľ zistí nedostatky v jeho kvalite,

Objednávateľ nepodpíše akceptačný protokol a je povinný písomne oznámiť túto skutočnosť Poskytovateľovi najneskôr do 7 kalendárnych dní odo dňa odovzdania plnenia predmetu zmluvy. Poskytovateľ bude v danom prípade povinný zistené nedostatky odstrániť bez zbytočného odkladu, avšak najneskôr do 7 kalendárnych dní po ich písomnom oznámení zo strany Objednávateľa. Následne Objednávateľ opätovne schváli alebo neschváli odovzdávané plnenie predmetu zmluvy.

- 3.9. V prípade, ak Objednávateľ opätovne zistí tie isté nedostatky odovzdávaného plnenia predmetu zmluvy, a to v zmysle predchádzajúceho bodu 3.8. tohto článku (t. j. po márnom uplynutí 7-dňovej lehoty na odstránenie nedostatkov a neschválení odovzdávaného plnenia predmetu zmluvy alebo jeho časti Objednávateľom), má sa za to, že Poskytovateľ je v omeškaní s plnením predmetu zmluvy a Objednávateľ má právo na zaplatenie zmluvnej pokuty v zmysle článku 7 bod 7.1. tejto zmluvy.

#### **Článok 4 Právne vzťahy**

- 4.1. Právne vzťahy medzi Objednávateľom a Poskytovateľom podľa tejto zmluvy sa riadia podmienkami a dojednaniami tejto zmluvy, ako aj podmienkami uvedenými v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania a súťažných podkladoch, zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na území SR a medzinárodnými dohodami, ktorými je SR viazaná.

#### **Článok 5 Vyhlásenia poskytovateľa**

- 5.1. Ku dňu uzavretia tejto zmluvy Poskytovateľ vyhlasuje a ručí Objednávateľovi, že:
- a) je osobou oprávnenou uzavrieť túto zmluvu, uplatňovať svoje práva a plniť svoje záväzky vyplývajúce z tejto zmluvy;
  - b) uzavretie a plnenie tejto zmluvy zo strany Poskytovateľa nie je a nebude v rozpore so žiadnym zákonom alebo iným právnym predpisom platným pre Poskytovateľa.
- 5.2. Poskytovateľ vyhlasuje a ručí Objednávateľovi, že počas celej doby platnosti tejto zmluvy bude mať dostatočné personálne kapacity na zabezpečenie výkonu auditu, ktoré spĺňajú Objednávateľom požadovanú technickú alebo odbornú spôsobilosť, t. j. že členovia audítorského tímu počas trvania tejto zmluvy budú s Poskytovateľom v relevantnom zmluvnom vzťahu. Poskytovateľ sa ďalej zaväzuje, že v audítorskom tíme budú vždy experti, ktorými Poskytovateľ preukázal technickú alebo odbornú spôsobilosť v zmysle § 34 ods. 1 písm. g) zákona o VO vo svojej ponuke, ktorá je východiskovým podkladom pre uzatvorenie tejto zmluvy, okrem prípadov uvedených v bode 10.2. zmluvy. Zoznam členov audítorského tímu tvorí prílohu č. 6 tejto zmluvy. Každú výmenu člena audítorského tímu je Poskytovateľ povinný písomne oznámiť Objednávateľovi najneskôr 3 (tri) kalendárne dni pred jeho výmenou.
- 5.3. V prípade, ak k výmene člena audítorského tímu uvedeného v Prílohe č. 6 tejto zmluvy dôjde bez súhlasu Objednávateľa, bude sa to považovať za podstatné porušenie zmluvnej povinnosti a Objednávateľ bude oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy. Nezávisle na tom v prípade porušenia povinnosti podľa tohto bodu je Poskytovateľ povinný zaplatiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 2 000,- EUR za každé jednotlivé porušenie. Poskytovateľ je povinný oznámiť Objednávateľovi akúkoľvek zmenu údajov o členovi audítorského tímu uvedeného v Prílohe č. 6 tejto zmluvy najneskôr do 3 (troch) kalendárnych dní odkedy zmena údajov nastala.

## **Článok 6**

### **Poistenie a zodpovednosť za škodu**

- 6.1. Poskytovateľ vyhlasuje, že v čase podpisu tejto zmluvy má platne uzatvorenú poisťnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom predmetu zákazky s minimálnym plnením vo výške 50 000,- EUR vrátane DPH, a zaväzuje sa, že bude udržiavať takéto poistenie v platnosti počas celej doby platnosti tejto zmluvy. Úradne overená kópia poisťnej zmluvy na poistenie zodpovednosti za škodu alebo originál potvrdenia poisťiteľa o uzavretí takej zmluvy s poskytovateľom s uvedením podstatných náležitostí poisťnej zmluvy pokrývajúcej riziko realizácie zmluvy tvorí Prílohu č. 5 zmluvy.

## **Článok 7**

### **Sankcie**

- 7.1. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade omeškania Poskytovateľa s riadnym odovzdaním plnenia predmetu zmluvy alebo jeho časti má Objednávateľ právo na zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % zo zmluvnej ceny vrátane DPH za každý deň omeškania s riadnym odovzdaním predmetu zmluvy, ktorý je bližšie špecifikovaný v Prílohe č. 1 zmluvy. V prípade opakovaného omeškania s odstránením tých istých väd plnenia v zmysle článku 3 bod 3.9. má Objednávateľ nárok na dvojnásobok zmluvnej pokuty, t. j. 0,10 % denne uvedenej v predchádzajúcej vete.
- 7.2. Ak sa Objednávateľ dostane do omeškania so splnením peňažného záväzku alebo jeho časti, je Objednávateľ povinný zaplatiť Poskytovateľovi úrok z omeškania vo výške ustanovenej podľa § 369 ods. 2 Obchodného zákonníka, ak ho na to Poskytovateľ vyzve.
- 7.3. Uplatnením zmluvnej pokuty nie je dotknuté právo Objednávateľa na náhradu škody v plnom rozsahu prevyšujúcom výšku zmluvnej pokuty od Poskytovateľa.

## **Článok 8**

### **Informačná povinnosť**

- 8.1. Poskytovateľ sa zaväzuje, že bude Objednávateľa informovať o všetkých závažných skutočnostiach a zmenách, ktoré môžu mať vplyv na schopnosť ktorejkoľvek strany plniť svoje záväzky. Ide najmä o zmeny v spoločnosti, akými sú napr. zmena obchodného sídla alebo štatutárnych zástupcov spoločnosti, prevod/prechod väčšiny vlastníckych podielov v dôsledku zlúčenia, 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 9**

### **Povinnosť Objednávateľa pri výkone predmetu zmluvy**

- 9.1. Objednávateľ zabezpečí primeranú súčinnosť Poskytovateľovi pri výkone predmetu zmluvy s certifikačným orgánom PPA, pri zabezpečení kvalitných podkladových dokumentov nevyhnutných pre výkon práce audítora.

- 9.2. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť Poskytovateľovi potrebné údaje a podklady na zabezpečenie vykonania predmetu zmluvy (napr.: správy a dokumenty uvedené v Prílohe č. 1).

## **Článok 10** **Povinnosti Poskytovateľa a Subdodávateľa**

- 10.1. Poskytovateľ je povinný poskytovať služby podľa tejto zmluvy riadne a včas, s odbornou starostlivosťou, v súlade so súvisiacou legislatívou EÚ, usmerneniami Európskej komisie, predpismi Slovenskej komory audítov a Etickým kódexom Slovenskej komory audítov.
- 10.2. Poskytovateľ je povinný zabezpečiť riadne a včasné plnenie predmetu tejto zmluvy členmi auditorského tímu uvedenými v Prílohe č. 6 tejto zmluvy. V prípade, ak niektorý z týchto kľúčových expertov ukončí spoluprácu s Poskytovateľom, v prípade jeho úmrtia, alebo v prípade, ktorý zabraňuje kľúčovému expertovi riadne vykonávať plnenie predmetu zmluvy, je Poskytovateľ povinný o tejto skutočnosti bez zbytočného odkladu písomne informovať Objednávateľa a predložiť návrh nového kľúčového experta na schválenie Objednávateľovi. Nový kľúčový expert musí spĺňať minimálne požiadavky a podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona o VO ako boli uvedené vo výzve na predloženie ponuky, t. j. ako člen auditorského tímu uvedený v Prílohe č. 6 tejto zmluvy, ktorého má nahradiť. Ustanovenia bodu 10.6. tohto článku sa v tejto súvislosti použijú primerane a účinky výmeny kľúčového experta nastávajú nadobudnutím účinnosti dodatku k zmluve.
- 10.3. V prípade, ak bude mať počas plnenia tejto zmluvy Poskytovateľ záujem uzavrieť zmluvu so subdodávateľom, ktorý sa bude podieľať na realizácii predmetu zmluvy, je povinný dodržať nasledovné pravidlá:
- a) každý subdodávateľ musí spĺňať podmienky týkajúce sa osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) zákona o VO a nesmie u neho existovať dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona o VO, ak to nepreukáže, Objednávateľ je oprávnený odmietnuť návrh tohto subdodávateľa a požiadať o jeho výmenu. Oprávnenie poskytovať činnosti sa preukazujú vo vzťahu k tej časti predmetu zmluvy, ktorú má subdodávateľ plniť.
  - b) každý subdodávateľ musí byť schopný realizovať príslušnú časť predmetu zmluvy za rovnakých podmienok a v rovnakej kvalite ako Poskytovateľ. Identifikáciu subdodávateľa spolu s dokladmi preukazujúcimi splnenie podmienky podľa bodu 10.4.1. tohto článku zmluvy, musí Poskytovateľ predložiť Objednávateľovi najneskôr desať (10) dní pred začatím plnenia plánovanej subdodávky subdodávateľom. Objednávateľ má právo odmietnuť podiel na realizácii plnenia predmetu zmluvy subdodávateľom, ak nie sú splnené podmienky uvedené v písm. a) tohto článku zmluvy.
- 10.4. V prípade, ak Poskytovateľ má v čase uzavretia tejto zmluvy uzavretú subdodávateľskú zmluvu/ zmluvy, je povinný v Prílohe č. 4 tejto zmluvy – Zoznam subdodávateľov uviesť údaje o subdodávateľovi/subdodávateľoch v rozsahu: (i) meno a priezvisko alebo obchodné meno, resp. názov, (ii) adresa pobytu alebo sídlo, (iii) IČO alebo dátum narodenia, ak nebolo pridelené IČO, ako aj údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia. Využitím subdodávateľa nie je dotknutá zodpovednosť Poskytovateľa za plnenie zmluvy v súlade s § 41 ods. 8 zákona o VO a Poskytovateľ je povinný odovzdávať Objednávateľovi plnenia sám, na svoju zodpovednosť, v dohodnutom čase a v dohodnutej kvalite.

- 10.5. Poskytovateľ je povinný písomne oznámiť kontaktnej osobe Objednávateľa akúkoľvek zmenu údajov uvedených v bode 10.4. tohto článku o subdodávateľovi bezodkladne po tom, ako sa o zmene dozvedel.
- 10.6. Poskytovateľ je oprávnený zmeniť a/alebo doplniť subdodávateľa počas trvania zmluvy. Poskytovateľ je povinný Objednávateľovi najneskôr 10 kalendárnych dní pred začatím plánovanej subdodávky predložiť písomné oznámenie o zmene a/alebo doplnení subdodávateľa, ktoré bude obsahovať údaje o navrhovanom subdodávateľovi v rozsahu podľa bodu 10.4. tohto článku.
- 10.7. Poskytovateľ zaplatí Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 1 000 EUR, za každé jedno porušenie alebo nevykonanie riadne alebo úplne povinnosti uvedenej v bode 10.2., 10.3., 10.4., 10.5., 10.6. tohto článku.
- 10.8. V prípade, ak je Poskytovateľ povinný byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“), musí byť v čase uzavretia zmluvy, ako i počas celej doby jej trvania, zapísaný v registri partnerov verejného sektora a je taktiež povinný zabezpečiť, aby jeho subdodávateľ, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora bol v čase uzavretia zmluvy, ako aj počas celej doby jej trvania, zapísaný v predmetnom registri. Porušenie tejto povinnosti sa považuje za podstatné porušenie zmluvy.
- 10.9. Poskytovateľ je povinný zabezpečiť spracovanie všetkých prípadných pripomienok a požiadaviek vznesených Európskou komisiou a Objednávateľom. Akékoľvek dodatočné požiadavky vznesené Európskou komisiou a Objednávateľom v súvislosti s výkonom plnenia predmetu zmluvy budú súčasťou predmetu zmluvy bez dodatočného zvyšovania zmluvnej ceny podľa tejto zmluvy.
- 10.10. Poskytovateľ nesmie predmet zmluvy ako celok odovzdať na plnenie inému subjektu. Poskytovateľ je oprávnený zveriť vykonanie niektorej časti predmetu zmluvy (t.j. nie celého predmetu zmluvy) tretej osobe (subdodávateľovi) uvedenej v Zozname subdodávateľov, ktorý tvorí Prílohu č. 4 tejto zmluvy.
- 10.11. Poskytovateľ zodpovedá za konanie, neplnenie, nedbanlivosť, opomenutie povinností alebo potrebného konania riadne a včas svojich subdodávateľov tak, ako by išlo o konanie, neplnenie, nedbanlivosť, opomenutie povinností alebo potrebného konania riadne a včas samotného Poskytovateľa.

## **Článok 11**

### **Postúpenie práv a povinností**

- 11.1. 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.
- 11.2. Poskytovateľ nie je oprávnený postúpiť akékoľvek práva alebo povinnosti na tretiu osobu bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.

## **Článok 12**

### **Spôsoby ukončenia zmluvy**

- 12.1. Táto Zmluva zanikne okrem splnenia všetkých práv a povinností obidvoch zmluvných strán aj nasledovným spôsobom:
  - 12.1.1. písomnou dohodou zmluvných strán,
  - 12.1.2. písomným odstúpením od zmluvy,

- 12.1.3. písomnou výpoveďou podľa bodov 12.7. a 12.8. tohto článku Zmluvy.
- 12.2. V prípade zániku zmluvy dohodou zmluvných strán táto zmluva zaniká dňom uvedeným v tejto dohode. V tejto dohode sa upravujú aj vzájomné nároky zmluvných strán vzniknuté z plnenia zmluvných povinností alebo z ich porušenia druhou zmluvnou stranou ku dňu zániku zmluvy dohodou.
- 12.3. Zmluvné strany sú oprávnené odstúpiť od tejto Zmluvy na základe dôvodov uvedených v bodoch 12.4. až 12.6. tohto článku Zmluvy. Odstúpenie Zmluvnej strany nadobúda účinnosť jeho doručením druhej zmluvnej strane (ktorá svoju povinnosť porušila).
- 12.4. Za podstatné porušenie zmluvy oprávňujúce Objednávateľa okamžite odstúpiť od tejto zmluvy sa považuje:
- 12.4.1. ak súd právoplatne uzná kohokoľvek z členov štatutárneho orgánu poskytovateľa, zamestnancov alebo subdodávateľov poskytovateľa za vinných z trestného činu bezprostredne súvisiaceho s uzatváraním a/alebo plnením tejto zmluvy,
  - 12.4.2. strata nevyhnutnej kvalifikácie Poskytovateľa, vrátane, ale nielen, strata (živnostenského) oprávnenia na vykonávanie činnosti, ktorá bezprostredne súvisí s predmetom plnenia tejto zmluvy, pokiaľ poskytovateľ opätovne nezíska túto kvalifikáciu do pätnástich (15) dní, alebo
  - 12.4.3. závažné porušenie povinností Poskytovateľa podľa zmluvy, pričom závažným porušením povinností poskytovateľa sa rozumie najmä:
    - 12.4.3.1 neodôvodnené nedodržanie pokynov Objednávateľa, za predpokladu, že dotknutý pokyn má podstatný význam pre realizáciu poskytovaného predmetu plnenia podľa tejto zmluvy,
    - 12.4.3.2 podstatné omeškanie (t. j. viac ako 30 dní) s poskytnutím predmetu plnenia alebo jeho časti podľa Prílohy č. 1 tejto zmluvy zavinené Poskytovateľom, ak v zmluve nie je uvedené inak,
    - 12.4.3.3 porušenie akejkoľvek povinnosti uvedenej v článku 10 tejto zmluvy,
    - 12.4.3.4 v prípade porušenia zákazu postúpiť alebo previesť práva a povinnosti Poskytovateľa na tretiu osobu bez súhlasu Objednávateľa,
    - 12.4.3.5 ak nastanú právne skutočnosti majúce za následok zmenu v právnom postavení Poskytovateľa (napr. vyhlásenie konkurzu, vstup do likvidácie),
    - 12.4.3.6 ak Poskytovateľ stratí právne predpoklady na riadne plnenie zmluvy, alebo Poskytovateľ nezabezpečí alebo nepredĺži platnosť akejkoľvek záruky vyžadovanej podľa tejto zmluvy,
    - 12.4.3.7 v prípade porušenia článku 3 bodu 3.9. tejto zmluvy,
    - 12.4.3.8 v ďalších prípadoch ustanovených priamo v tejto zmluve,
    - 12.4.3.9 v ďalších prípadoch ustanovených právnymi predpismi.
- 12.5. Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy z dôvodu závažného porušenia povinností Objednávateľa podľa tejto zmluvy, pričom závažným porušením povinností Objednávateľa sa rozumie:
- 12.5.1 omeškanie Objednávateľa s úhradou faktúry o viac ako 60 dní po dni splatnosti faktúry,
  - 12.5.2 Objednávateľ neposkytuje Poskytovateľovi potrebnú súčinnosť pri plnení predmetu zmluvy, a to v prípade, ak Poskytovateľ zaslal Objednávateľovi minimálne 2 písomné odôvodnené upozornenia a medzi jednotlivými upozorneniami poskytol primeranú lehotu na nápravu.
- 12.6. Objednávateľ môže v súlade s § 19 ods. 3 zákona o VO odstúpiť od tejto Zmluvy, ak Poskytovateľ nebol v čase uzavretia zmluvy zapísaný v registri partnerov verejného sektora alebo ak bol vymazaný z registra partnerov verejného sektora.
- 12.7. Objednávateľ je oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy aj v prípade, ak Poskytovateľ poruší ďalšie povinnosti, ktoré mu vyplývajú z ustanovení tejto zmluvy alebo z ustanovení príslušných právnych predpisov. Objednávateľ je v tomto prípade oprávnený odstúpiť od zmluvy už po druhom porušení ktorejkoľvek povinnosti zo strany Poskytovateľa, pričom Objednávateľ po prvom porušení povinnosti písomne upozorní Poskytovateľa na porušenie zmluvných podmienok alebo ustanovení právnych predpisov s upozornením, že pri ďalšom porušení



- ktorejkoľvek povinnosti odstúpi od tejto zmluvy. Objednávateľ v upozornení uvedie primeranú lehotu na nápravu, ak sa vyžaduje.
- 12.8. Objednávateľ je oprávnený vypovedať zmluvu bez uvedenia dôvodu. Výpoveď musí mať písomnú formu. Výpovedná lehota je jeden mesiac a začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená do sídla Poskytovateľa.
  - 12.9. Zmluvné strany berú na vedomie, že v prípade vypovedania zmluvy táto zmluva zaniká uplynutím výpovednej lehoty. Počas plynutia výpovednej lehoty je Poskytovateľ povinný riadne poskytovať služby podľa tejto zmluvy a vypracovať správu, v ktorej zhrnie výsledky vykonania auditu do dňa ukončenia zmluvy.
  - 12.10. V prípade odstúpenia od zmluvy sú zmluvné strany povinné vzájomne vysporiadať všetky dovtedy vzájomne vykonané činnosti a to odovzdaním, resp. vrátením si prípadných dokumentov a iných dokladov prevzatých od druhej zmluvnej strany za účelom plnenia tejto Zmluvy, ktoré svojou povahou predpokladajú ich odovzдание alebo vrátenie druhej zmluvnej strane.
  - 12.11. V prípade odstúpenia od zmluvy Poskytovateľ odovzdá Objednávateľovi všetky dokumenty a materiály týkajúce sa predmetu plnenia zmluvy v tom štádiu rozpracovania, v akom sa nachádzajú ku dňu účinnosti odstúpenia od zmluvy. V takom prípade je Objednávateľ povinný zaplatiť Poskytovateľovi preukázateľnú alikvotnú časť ceny za rozpracovanú časť výstupu, ktorá bola vykonaná Poskytovateľom ku dňu účinnosti odstúpenia od zmluvy a je pre Objednávateľa použiteľná. Predmetné vysporiadanie alikvotnej časti ceny sa nevzťahuje na rozpracované časti výstupu, ktoré sú spojené s dôvodmi odstúpenia od tejto zmluvy.
  - 12.12. Odstúpenie od zmluvy a výpoveď sa doručuje druhej zmluvnej strane doporučenou zásielkou na adresu sídla zmluvnej strany uvedenú v zmluve. V prípade neúspešného doručenia uvedenej písomnosti doporučenou listovou zásielkou sa deň vrátenia zásielky odosielateľovi bude považovať za deň riadneho doručenia. Písomnosť sa bude považovať za riadne doručenú aj vtedy, ak ju adresát odmietne prevziať, pričom deň odmietnutia prevzatia zásielky, sa bude považovať za deň doručenia.
  - 12.13. Ukončením zmluvy podľa tohto článku zanikajú všetky práva a povinnosti strán zo zmluvy s výnimkou nároku na náhradu škody vzniknutej porušením zmluvy, nárokov na dovtedy vzniknuté zmluvné resp. zákonné sankcie a úroky z omeškania, nárokov vyplývajúcich z ustanovení tejto zmluvy o poskytovaní záruky a zodpovednosti za vady za časť predmetu zmluvy, ktorá bola do momentu odstúpenia zrealizovaná, ako aj s výnimkou povinností súvisiacich s odovzdaním a prevzatím časti predmetu plnenia zmluvy vykonanej do momentu odstúpenia, riešenia sporov medzi zmluvnými stranami a iných ustanovení, ktoré podľa prejavenej vôle strán alebo vzhľadom na svoju povahu majú trvať aj po ukončení tejto zmluvy.

### **Článok 13**

#### **Oznamovanie zmien v registri partnerov verejného sektora**

- 13.1. Ak sa na Poskytovateľa a jeho subdodávateľov vzťahuje povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora podľa zákona o registri partnerov verejného sektora, potom je Poskytovateľ, ako aj jeho subdodávateľia, povinný dodržať túto povinnosť po celú dobu trvania tejto zmluvy, pričom Poskytovateľ sa zaväzuje zabezpečiť splnenie tejto povinnosti aj zo strany subdodávateľov.
- 13.2. Ak bol Poskytovateľ ku dňu podpísania tejto zmluvy zapísaný v registri partnerov verejného sektora v zmysle zákona o registri partnerov verejného sektora, Poskytovateľ je povinný Objednávateľovi písomne oznamovať každú zmenu zapísaných údajov o jeho osobe v registri partnerov verejného sektora alebo jeho výmaz z registra partnerov verejného sektora najneskôr do 5 kalendárnych dní odo dňa vykonania zmeny zapísaných údajov alebo výmazu.

- 13.3. Ak bol subdodávateľ ku dňu podpísania tejto zmluvy zapísaný v registri partnerov verejného sektora, Poskytovateľ je povinný Objednávateľovi písomne oznamovať každú zmenu zapísaných údajov o subdodávateľovi v registri partnerov verejného sektora alebo výmaz subdodávateľa z registra partnerov verejného sektora, a to najneskôr do 5 kalendárnych dní odo dňa vykonania zmeny zapísaných údajov alebo výmazu.
- 13.4. Ak sa Poskytovateľ stal partnerom verejného sektora po podpísaní tejto zmluvy, zaväzuje sa túto skutočnosť Objednávateľovi písomne oznámiť najneskôr do 5 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia účinnosti právneho úkonu, na základe ktorého sa Poskytovateľ partnerom verejného sektora stal.
- 13.5. Ak v registri nie je zapísané overenie identifikácie konečného užívateľa výhod v súvislosti s plnením zo zmluvy oprávnenou osobou a ak nie je overená identifikácia konečného užívateľa výhod k 31. decembru kalendárneho roka alebo ak v registri nie je zapísaná oprávnená osoba dlhšie ako 30 kalendárnych dní, Objednávateľ nebude plniť zmluvu Poskytovateľovi. O tejto skutočnosti Objednávateľ bezodkladne písomne informuje Poskytovateľa.
- 13.6. Ak Poskytovateľ poruší povinnosť písomne oznámiť Objednávateľovi každú zmenu zapísaných údajov o jeho osobe v registri partnerov verejného sektora alebo jeho výmaz z registra partnerov verejného sektora najneskôr do 5 kalendárnych dní odo dňa vykonania zmeny zapísaných údajov alebo výmazu, je Poskytovateľ povinný zaplatiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 1 000,00 € za každý deň omeškania.
- 13.7. Ak Poskytovateľ poruší povinnosť písomne oznámiť Objednávateľovi každú zmenu zapísaných údajov o subdodávateľovi, ktorý bol ku dňu podpísania tejto zmluvy zapísaný v registri partnerov verejného sektora alebo výmaz subdodávateľa z registra partnerov verejného sektora, a to najneskôr do 5 kalendárnych dní od vykonania zmeny zapísaných údajov alebo výmazu, je Poskytovateľ povinný zaplatiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 1 000,00 € za každý deň omeškania.
- 13.8. Ak Poskytovateľ poruší povinnosť písomne oznámiť Objednávateľovi, že sa stal po podpísaní tejto zmluvy partnerom verejného sektora, a to najneskôr do 5 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia účinnosti právneho úkonu, na základe ktorého sa Poskytovateľ partnerom verejného sektora stal, je Poskytovateľ povinný zaplatiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 1 000,00 EUR za každý deň omeškania.

#### **Článok 14** **Doba platnosti zmluvy**

- 14.1. Táto zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.01.2023.
- 14.2. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.

#### **Článok 15** **Salvátorská doložka**

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

## **Článok 16**

### **Súhlas so sprístupnením Informácií a zverejnením zmluvy**

- 16.1 Zmluvné strany berú na vedomie a súhlasia, že podmienky uzatvorenia zmluvy bude Objednávateľ povinný v zákonom stanovených medziach sprístupniť a zverejniť v súlade s podmienkami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Správy a ostatné výstupy vyplývajúce z čl. 2 tejto zmluvy vypracované Poskytovateľom sú určené výlučne pre Objednávateľa, Európsku komisiu a PPA; ďalšia strana ich nesmie citovať ani sa na nich ako celok alebo na ich časti odvolávať bez predchádzajúceho súhlasu Objednávateľa.
- 16.2 Poskytovateľ vyslovene súhlasí so zverejnením tejto zmluvy vrátane jej príloh a prípadných dodatkov v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.
- 16.3 Poskytovateľ dáva súhlas na spracúvanie osobných údajov poskytnutých Objednávateľovi podľa zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Objednávateľ sa zaväzuje, že osobné údaje budú spracovávané a použité výlučne v súvislosti s vykonaním plnenia podľa tejto zmluvy a budú chránené podľa zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **Článok 17**

### **Zmeny zmluvy a jej ustanovení**

- 17.1. Prípadné zmeny, úpravy a doplnenia tejto zmluvy môžu byť vykonané iba na základe písomnej dohody oboch zmluvných strán vo forme jej očíslovaných dodatkov, podpísaných oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán, a len v prípadoch, ak takéto zmeny nebudú v rozpore s platnými právnymi predpismi, najmä s § 18 zákona o VO.

## **Článok 18**

### **Mlčanlivosť**

- 18.1. Poskytovateľ je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s výkonom predmetu tejto zmluvy; táto povinnosť trvá aj po skončení tejto zmluvy, počas pozastavenia licencie, ako aj po vyčiarknutí z príslušného zoznamu. V prípade porušenia tejto povinnosti Poskytovateľ zaplatí Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 5 000,- EUR.
- 18.2. 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 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 (výstupy z čl. 2 tejto zmluvy) o týchto záležitostiach. Týmto ustanovením budú zmluvné strany viazané aj po skončení platnosti tejto zmluvy. V prípade porušenia tejto povinnosti, s výnimkou prípadov, ak právny poriadok ukladá zmluvnej strane povinnosť poskytnúť tieto informácie orgánom štátu, je zmluvná strana, ktorá porušila povinnosť mlčanlivosti, povinná nahradiť druhej zmluvnej strane škodu, ktorá jej porušením tejto povinnosti vznikla.

## **Článok 19**

### **Záverečné dojednania**

- 19.1. Táto zmluva je vyhotovená v 6 (šiestich) rovnopisoch tak, aby 5 (päť) rovnopisov dostal Objednávateľ a 1 (jeden) rovnopis Poskytovateľ.
- 19.2. Zmluvné strany sa dohodli, že právne vzťahy, práva a povinnosti založené touto zmluvou sa riadia právnym poriadkom Slovenskej republiky, a to najmä Obchodným zákonníkom.
- 19.3. Zmluvné strany osvedčujú, že zmluvu uzavreli slobodne, vážne, bez nátlaku, bez omylu, túto si pred jej podpisom prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s jej obsahom ju podpísali.
- 19.4. Zmluvné strany vynaložia všetko úsilie na zmierné vyriešenie všetkých nezhôd alebo sporov vznikajúcich medzi nimi pri plnení zmluvy alebo v súvislosti s ňou, a to cestou priamych rokovaní.
- 19.5. Prípadné spory a nedorozumenia, ktoré vzniknú z tejto zmluvy sa budú zmluvné strany usilovať riešiť predovšetkým formou dohody, v prípade, že nedôjde k dohode, spory sa budú riešiť podľa slovenského právneho poriadku a podliehajú kompetencii príslušného súdu Slovenskej republiky.
- 19.6. Prílohami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy, sú:
- a) Príloha č. 1: Špecifikácia predmetu zmluvy
  - b) Príloha č. 2: Kalkulácia zmluvnej ceny
  - c) Príloha č. 3: Akceptačný protokol
  - d) Príloha č. 4: Zoznam subdodávateľov
  - e) Príloha č. 5: Poistná zmluva na poistenie zodpovednosti za škodu alebo originál potvrdenia s uvedením podstatných náležitostí poistnej zmluvy pokrývajúcej riziko realizácie zmluvy
  - f) Príloha č. 6: Zoznam členov audítorského tímu

**Objednávateľ:**  
**Ministerstvo pôdohospodárstva**  
**a rozvoja vidieka Slovenskej republiky**

Dátum podpisu:

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

Meno: Ing. Zuzana Nouzovská  
Funkcia: generálna tajomníčka služobného úradu

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

Dátum podpisu:

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

Meno: Štefan Čupil  
Funkcia: partner splnomocnený konateľom

## Príloha č. 1 zmluvy - Špecifikácia predmetu zmluvy

### Názov predmetu zákazky:

Správa o dohľade nad plnením akreditačných kritérií 2019 -2021

Predmetom zmluvy je audítorská správa, ktorá má obsahovať :

- zhrnutie certifikačných správ za finančné roky 2019, 2020, 2021,
- zhrnutie opatrení na odstránenie nedostatkov,
- činnosti Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len „MPRV SR“), ako príslušného orgánu (ďalej len „PO“),
- hodnotenie akreditačných kritérií podľa jednotlivých finančných rokov za každý fond samostatne,
- celkové hodnotenie za preverované obdobie a fondy.

Správa musí obsahovať minimálne nasledovné časti:

- Zhrnutie – ciele audítorskej správy, súhrnné stanoviská, dôležité zistenia vyplývajúce z vykonaného auditu.
- Všeobecný úvod a popis prác – stratégia, metodológia a všeobecný prehľad prác, informácie o počte a kvalifikácii pracovníkov uskutočňujúcich audit, ohraničenie rozsahu (ak je potrebné).
- Zistenia a odporúčania – ktoré budú obsahovať minimálne tieto časti: auditovaná oblasť, zistenia/nedostatky, odporúčania expertov, reakcia platobnej agentúry, závažnosť zistenia.
- Stanovisko audítora k plneniu akreditačných kritérií.

Potreba vypracovania správy vychádza z požiadaviek

- vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 908/2014, ktorým sa stanovujú pravidlá uplatňovania nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 vzhľadom na platobné agentúry a ostatné orgány, finančné hospodárenie, schvaľovanie účtovných závierok, pravidiel kontroly, zábezpeky a transparentnosť v platnom znení

a musí byť vypracovaná v zmysle

- usmernení vydaných Európskou komisiou (ďalej len „EK“) (podrobnejšie vysvetľujúcich postup pri vypracovaní, hodnotení správy, ako aj obsah správy) pre certifikáciu účtov Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (ďalej len „EPZF“) a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (ďalej len „EPFRV“), najmä Usmernenia č. 6 o dohľade príslušného orgánu nad nepretržitým plnením akreditačných kritérií platobnými agentúrami – výsledky dohľadu, vo väzbe na príslušné časti Usmernenia č. 1 pre akreditáciu a Usmernenia č. 3 - požiadavky na podávanie správ a stanoviská vydávané certifikačným orgánom v platných zneniach, pre obdobie spracovávania správy.

Správa bude pokrývať obdobie od 16.10.2018 do 15.10.2021 (finančné roky 2019, 2020, 2021, ktoré začínajú 16.10. roku n-1 a končia 15.10. roku n) a má zahŕňať preskúmanie a zhodnotenie certifikačných správ. Na základe zistených skutočností vyjadriť názor audítora k otázke, či PPA nepretržite a aj naďalej spĺňa akreditačné kritériá stanovené v prílohe I delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 907/2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013, pokiaľ ide o platobné agentúry a ostatné orgány, finančné hospodárenie, schvaľovanie účtovných závierok, zábezpeky a používanie eura.

Táto správa bude podkladom pre PO vo veci posúdenia otázky, či PPA naďalej spĺňa akreditačné kritériá.

### Špecifické požiadavky

Prípadné pripomienky a požiadavky EK a PO o vysvetlenie, resp. o doplnenie činností alebo podkladov týkajúcich sa predmetu aktivity sú súčasťou plnenia zmluvy a sú zahrnuté v zmluvnej cene.

### Požadované množstvo/rozsah

Objednávateľ požaduje od poskytovateľa predloženie týchto výstupov v rámci audítorskej správy:

1. úvodná správa (konečná verzia), ktorá bude obsahovať najmä stratégiu, v ktorej určí rozsah auditu, prehľadný výpočet aktivít, ktoré treba realizovať a načasovanie prác a výstupov;
2. priebežná správa (konečná verzia) bude obsahovať priebežne vykonané práce k danému termínu;
3. záverečná správa (návrh a konečná verzia)
4. Podklady podľa čl. 2 bod 2.1 písm. f) tejto zmluvy.

Proces prípravy jednotlivých správ zahŕňa vydanie návrhu záverečnej správy, prerokovanie a zapracovanie prípadných pripomienok PO a vydanie konečnej verzie správy a finálna verzia podľa bodu 4 tejto prílohy.

Požadované výstupy v rámci audítorskej správy:

P.č.	Výstup	Forma výstupu – v slovenskom jazyku	Termín
1.	Úvodná správa (konečná verzia)	<b><u>Elektronicky:</u></b> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <b><u>pamäťové médium: USB kľúč</u></b> – 5 ks <b><u>Tlačená forma:</u></b> 5 ks - formát A4, tlač – farebná	(Na základe dohody v rámci zahájenia auditu).
2.	Priebežná správa (konečná verzia)	<b><u>Elektronicky:</u></b> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <b><u>pamäťové médium: USB kľúč</u></b> – 5 ks <b><u>Tlačená forma:</u></b> 5 ks - formát A4, tlač – farebná	(Na základe dohody v rámci zahájenia auditu).
3.	Návrh záverečnej správy	<b><u>Elektronicky:</u></b> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <b><u>Tlačená forma:</u></b> 3ks - formát A4, tlač - farebná	(Na základe dohody v rámci zahájenia auditu).
	Záverečná správa (konečná verzia)	<b><u>Elektronicky:</u></b> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <b><u>pamäťové médium: USB kľúč</u></b> – 5 ks <b><u>Tlačená forma:</u></b> 5 ks - formát A4, tlač – farebná	20.06.2022
4	Podklady	<b><u>Elektronicky:</u></b> <b><u>e-mail – formát MS Word a v PDF formáte</u></b> <b><u>pamäťové médium: USB kľúč</u></b> – 5 ks <b><u>Tlačená forma:</u></b> <b><u>5 ks - formát A4, tlač – farebná</u></b>	15.12.2022

## Použitie výstupov

Správy vypracované Poskytovateľom sú určené výlučne pre MPRV SR, Európsku komisiu a PPA; ďalšia strana ich nesmie citovať ani sa na nich ako celok alebo na ich časti odvolávať bez predchádzajúceho súhlasu MPRV SR.

## Poskytnutie podkladov objednávateľom.

PO poskytne certifikačné správy za roky 2019, 2020, 2021, ktoré vypracoval CO, ako nevyhnutné podklady na vypracovanie predmetnej správy. Zároveň poskytne poslednú správu o dohľade za obdobie 2016 - 2018, ktorá je nevyhnutná pre nadviazanie odpočtov a reakcií k niektorým častiam správy. PO zároveň zabezpečí súčinnosť pri poskytnutí dokumentov z auditov (nových, ako aj kontinuálne pokračujúcich z predchádzajúceho obdobia), dokumentov súvisiacich s akreditáciou (napr. rozhodnutia, plány), ako aj činností PO v sledovanom období.

Z dôvodu, že sa jedná o posúdenie plnenia kritérií (nielen za predchádzajúce obdobie, ale aj s vplyvom do budúceho obdobia) súvisiace s výdavkami financovanými z európskych fondov musí poskytovateľ disponovať 3 kľúčovými expertmi a preukázať ich odbornú spôsobilosť (vzdelanie, odbornú a riadiacu prax v zmysle pozície experta, pracovné skúsenosti, platné licencie v oblasti výkonu auditu). Z dôvodu možných požiadaviek EK, ich posúdenia a prípadnej komunikácie EK v súvislosti s vysvetlením podkladov v správe, je od dodávateľa vyžadovaná znalosť anglického jazyka.

## **Právny základ**

Poskytované finančné prostriedky z EPZF a EPFRV je možné realizovať/vyplácať prostredníctvom akreditovanej platobnej agentúry. V Slovenskej republike plní tieto úlohy PPA.

MPRV SR ako PO v zmysle článku 2 ods. 1 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 908/2014 je zodpovedný za dohľad nad dodržiavaním akreditačných kritérií PPA, predovšetkým na základe certifikátov a správ, ktoré vypracoval certifikačný orgán (ďalej len „CO“). PO každé tri roky postupuje EK písomnú správu o dohľade a monitorovaní aktivít PPA a určuje, či PPA nepretržite spĺňa akreditačné kritériá a zhrnutie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov. PO potvrdzuje, či PPA naďalej spĺňa akreditačné kritériá.

V zmysle platného Usmernenia EK pre certifikáciu účtov EPZF a EPFRV č. 1 pre akreditáciu je PO v roku 2022 povinný do 30. júna za obdobie rokov 2019 - 2021 predložiť EK správu o dohľade nad akreditáciou a o súlade s akreditačnými kritériami podľa článku 2 ods. 1 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 908/2014.

V rámci tejto správy je potrebné posúdiť:

- spôsobilosť nepretržitého plnenia akreditačných kritérií PPA na základe certifikačných správ za finančné roky 2019 - 2021,
- zhrnúť prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov,
- ako aj potvrdiť spôsobilosť plnenia akreditačných kritérií PPA pre ďalšie obdobie.

Na to aby mohla byť PPA naďalej akreditovaná, musí mať organizačnú štruktúru a systém vnútorných kontrol, ktoré spĺňajú akreditačné kritériá pre platobné agentúry stanovené nariadením Komisie (EÚ) č. 908/2014, týkajúce sa vnútorného prostredia, kontrolných činností, informácií a oznamovania, monitorovania.

Z uvedeného dôvodu pre prípravu stanoviska a správy o dohľade nad plnením akreditačných kritérií PPA a monitorovaní jej aktivít za roky 2019 - 2021 je potrebná dôveryhodná správa odrážajúca posúdenie všetkých požiadaviek vyplývajúcich z akreditačných kritérií v zmysle príslušných usmernení vydaných EK pre certifikáciu účtov EPZF a EPFRV, ako aj príslušných medzinárodne uznávaných audítorských štandardov. Poskytovateľ musí mať nevyhnutnú technickú odbornosť (odbornú spôsobilosť) a primerané personálne zabezpečenie.

**Príloha č. 2 zmluvy – Kalkulácia zmluvnej ceny**

<b>P. č.</b>	<b>Položka</b>	<b>Celková cena v EUR bez DPH</b>	<b>Výška DPH v EUR</b>	<b>Celková cena v EUR s DPH</b>
1	Úvodná správa (konečná verzia) (5% celkovej ceny)	3 295,00	659,00	3 954,00
2	Priebežná správa (konečná verzia) (40% celkovej ceny)	26 360,00	5 272,00	31 632,00
3	Záverečná správa (návrh a konečná verzia) (40% celkovej ceny)	26 360,00	5 272,00	31 632,00
4	Vypracovanie podkladov analýzy k akreditačnému akčnému plánu a k plneniu Transformačného plánu a vzájomné posúdenie v nadväznosti na vypracovanú audítorskú správu obsahujúcu zhrnutie certifikačných správ za finančné roky 2019, 2020, 2021 (15% celkovej ceny)	9 885,00	1 977,00	11 862,00
<b>Celková cena za celý predmet zmluvy</b>		<b>65 900,00</b>	<b>13 180,00</b>	<b>79 080,00</b>



VZOR  
AKCEPTAČNÝ PROTOKOL

Podľa zmluvy o poskytovaní audítorských služieb č. .... zo dňa ..... Poskytovateľ: ..... IČO: ..... odovzdáva a Objednávateľ Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR so sídlom Dobrovičova 12, Bratislava, IČO: 00 156 621 preberá plnenie predmetu citovanej zmluvy v rozsahu:

Výstup .....

tlačená verzia: v slovenskom jazyku ..... ks

USB kľúč: v slovenskom jazyku ..... ks

elektronická verzia: v slovenskom jazyku ..... ks

Objednávateľ preberá predmet zmluvy bez väd\* s vadami \*

.....  
.....  
.....  
.....

a termín na odstránenie väd

.....  
.....  
.....

V Bratislave dňa .....

.....

Poskytovateľ

.....

Objednávateľ

Zoznam subdodávateľov

(ak sa uplatňuje)

P. č.	Obchodné meno a sídlo subdodávateľa	Údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa (meno a priezvisko, dátum narodenia, adresa pobytu)	IČO	% podiel na zákazke	Predmet subdodávok
1.					
2.					
3.					

\*za subdodávateľa sa považuje hospodársky subjekt, ktorý uzavrie alebo uzavrel s úspešným uchádzačom písomnú odplatnú zmluvu na plnenie určitej časti zákazky/zmluvy.

Poistná zmluva

## Členovia audítorského tímu

P.č.	Osoba zodpovedná za plnenie zmluvy	Meno, priezvisko osoby
1.	<b>Kľúčový expert č. 1 – vedúci audítor a manažér projektu/zákazky (garant kvality)</b>	Ing. Štefan Čupil
2.	<b>Kľúčový expert č. 2 – expert na audit so zameraním na implementáciu a/alebo monitorovanie a/alebo hodnotenie výdavkov financovaných z fondov EÚ</b>	Ing. Silvia Marušincová
3.	<b>Kľúčový expert č. 3 - Expert pre ochranu osobných údajov</b>	Žofia Žugecová