

Zmluva o poskytovaní audítorských 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: 91/2023/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 - mestská časť Staré Mesto
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: Štefan Čupil, partner splnomocnený konateľom
Zapísaný v: Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.

(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 **„Audítorské služby vzťahujúce sa na Predakreditačné posúdenie platobnej agentúry (ďalej aj „PPA“) v programovom období 2023-2027“** za podmienok dohodnutých oboma zmluvnými stranami v tejto zmluve.

Článok 2 Predmet zmluvy

- 2.1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok Poskytovateľa zabezpečiť pre Objednávateľa vypracovanie audítorskej správy podľa bodu 2.4. tohto článku, ktorá má obsahovať aj celkové hodnotenie za preverované obdobie od účinnosti tejto zmluvy do predloženia Záverečnej správy pre fondy Európsky poľnohospodársky záručný fond (ďalej aj „EPZF“) a Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (ďalej aj „EPFRV“). Poskytovateľ vypracuje správu s podrobnosťami o vykonaných audítorských činnostiach, ich výsledkoch a svojom posúdení otázky, či PPA spĺňa akreditačné kritériá. Objednávateľ posúdi správu podľa bodu 2.4 písm. d) tohto článku a následne vydá akreditáciu, keď sa uistí, že PPA spĺňa akreditačné kritériá.
- 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 Predakreditačné posúdenie, ktoré vyplynulo z novej európskej legislatívy na obdobie rokov 2023-2027. Záverečná Správa bude obsahovať aj celkové hodnotenie za preverované obdobie od účinnosti tejto zmluvy do predloženia Záverečnej správy (konečná verzia) pre fondy (EPZF a EPFRV), tak aby sa Objednávateľ uistil, či PPA spĺňa všetky požadované akreditačné kritériá v zmysle platnej európskej legislatívy uvedenej v prílohe I. Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2021/2116. Objednávateľ vyžaduje k potvrdeniu pre spĺňanie akreditačných kritérií potrebnú Záverečnú správu zloženú z dvoch častí, ktorá bude zahŕňať aj ďalšie overenia vyplývajúce z nasledovných skutočností:
 - č. 1 - „Predakreditačné posúdenie audítorského orgánu“
 - č. 2 - „Správa o posúdení audítorského orgánu zahŕňajúca posúdenia cez tzv. následné sledovanie a hodnotenie procesov súvisiacich s akreditačnými kritériami na PPA (ďalej aj angl. „follow up“). Správa č. 2 bude obsahovať názor Poskytovateľa/audítora k otázke, či PPA nepretržite a aj naďalej spĺňa akreditačné kritériá stanovené v prílohe I. Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2021/2116. Na základe predloženého posúdenia zistených nedostatkov cez „follow up“ bude správa zároveň zahŕňať výsledky analýzy a vzájomné posúdenie v nadväznosti na Koncoročnú certifikačnú správu 2022 vzťahujúcu sa na PPA, ktorú poskytne Objednávateľ Poskytovateľovi
- 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
 - d) záverečná správa (konečná verzia) obsahujúca
 - č. 1 Predakreditačné posúdenie audítorského orgánu
 - č. 2 Správa o posúdení audítorského orgánu zahŕňajúca tzv. „follow up“ a názor audítora
- 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:
- 38 600,00 EUR** bez dane z pridanej hodnoty
 - 7 720,00 EUR** daň z pridanej hodnoty
 - 46 320,00 EUR** vrátane dane z pridanej hodnoty
(slovom štyridsaťšesťtisíc tristo dvadsať eur 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 faktúry vystavenej Poskytovateľom a doručenej Objednávateľovi. Zmluvné strany sa dohodli, že Poskytovateľ vystavuje faktúru po podpísaní akceptačného protokolu uvedeného v bode 3.7. tejto zmluvy oboma zmluvnými stranami (t. j. po odovzdaní konečnej verzie výstupu, ktorým je Záverečná správa, 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 dorúčením 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 Akceptačného protokolu oboma zmluvnými stranami v zmysle tejto zmluvy bez pripomienok a vád, ktorých vzor tvorí Prílohu č. 3 tejto zmluvy. Poskytovateľovi vzniká právo vystaviť 1 faktúru. Faktúra je vystavená až po riadnom odovzdaní konečnej verzie Záverečnej správy vo výške podľa prílohy č. 2 tejto zmluvy. Neoddeliteľnou súčasťou faktúry je Akceptačný protokol 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 splňajú 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 poistnú 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 poistnej zmluvy na poistenie zodpovednosti za škodu alebo originál potvrdenia poistiteľa o uzavretí takej zmluvy s poskytovateľom s uvedením podstatných náležitostí poistnej 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, splynutia, rozdelenia alebo nadobudnutia obchodných podielov treťou osobou, rozhodnutie o zrušení spoločnosti alebo o predaji podniku alebo časti podniku, zánik alebo odňatie poverenia na výkon podnikateľskej činnosti a pod. Ak Poskytovateľ poruší povinnosť informovať o vyššie uvedených zmenách Objednávateľa, nesie zodpovednosť za všetky škody, ktoré vzniknú Objednávateľovi v dôsledku neinformovanosti.

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.

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 audítorov a Etickým kódexom Slovenskej komory audítorov.
- 10.2. Poskytovateľ je povinný zabezpečiť riadne a včasné plnenie predmetu tejto zmluvy členmi audítorského 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 audítorského 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, splnutiu 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 10 mesiacov od účinnosti zmluvy
- 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 audítom a že budú dodržiavať mlčanlivosť o všetkých technických, záväzkových a iných informáciách získaných v budúcnosti od druhej zmluvnej strany alebo poskytnutých druhou zmluvnou stranou, vrátane akýchkoľvek informácií o predmete podnikania alebo o iných záležitostiach druhej zmluvnej strany. Každý účastník tejto zmluvy vynaloží maximálne úsilie na to, aby zabránil zverejneniu alebo prezradeniu akýchkoľvek dôverných informácií (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 zmierne 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: Platná poisťna zmluva na poistenie zodpovednosti za škodu alebo originál potvrdenia s uvedením podstatných náležitostí poisťnej 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

Názov predmetu zákazky:

Audítorské služby vzťahujúce sa na Predakreditačné posúdenie platobnej agentúry (PPA) v programovom období 2023-2027

Predmetom zákazky je vypracovanie a dodanie audítorskej správy, ktorá bude obsahovať aj celkové hodnotenie pre fondy (EPZF a EPFRV) za preverované obdobie od účinnosti zmluvy uzavretej medzi dvoma stranami: Objednávateľom (verejným obstarávateľom) a Poskytovateľom (vítaným uchádzačom) do predloženia Záverečnej správy (konečná verzia).

Záverečná správa bude zahŕňať dve časti:

- č.1 (Predakreditačné posúdenie audítorského orgánu)
- č.2 (Správa o posúdení audítorského orgánu zahŕňajúca tzv. „follow up“ a názor audítora).

Poskytovateľ vypracuje Záverečnú správu s podrobnosťami o vykonaných audítorských činnostiach, ich výsledkoch a svojom posúdení otázky, či PPA spĺňa akreditačné kritériá. Poskytovateľ správu postúpi Objednávateľovi, ktorý posúdi výsledky a vydá akreditáciu, keď sa uistí, že PPA spĺňa akreditačné kritériá.

Malo by sa preskúmať každé hodnotiace kritérium:

Hodnotenie by sa malo vykonať v uvedených hodnotiacich tabuľkách. Tabuľky poskytujú základnú štruktúru pre oznámenia, ktoré má vykonať Objednávateľ v súvislosti s hodnotením súladu s akreditačnými kritériami uvedenými v článku 5 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 2022/128. Odporúča sa tiež, aby túto štruktúru použil Poskytovateľ pri predakreditačnej kontrole (preskúmanie podľa článku 1 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2022/128).

Zložky akreditácie, ktoré sa majú monitorovať, sú:

- Organizačná štruktúra	Vnútročné prostredie
- Štandard pre ľudské zdroje	
- Posúdenie rizík	
- Delegácia	Kontrolné činnosti
- Kontrolné činnosti	
- Komunikácia	Informácie a komunikácia
- Bezpečnosť informačných systémov	
- Priebežné monitorovanie prostredníctvom činností vnútornej kontroly	Monitorovanie
- Samostatné hodnotenia prostredníctvom služby interného auditu	

Postupy, ktoré sa majú monitorovať, sú nasledovné:

Zásahy strategického plánu spoločnej poľnohospodárskej politiky (ďalej aj „SPP,“) – validácia platieb [Základné požiadavky Európskej únie]	Operácie
Mimo strategických plánov SPP - Zákonnosť a správnosť prevádzkových transakcií	
Vykonávanie platieb	Platby
Účtovníctvo	
Preddavky a cenné papiere	
Správa dlhových	

Zásahy strategického plánu SPP: Zavedený informačný systém pre každý nárok/operáciu Zodpovedajúce výdavky/výstup	Prehľad výkonnosti
---	--------------------

Pokiaľ ide o platby, PPA by mala mať zavedené systémy, pre ktoré sa má vykonať hodnotenie prostredníctvom hlavných kontrolných činností:

- Postupy platby;
- Postupy účtovania;
- Postupy pre zálohy a cenné papiere;
- Postupy pri pohľadávkach.

V prípade zásahov strategického plánu SPP by mala Slovenská republika mať systém podávania správ, ktorý umožňuje poskytovať informácie potrebné pre RPMN, ako sa uvádza v článku 134 nariadenia (EÚ) 2021/2115, a mala by sa vypracovať výročná správa o výkonnosti.

V tejto súvislosti by na akreditáciu PPA mali existovať postupy a systémy na zhromažďovanie, zaznamenávanie a uchovávanie údajov, ktoré zabezpečia, že ročná percentuálna miera nákladov môže preukázať, že výdavky boli vynaložené v súlade s článkom 37 nariadenia (EÚ) č. 2021/2116, a že môže poskytnúť údaje pre ukazovatele výsledkov vrátane cieľov a míľnikov.

Uvedené má právny základ aj v zmysle článku 1, ods. 4.:

Preskúmanie (predakreditačné preskúmanie), ktoré má vykonať audítorský orgán, kde je uvedené, že je zamerané predovšetkým na:

- a) postupy a systémy zavedené na schvaľovanie a vykonávanie platieb a podávanie výročných správ o výkonnosti;
- b) rozdelenie povinností a primeranosť vnútornej a vonkajšej kontroly vzhľadom na transakcie financované z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF) a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV), označované ďalej súhrnne ako „fondy“;
- c) mieru, do akej sú zavedené postupy a systémy vhodné na ochranu rozpočtu Európskej únie, vrátane opatrení proti podvodom založených na posúdení rizika;
- d) bezpečnosť informačných systémov;
- e) uchovávanie účtovných záznamov.

Záverečná správa zložená z č. 1 a č. 2 musí obsahovať minimálne nižšie uvedené požiadavky:

- 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 vyplýva z novej európskej legislatívy na obdobie rokov 2023-2027. Záverečná Správa bude obsahovať aj celkové hodnotenie za preverované obdobie pre fondy (EPZF a EPFRV) od účinnosti tejto zmluvy do predloženia Záverečnej správy (konečná verzia), tak aby sa Objednávateľ uistil, či PPA spĺňa všetky požadované akreditačné kritériá v zmysle platnej európskej legislatívy uvedenej v prílohe I. Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2021/2116. Správa bude teda obsahovať vzájomné posúdenie v nadväznosti na Koncoročnú certifikačnú správu 2022, tak aby sa Objednávateľ uistil, či môže navrhnúť vydanie príslušného aktu novej akreditácie pre nové intervencie alebo úlohy v novom programovom období 2023-2027, ktoré bude vykonávať PPA. Objednávateľ vyžaduje k potvrdeniu pre spĺňanie akreditačných kritérií potrebnú Záverečnú správu, ktorá bude zahŕňať aj ďalšie overenia a posúdenia vyplývajúce z nasledovných skutočností:

Správa č. 1, tzv. „Predakreditačné posúdenie audítorského orgánu“ a Správa č. 2 – „Správa o posúdení audítorského orgánu zahŕňajúca posúdenia tzv. „follow up“ bude obsahovať názor audítora k otázke, či

PPA nepretržite a aj naďalej spĺňa akreditačné kritériá stanovené v prílohe I. Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2021/2116, a na základe predloženého posúdenia zistených nedostatkov cez „follow up“ bude zároveň zahŕňať výsledky analýzy a vzájomné posúdenie v nadväznosti na Koncoročnú certifikačnú správu 2022, ktorá je výsledkom certifikačného overovania certifikačného orgánu pre daný finančný rok na PPA.

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

Špecifické požiadavky

Prípadné pripomienky na požiadavky Európskej komisie a Objednávateľa 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)

Proces prípravy jednotlivých správ zahŕňa vydanie návrhu záverečnej správy, prerokovanie a zapracovanie prípadných pripomienok Objednávateľa a vydanie konečnej verzie správy a finálna verzia podľa bodu 3 tejto prílohy.

Požadované výstupy v rámci audítorskej správy:

P.č.	Výstup	Forma výstupu – v slovenskom jazyku	Termín
1.	Úvodná správa (konečná verzia)	<u>Elektronicky:</u> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <i>pamäťové médium: USB kľúč – 5 ks</i> <u>Tlačená forma:</u> 5 ks - formát A4, tlač – farebná	(Do 10 pracovných dní od účinnosti tejto zmluvy).
2.	Priebežná správa (konečná verzia)	<u>Elektronicky:</u> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <i>pamäťové médium: USB kľúč – 5 ks</i> <u>Tlačená forma:</u> 5 ks - formát A4, tlač – farebná	(Do 25 pracovných dní od účinnosti tejto zmluvy).
3.	Návrh záverečnej správy	<u>Elektronicky:</u> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <u>Tlačená forma:</u> 3ks - formát A4, tlač - farebná	(Do 35 pracovných dní účinnosti tejto zmluvy).
	Záverečná správa (konečná verzia) zahŕňa: - č.1 (Predakreditačné posúdenie)	<u>Elektronicky:</u> <i>e-mail</i> – formát MS Word a v PDF formáte <i>pamäťové médium: USB kľúč – 5 ks</i>	Najneskôr do 30.05.2023

	audítorského orgánu) - č.2 (Správa o posúdení audítorského orgánu zahŕňajúca posúdenia cez „follow up“)	<u>Tlačená forma:</u> 5 ks - formát A4, tlač – farebná	
--	--	--	--

Použitie výstupov

Správy 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.

Podľa Európskej komisie, ak bude súčasná PPA vykonávať nové intervencie alebo úlohy v novom programovom období 2023-2027, je nutné, aby tieto Objednávateľ akreditoval. Dňa 17.11.2022 sa uskutočnilo zasadnutie expertnej skupiny v Bruseli, z ktorého vyplynulo, v ktorých konkrétnych situáciách je potrebná nová akreditácia. Podkladom sú aktualizované Usmernenia Európskej komisie (ďalej aj „EK“), vo forme prezentácii. Objednávateľom budú poskytnuté všetky kvantifikovateľné podklady zahŕňajúce potrebné aktualizované Usmernenia EK k Strategickému plánu SPP a pre akreditáciu platobnej agentúry vo vzťahu k výdavkom pre obdobie 2023-2027 (budú poskytnuté prezentácie EK dotknutých aktualizovaných Usmernení) a podkladom bude aj Koncoročná Správa z certifikačného auditu finančného roka 2022, ktorú vypracoval certifikačný orgán – audítorská spoločnosť (PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.). Objednávateľ zároveň zabezpečí súčinnosť pri poskytnutí dokumentov z auditov (nových, ako aj kontinuálne pokračujúcich z predchádzajúceho obdobia), dokumentov súvisiacich s akreditáciou (napr. rozhodnutia, plány), ak relevantné.

Z dôvodu, že sa jedná o predakreditačné posúdenie plnenia kritérií v programovom období 2023-2027 (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 Európskej komisie, ich posúdenia a prípadnej komunikácie Európskej komisie v súvislosti s vysvetlením podkladov v správe, je od poskytovateľa 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 príslušný orgán v zmysle Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 2022/128 z 21. decembra 2021, ktorým sa stanovujú pravidlá uplatňovania nariadenia (EÚ) Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/2116 vzhľadom na platobné agentúry a ostatné orgány, finančné riadenie, schvaľovanie účtov, kontroly, zábezpeky a transparentnosť, pre programové obdobie 2023 - 2027 je zodpovedný za dohľad nad dodržiavaním akreditačných kritérií PPA, predovšetkým na základe certifikátov a správ, ktoré vypracoval certifikačný orgán.

Na to aby mohla byť PPA akreditovaná aj na nové činnosti v programovom období 2023 – 2027 zahŕňajúcom nové intervencie, musí mať organizačnú štruktúru a systém vnútorných kontrol, ktoré spĺňajú akreditačné kritériá pre platobné agentúry týkajúce sa päť hlavných oblastí modelu The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (ďalej aj „COSO“): vnútorné prostredie, kontrolné činnosti, informácie a komunikácia a monitorovanie.

Z uvedeného dôvodu pre prípravu stanoviska a správy vzťahujúcej sa na Predakreditačné posúdenie platobnej agentúry (PPA) v programovom období 2023-2027 je potrebná Záverečná správa odrážajúca posúdenie všetkých požiadaviek vyplývajúcich z akreditačných kritérií v zmysle príslušných usmernení vydaných Európskou komisiou 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 pre odborné posúdenia týkajúce sa piatich hlavných oblastí modelu COSO.

Príloha č. 2 zmluvy

P. č.	Položka	Celková cena v EUR bez DPH	Výška DPH v EUR	Celková cena v EUR s DPH
1	Úvodná správa (konečná verzia)	3 860,00	772,00	4 632,00
2	Priebežná správa (konečná verzia)	11 580,00	2 316,00	13 896,00
3	Záverečná správa (návrh a konečná verzia)	23 160,00	4 632,00	27 792,00
Celková cena za celý predmet zmluvy		38 600,00	7 720,00	46 320,00

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 jazykuks

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 odplacujúcu zmluvu na plnenie určitej časti zákazky/zmluvy.

Neuplatňuje sa

Poistná zmluva

Členovia audítorského tímu

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