

Dodatok č. 1

k Zmluve č. 174/2019/MPRVSR-041 o poskytovaní audítorských služieb uzatvorenej podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov zo dňa 19.09.2019 medzi:

Objednávateľ:

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

Sídlo: Dobrovičova 12, 812 66 Bratislava, Slovenská republika

IČO: 00 156 621

osoba oprávnená konať: JUDr. Samuel Vlčan, štátny tajomník 2

(ďalej len „**Objednávateľ**“)

a

Poskytovateľ:

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

Sídlo: Karadžičova 2, 815 32 Bratislava

IČO: 35 739 347

Osoba oprávnená konať: Alica Pavúková, Partnerka

(ďalej len „**Poskytovateľ**“)

(Objednávateľ a Poskytovateľ ďalej spolu len „**Zmluvné strany**“)

- (A) Zmluvné strany uzatvorili dňa 19.09.2019 Zmluvu o poskytovaní audítorských služieb, číslo zmluvy Objednávateľa: 174/2019/MPRVSR-041 (ďalej len „**Zmluva**“), predmetom ktorej je zabezpečenie úloh certifikačného orgánu pri výkone certifikačného auditu Pôdohospodárskej platobnej agentúry (ďalej len „**PPA**“) vo vzťahu k výdavkom na finančné roky 2020 – 2021 (ďalej len „**Zmluva**“).
- (B) V priebehu výkonu certifikačného auditu PPA v zmysle Zmluvy (ďalej len „**Certifikačný audit**“) bol Poskytovateľ na základe medializovaných informácií ako aj na základe stretnutí s Objednávateľom informovaný o trestnom konaní vedenom národnou kriminálnou agentúrou Prezídia Policajného zboru SR (ďalej len „**NAKA**“) voči bývalému vedeniu PPA a o podozreniach súvisiacich s nezákonným použitím prostriedkov PPA.
- (C) Tieto skutočnosti majú významný vplyv na Certifikačný audit, ktorý sa vykonáva v zmysle článku 6 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č.908/2014 v súlade s medzinárodnými uznávanými audítorskými štandardmi.
- (D) Audítorské štandardy relevantné pre danú situáciu sú najmä nasledovné:

ISA 240 Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov

ISA 250 REV Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov

ISA 265 Informovanie osôb poverených spravovaním a manažmentu o nedostatkoch v internej kontrole

ISA 580 Písomné vyhlásenia

ISA 620 Použitie práce experta nominovaného audítorom

ISA 510 Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy

ISA 530 Výber vzorky v audite

- (G) Aktuálne podozrenia týkajúce sa vedenia PPA sú kľúčové pre uskutočňovanie Certifikačného auditu. Existuje riziko, že podklady poskytnuté počas Certifikačného auditu môžu mať podvodný charakter. Vzhľadom na to je potrebné vykonať dodatočné forenzné procedúry v súlade s vyššie uvedenými Medzinárodnými audítorskými štandardmi a prehodnotiť a prispôbiť audítorské postupy s ohľadom na toto riziko. Rozsah doteraz zmluvne dohodnutých audítorských postupov a ani odmena dohodnutá v Zmluve nepokrýva dodatočné forenzné procedúry zamerané na odhalenie možných nesprávností spôsobených konkrétnym rizikom podvodu.
- (H) Vzhľadom k vyššie uvedenému je potrebné, aby Poskytovateľ za účelom riadneho splnenia svojich povinností podľa Zmluvy vykonal dodatočné nevyhnutné plnenia, ktorých rozsah a podmienky sú bližšie špecifikované v tomto Dodatku č. 1 k Zmluve (ďalej len "Dodatok").
- (I) Tento Dodatok predstavuje zmenu Zmluvy podľa odseku § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- (J) Objednávateľ berie na vedomie, že poskytnutie služieb Certifikačného auditu a Forenzného overenia podľa Zmluvy a tohto Dodatku samo osebe nezaručuje vydanie audítorského výroku bez výhrad.

Článok I

Predmet Dodatku

- 1.1. **Článok 2 „Predmet zmluvy”** sa dopĺňa o nový bod 2.7., ktorý znie nasledovne:

„Zmluvné strany sa dohodli, že Poskytovateľ poskytne v rámci plnenia úloh certifikačného orgánu podľa článku 9 ods. 1 Nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 v platnom znení doplňujúce služby, týkajúce sa posúdenia niektorých transakcií realizovaných v programovacom období 2014-2020 v rozsahu, v akom sú tieto nevyhnutné k riadnemu splneniu povinností Poskytovateľa pri príprave stanovísk Poskytovateľa k riadnemu fungovaniu systému vnútornej kontroly a k zákonnosti a správnosti výdavkov za finančné roky 2020-2021. Cieľom doplňujúcich služieb, ktorých rozsah je uvedený v prílohe č. 1 zmluvy a ktoré Poskytovateľ z časti zabezpečí aj prostredníctvom expertov, ktorí poskytujú služby forenzného auditu, je detaily transakcií, vďaka ktorým mohli byť

vyplatené neoprávnené platby, vrátane možného vyčíslenia takýchto platieb a následného odporúčania na posilnenie kontrolných procesov PPA, konkrétne:

- identifikovanie a posúdenie aktivít v programovom období 2014 - 2020, vďaka ktorým mohlo dôjsť k neoprávnenému vyplateniu priamych platieb a projektových podpôr;
- popisanie identifikovaných podvodných schém, podozrení a ostatných kľúčových zistení z forenzného vyšetrovania;
- následné odporúčania pre implementáciu na zamedzenie opakovania / výskytu podobných praktík v budúcnosti; a
- identifikácia potenciálnych príležitostí na refundáciu prostriedkov, ktoré boli neoprávnené vyplatené. (ďalej len „**Forezné overenie**“)

Blížší opis služieb Forezného overenia je uvedený v prílohe č. 1 zmluvy. Pre účely tejto Zmluvy sa služby Forezného overenia považujú rovnako za predmet plnenia a budú sa na ne vzťahovať všetky podmienky vzťahujúce sa na predmet plnenia podľa tejto Zmluvy, pokiaľ nie je v Zmluve výslovne uvedené inak. ”

- 1.2. **Článok 3 „Odmena, platobné a preberacie podmienky”** sa dopĺňa o nový bod 3.7., ktorý znie nasledovne:

„Odmena dohodnutá v bode 3.1. tejto zmluvy vo výške 1 365 840 EUR bez DPH (1 639 008 EUR s DPH) nezahŕňa odmenu za poskytnutie služieb Forezného overenia. Odmena za poskytnutie služieb Forezného overenia je stanovená dohodou zmluvných strán maximálne do výšky 682 880 EUR bez DPH (819 456 EUR s DPH) a je bližšie špecifikovaná v Prílohe č. 2, bode 1.3 zmluvy.

Za riadne dodanie služieb Forezného overenia sa bude považovať podpísanie akceptačného protokolu oboma zmluvnými stranami v zmysle tejto zmluvy bez pripomienok a vád. Poskytovateľovi vzniká právo vystaviť faktúru po riadnom odovzdaní výstupov z jednotlivých fáz Forezného overenia.“

- 1.3. **V Článku 10 (Povinnosti Poskytovateľa a Subdodávateľa)** sa dopĺňa o nasledovné nové body 10.11. až 10.15.:

„10.11. **Komunikácia.** V priebehu poskytovania služieb Forezného overenia bude Poskytovateľ pravidelne informovať Objednávateľa o priebehu práce. Objednávateľ pre účely dohľadu a riadenia poskytovania služieb Forezného overenia zriadi pred začatím poskytovania služieb Forezného overenia Riadiacu komisiu, ktorá bude disponovať príslušným oprávnením pridelovať úlohy Poskytovateľovi a schvaľovať výstupy dodané Poskytovateľom. Frekvencia, forma a spôsob komunikácie medzi Poskytovateľom a Riadiacou komisiou budú odsúhlasené v rámci úvodných stretnutí vo Fáze 1. V prípade, že Poskytovateľ v priebehu svojej práce identifikuje záležitosti, ktoré sú tak dôležité alebo ktoré budú mať podstatný vplyv na rozsah služieb Forezného overenia, oznámi ich okamžite Objednávateľovi. V takýchto prípadoch podá Poskytovateľ správu ústne. V priebehu prác musí Objednávateľ zaistiť, že Poskytovateľ bude mať neobmedzený prístup ku všetkým príslušným dokumentom spolu s prístupom k zamestnancom, s ktorými bude potrebovať spolu so zástupcom zamestnávateľa uskutočňovať rozhovory.

10.12. Výstupy - formát a distribučný zoznam výstupov z jednotlivých fáz Forezného overovania. O výsledkoch každej fázy bude Poskytovateľ informovať Riadiacu komisiu v písomnom prehlásení v slovenčine. Všetky prehlásenia budú určené len na interné účely Objednávateľa. Zmluvné strany si v priebehu uskutočňovania jednotlivých fáz poskytovania služieb Forezného overenia odsúhlasia formát výstupov z danej fázy a tiež okruh osôb, ktorým budú výsledky zverejnené, prípadne v akom rozsahu a formáte (elektronická alebo papierová verzia). Objednávateľ bude informovať Poskytovateľa o akejkoľvek žiadosti o alebo zámere na poskytnutie výstupov Poskytovateľa, tretej osobe mimo okruhu osôb odsúhlasených podľa predchádzajúcej vety, vrátane žiadosti alebo zámeru týkajúcich sa zverejnenia výstupov a s Poskytovateľom prediskutuje a odsúhlasí podmienky a postup poskytnutia výstupu takejto tretej osobe alebo zverejnenia. Poskytovateľ je oprávnený oznámiť odôvodnené námietky voči poskytnutiu alebo zverejneniu výstupu, ktoré Objednávateľ pri svojom ďalšom postupe zväží a prihliadne na ne, pokiaľ budú v súlade s príslušnými právnymi predpismi (napr. . napr. zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov). Za Objednávateľa bude príslušné rozhodnutia robiť Riadiaca komisia.

10.13. Povinnosť mlčanlivosti. Pre vylúčenie pochybností a v nadväznosti na článok 18 zmluvy, Objednávateľ udeľuje Poskytovateľovi súhlas na poskytnutie informácií týkajúcich sa predmetu plnenia subdodávateľom podieľajúcim sa na realizácii predmetu plnenia, ich zamestnancom a spolupracujúcim osobám, a to v rozsahu nevyhnutnom na plnenie ich úloh.

10.14. Súdne spory. Dodatok č. 1 k zmluve a v ňom dohodnutá odmena nezahŕňajú žiadnu svedeckú výpoveď ani prípravu na ňu.

10.15. Celková zodpovednosť Poskytovateľa za všetky nároky súvisiace so službami Forezného overenia bude obmedzená buď dvojnásobkom odmeny splatnej za služby Forezného overenia alebo výškou skutočnej škody podľa toho, ktorá suma bude nižšia. Zmluvné strany týmto prehlasujú a súhlasia s tým, že vyššie uvedené obmedzenie zodpovednosti za škodu považujú za primerané vzhľadom na maximálnu škodu, ktorú Poskytovateľ predvídal ako možný dôsledok porušenia svojich povinností pri začiatku zmluvného vzťahu alebo ktorú bolo možné predvídať s prihliadnutím ku skutočnostiam, ktoré v uvedenej dobe Poskytovateľ poznal alebo mal poznať pri obvyklej starostlivosti, a to v súlade s ustanovením § 379 Obchodného zákonníka.“

- 1.4. **Príloha č. 1 Zmluvy (Opis predmetu zákazky)** sa dopĺňa o opis služieb Forezného overenia. Vzhľadom na túto skutočnosť, sa v súlade s bodom 17.2 Zmluvy sa pôvodná príloha č. 1 nahrádza novou prílohou č. 1.
- 1.5. **Príloha č. 2 Zmluvy (Odmena Audítora)** sa dopĺňa o odmenu Audítora za služby Forezného overenia. Vzhľadom na túto skutočnosť, sa v súlade s bodom 17.2 Zmluvy sa pôvodná príloha č. 2 nahrádza novou prílohou č. 2.
- 1.6. **Príloha č. 4 Zmluvy (Zoznam subdodávateľov)** sa dopĺňa o subdodávateľov, ktorých bude Poskytovateľ využívať pri poskytovaní služieb Forezného overenia. Vzhľadom na túto skutočnosť, sa pôvodná príloha č. 4 nahrádza novou prílohou č. 4.

- 1.7. Ostatné ustanovenia Zmluvy zostávajú nezmenené.

Článok II

Záverečné ustanovenia

- 2.1. Tento Dodatok nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
- 2.2. V prípade, že je alebo sa stane niektoré z ustanovení tohto Dodatku neplatným alebo neúčinným, netýka sa to ostatných ustanovení tohto Dodatku a Zmluvy a Zmluvné strany sa zaväzujú nahradiť takéto ustanovenie novým ustanovením, ktoré bude v najvyššej možnej miere spĺňať rovnaké ekonomické, právne, a obchodné ciele pôvodného ustanovenia.
- 2.3. Tento Dodatok bol vyhotovený v piatich rovnopisoch, z ktorých štyri obdrží Objednávateľ a jeden Poskytovateľ.
- 2.4. Neoddeliteľnou súčasťou tohto Dodatku sú:
- Príloha č. 1, ktorá nahrádza pôvodnú prílohu č. 1 Zmluvy (Opis predmetu zákazky)
Príloha č. 2, ktorá nahrádza pôvodnú prílohu č. 2 Zmluvy (Odmena Audítora)
Príloha č. 4, ktorá nahrádza pôvodnú prílohu č. 4 Zmluvy (Zoznam subdodávateľov)
- 2.5. Zmluvné strany vyhlasujú, že ich zmluvná voľnosť nebola obmedzená, Dodatok uzatvorili na základe slobodnej vôle, dodatok nebol uzatvorený v tiesni za nápadne nevýhodných podmienok, Dodatok si prečítali, jeho obsahu rozumejú a na znak súhlasu ho podpisujú.

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

Dátum podpisu: 22.05.2020

Podpis: _____

Meno: JUDr. Samuel Vlčan

Funkcia: štátny tajomník 2

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

Dátum podpisu: 22.05.2020

Podpis: _____

Meno: Alica Pavúková

Funkcia: Partner

Príloha č. 1 - Opis predmetu zákazky

1. Názov predmetu zákazky

Zabezpečenie plnenia úloh certifikačného orgánu Pôdohospodárskej platobnej agentúry vo vzťahu k výdavkom financovaným z EPZF a EPFRV na finančné roky 2020-2021

2. Opis predmetu zákazky

Zabezpečenie kvalitného certifikačného overenia účtov a zákonnosti a správnosti výdavkov Pôdohospodárskej platobnej agentúry (ďalej len „PPA“) v termínoch stanovených príslušnou legislatívou Európskej únie (EÚ) prostredníctvom vybraného subjektu, ktorý bude plniť úlohy certifikačného orgánu (ďalej aj „CO“) pre finančné roky 2020 – 2021.

Zabezpečenie priebežnej komunikácie s predstaviteľmi Európskej komisie na docelenie úspešného rozhodnutia Európskej komisie o ročnom zúčtovaní výdavkov Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka za SR.

Poskytnutie primeraného ubezpečenia Európskej komisii, že je zabezpečená ochrana finančných záujmov Európskej únie.

Poskytnutie ďalších služieb súvisiacich s certifikačným auditom, poradenstvo a konzultácie v oblasti súladu postupov PPA s legislatívou Európskej únie a Slovenskej republiky.

Certifikačný audit sa týka:

- a) výdavkov PPA z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (ďalej len „EPZF“);
- b) výdavkov PPA z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (ďalej len „EPFRV“).

Certifikačný orgán má vypracovať samostatné stanoviská pre každý z týchto dvoch fondov a dospieť k záveru na úrovni:

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

Východiskové informácie a právny základ

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

Nová legislatíva, ktorá by mala byť platná od 1. 1. 2021 a na výdavky EPZF uplatniteľná už od 16. 10. 2020, je momentálne v štádiu prípravy.

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

EPZF je zameraný na financovanie priamych platieb a opatrení zameraných na reguláciu alebo podporu poľnohospodárskych trhov.

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

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

Vzhľadom na potrebu zabezpečenia plnenia úloh CO vo vzťahu k výdavkom financovaným z EPZF a EPFRV prostredníctvom PPA počas finančných rokov 2020 - 2021 MPRV SR pristupuje k výberu vhodného audítorského orgánu prostredníctvom tohto verejného obstarávania.

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

Na základe článku 5 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 908/2014 príslušný orgán členského štátu¹ (MPRV SR) určí CO. Povinnosti CO, zásady a metódy auditu upravujú články 5, 6, 7 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 908/2014 nasledovne:

Certifikačný orgán

- organizuje svoju prácu účinným a efektívnym spôsobom a vykonáva svoje kontroly v primeranom časovom rámci, pričom zohľadňuje povahu a načasovanie transakcií za príslušný rozpočtový rok;
- vykonáva certifikačné audity v súlade s príslušnými nariadeniami Európskej únie (najmä nariadenie (EÚ) č. 1306/2013 a vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 908/2014) a usmerneniami vydanými EK, ktoré poskytujú podrobnejšie vysvetlenia pre platobné agentúry a certifikačný orgán k systémom, ktoré majú byť zriadené a ku kontrolnej činnosti, ktorú má platobná agentúra vykonávať;
- každoročne koncipuje stanovisko, ktoré je podľa článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 povinný poskytnúť, pričom uvedené stanovisko vychádza z audítorských činností, ktoré je potrebné vykonať v súlade s článkami 6 a 7 tohto nariadenia;
- vykonáva certifikačný audit v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi a medzinárodne akceptovanými štandardmi pre audit informačných systémov;
- pripraví stratégiu auditu, v ktorej určí rozsah, načasovanie a zameranie certifikačného auditu, metódy auditu a metodiku výberu vzoriek. Na každý rozpočtový rok, ktorý sa audituje, sa zostaví plán auditu na základe odhadovaného audítorského rizika;
- na základe žiadosti poskytuje Komisii stratégiu auditu a plán auditu, pričom primeraná úroveň spoľahlivosti auditu vyplývajúca z jeho preverenia sa dosahuje prostredníctvom

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

posúdenia kontrolného systému vrátane preverenia dodržiavania predpisov a testovania vecnej správnosti výdavkov, ktoré pozostáva z testovania podrobných údajov a analytických postupov;

- vykonáva certifikačný audit tak, že jeho hlavným výstupom je certifikačná správa a stanovisko k manažérskeму vyhláseniu, ktoré sa predkladajú spolu s ročným zúčtovaním Európskej komisii do 15. februára roku nasledujúceho po ukončení finančného roku, ktorého sa týkajú; na základe vykonaného certifikačného auditu bude schopný vytvoriť závery o týchto cieľoch auditu:

- o účinnosť vnútornej kontroly a/alebo systému kontroly riadenia platobnej agentúry (hodnotenie pomocou klasifikačného systému v maticiach, ktoré bude odrážať audit zhody a výsledky testovania vecnej správnosti),

- o zákonnosť a správnosť výdavkov deklarovovaných fondom (vzhľadom na výsledky testovania vecnej správnosti),

- o úplnosť, presnosť a vecná správnosť ročnej účtovnej závierky (vzhľadom na výsledky testovania vecnej správnosti a odsúhlasenie účtov).

- vyjadrí stanovisko k manažérskeму vyhláseniu o vierohodnosti, vrátane potvrdenia o chybovosti vykázananej platobnou agentúrou v kontrolných štatistikách. S tým súvisiace posúdenie certifikačného orgánu zahŕňa vyhodnotenie zostatkového rizika a prihliada aj na celkové stanovisko na základe vykonaného auditu;

- vypracuje správu o svojich zisteniach, pričom správa obsahuje aj informácie o počte a kvalifikácii pracovníkov vykonávajúcich audit, o vykonanej práci, o počte preskúmaných transakcií, o dosiahnutej úrovni vecnosti a spoľahlivosti, o akýchkoľvek zistených nedostatkoch a odporúčaní na zlepšenie a o operáciách CO a iných orgánov auditu, interných aj externých voči platobnej agentúre, na základe ktorých CO získal úplnú alebo čiastočnú záruku, pokiaľ ide o vykazované záležitosti. V správe sa uvádza, či za obdobie, na ktoré sa správa vzťahuje:

- a) platobná agentúra splňala akreditačné kritériá;

- b) postupy platobnej agentúry predstavovali primeranú záruku toho, že výdavky účtované EPZF a EPFRV sa zrealizovali v súlade s pravidlami Únie, a teda záruku, že súvisiace transakcie boli zákonné a v súlade s predpismi a že sa postupovalo podľa prípadných odporúčaní na zlepšenia;

- c) ročné účtovné závierky uvedené v článku 29 tohto nariadenia boli v súlade s účtovnými knihami a záznamami platobnej agentúry;

- d) výkazy výdavkov a intervenčných operácií boli vecne pravdivým, úplným a presným záznamom operácií účtovaných EPZF a EPFRV;

- e) finančné záujmy Únie boli náležite chránené, pokiaľ ide o vyplatené preddavky, získané záruky, intervenčné zásoby a sumy, ktoré sa majú inkasovať.

- zdefinuje audítorské postupy relevantné pre certifikačný audit v stratégii auditu;

- vykonáva jednotlivé kroky v rámci auditu, ktoré zahŕňajú audity systémov, testovanie vecnej správnosti a overenie kontroly súladu finančných a manažérskych vyhlásení;

- vykonáva testovanie vecnej správnosti výdavkov, ktoré zahŕňa overenie zákonnosti súvisiacich transakcií a toho, či spĺňajú pravidlá, na úrovni konečných príjemcov. Na tieto účely môže CO sprevádzať platobnú agentúru, keď vykonáva druhotnú úroveň kontrol na mieste. CO nemôže sprevádzať platobnú agentúru, keď vykonáva prvotné kontroly na mieste; výnimkou sú situácie, keď by bolo fyzicky nemožné opätovne overiť prvotné kontroly, ktoré vykonala platobná agentúra. Pokiaľ ide o testovanie vecnej správnosti, certifikačné orgány môžu využiť prístup integrovanej vzorky;

- vykonáva certifikačný audit tak, že bude zahŕňať minimálne nasledovné aktivity:

- o príprava výstupov do úvodnej správy k výkonu audítorských prác pred ich začatím vo finančných rokoch 2020-2021

- o vykonanie audítorských postupov pri realizácii priebežného certifikačného auditu
- o príprava výstupov do správy z priebežného certifikačného auditu
- o príprava správy z priebežného auditu (vrátane vydania návrhu správy, prerokovania správy a zapracovania reakcií PPA a MPRV SR) a vydania finálnej verzie
- o vykonanie audítorských postupov pri realizácii koncoročného certifikačného auditu
- o príprava výstupov do správy z koncoročného certifikačného auditu
- o príprava finálnej správy z koncoročného certifikačného auditu
- o odoslanie certifikačnej správy, stanovísk, manažérskeho vyhlásenia PPA resp. príslušnému riaditeľstvu Generálneho riaditeľstva pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka (DG AGRI) do 15. februára roku nasledujúceho po ukončení finančného roku, ktorého sa týkajú
- o komunikácia so zástupcami Európskej komisie
- o zapracovanie pripomienok a požiadaviek Európskej komisie do certifikačnej správy resp. iného dokumentu

Požadované množstvo/rozsah

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

Požadovaná lehota dodania predmetu zákazky:

Verejný obstarávateľ požaduje predloženie týchto výstupov z vykonaného certifikačného auditu:

| Finančný rok ² | Výstup | Termín predloženia |
|---------------------------|--|--------------------|
| 2020 | Návrh úvodnej správy k auditu finančného roka 2020 | 30.03.2020 |
| | Úvodná správa k auditu finančného roka 2020 (konečná verzia) | 30.04.2020 |
| | Návrh priebežnej správy z auditu finančného roka 2020 | 31.07.2020 |
| | Priebežná správa z auditu finančného roka 2020 (konečná verzia) | 31.08.2020 |
| | Návrh koncoročnej správy z auditu finančného roka 2020 | 30.01.2021 |
| | Koncoročná správa z auditu finančného roka 2020 (konečná verzia) | 10.02.2021 |
| 2021 | Návrh úvodnej správy k auditu finančného roka 2021 | 30.03.2021 |
| | Úvodná správa k auditu finančného roka 2021 (konečná verzia) | 30.04.2021 |
| | Návrh priebežnej správy z auditu finančného roka 2021 | 31.07.2021 |
| | Priebežná správa z auditu finančného roka 2021 (konečná verzia) | 31.08.2021 |
| | Návrh koncoročnej správy z auditu finančného roka 2021 | 30.01.2022 |
| | Koncoročná správa z auditu finančného roka 2021 (konečná verzia) | 10.02.2022 |

Návrhy koncoročných správ z auditov budú obsahovať reakcie PPA k zisteniam certifikačného orgánu.

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

Všetky uvedené správy sa vypracujú a predložia v slovenskom jazyku a v elektronickej forme.

Okrem toho sa koncoročné správy z auditov vypracujú aj v anglickom jazyku.

V papierovej forme sa návrhy úvodných správ, návrhy priebežných správ a návrhy koncoročných správ vypracujú a pre potreby MPRV SR predložia v 1 exemplári v slovenskom jazyku.

V papierovej forme sa úvodné správy a priebežné správy z auditov vypracujú a predložia v 5 exemplároch v slovenskom jazyku.

V papierovej forme sa koncoročné správy z certifikačných auditov vypracujú a predložia v 5 exemplároch v slovenskom jazyku a 3 exemplároch v anglickom jazyku s týmto rozdeľovníkom: pre MPRV SR 3 exempláre v slovenskom jazyku a 1 exemplár v anglickom jazyku; pre PPA 1 exemplár v slovenskom jazyku a 1 exemplár v anglickom jazyku; pre Európsku komisiu 1 exemplár v slovenskom jazyku a 1 exemplár v anglickom jazyku.

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

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

Miesto dodania predmetu zákazky:

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
Dobrovičova 12 Bratislava

3. Opis služieb Forenzného overenia.

Služby Forenzného overenia budú rozdelené do troch Fáz.

Nakoľko služby uvedené v tejto časti 3. prílohy č. 1 predstavujú duševné vlastníctvo a obchodné tajomstvo Poskytovateľa, resp. jeho subdodávateľov podieľajúcich sa na poskytovaní služieb Forenzného overenia, nie je táto časť zmluvy zverejňovaná v súlade s § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov:

Príloha č. 2 - Odmena Audítora

1.1. Identifikačné údaje uchádzača

Obchodné meno: PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Sídlo: Karadžičova 2, 815 32 Bratislava
IČO: 35 739 347
Zastúpený: Ing. Juraj Tučný, konateľ
Ing. Alica Pavúková, Partner splnomocnený konateľom
Kontaktná osoba: Ing. Silvia Marušincová
Kontaktné údaje: +421 903 781 615

1.2. Návrh na plnenie kritéria:

Odmena týkajúca sa certifikačného auditu, mimo Forézneho overenia (Príloha č. 1, bod 2)

| Položka | Celková cena v EUR bez DPH | Sadzba DPH v % | Výška DPH v EUR | Celková cena v EUR s DPH |
|--|----------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|
| Spolu za finančný rok 2020 | 682 920,00 | 20 | 136 584,00 | 819 504,00 |
| Spolu za finančný rok 2021 | 682 920,00 | 20 | 136 584,00 | 819 504,00 |
| Celková odmena za celý predmet zákazky | 1 365 840,00 | 20 | 273 168,00 | 1 639 008,00 |

1.3 Odmena za poskytnutie služieb Forezného overenia

| | Odmena bez DPH v EUR | Odmena s DPH v EUR |
|--|----------------------|--------------------|
| Fáza č.1 (predpoklad ako je špecifikované nižšie)* | 63 120 | 75 744 |
| Fáza č.2 a č.3 (predpoklad)* | 619 760 | 743 712 |
| Celková maximálna odmena* | 682 880 | 819 456 |

*Odmena Poskytovateľa za služby Forezného overenia bude účtovaná na základe sadzby 880 EUR bez DPH (EUR 1 056 EUR s DPH) za človekoden a času skutočne vynaloženého a stráveného na poskytnutie služieb, ktoré bude Poskytovateľ s Objednávateľom konzultovať. Maximálna celková výška odmeny za služby Forezného overenia je 682 880 EUR bez DPH (819 456 EUR s DPH).

Objednávateľ je povinný uhradiť Poskytovateľovi DPH a prípadné vedľajšie náklady napr. cestovné.

Použitie niektorých nástrojov forezných technológií, ktoré je spoplatnené na základe objemu spracovaných alebo hostovaných dát. Tieto poplatky bude znášať Objednávateľ a budú upresnené na základe konkrétneho porozumenia rozsahu práce definovaného vo Fáze 1.

Na základe rozsahu činností odsúhlasených zmluvnými stranami pre Fázu 1, špecifikované v prílohe č. 1, časť 3. Opis služieb Forezného overenia, je odhad odmeny za Fázu 1 nasledujúci:

| Činnosť | Trvanie | EUR bez DPH | EUR s DPH |
|--|---|---------------|---------------|
| <p>Asistencia a odborná podpora pri získavaní informácií z elektronických médií, ktoré zostali na PPA a pri získavaní informácií zo serverových kópií mailov a inej dokumentácie.</p> <p>Konkrétny počet médií bude stanovený po začatí Fázy č. 1 na základe vzájomnej dohody zmluvných strán.</p> | <p>Predpokladaný rozsah 24 zariadení tj. 6 človekodní</p> <p>Odmena za získanie informácií z každého ďalšieho média je 220 EUR bez DPH (264 s DPH).</p> <p>Koordinácia serverov a záloh odhadujeme 1 človekodenň - na pochopenie systému a koordináciu serverových emailov a záloh.</p> | <p>€6 160</p> | <p>€7 392</p> |

| | | | |
|--|--|----------------|----------------|
| <p>Asistencia a odborná podpora pri štruktúrovaných rozhovoroch s pracovníkmi PPA - predpokladaný rozsah 15 rozhovorov - dvaja pracovníci PwC na každý rozhovor 0,5 človekodňa na rozhovor vrátane prípravy, debriefingu a dokumentácie výsledkov štruktúrovaného rozhovoru.</p> | <p>Predpokladaný rozsah 15 človekodní</p> <p>Odmena bude upravená podľa skutočného počtu uskutočnených štruktúrovaných rozhovorov.</p> | <p>€13 200</p> | <p>€15 840</p> |
|--|--|----------------|----------------|

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Zoznámenie sa s obsahom databáz o projektových podporách a priamych platbách | 1 človekodenň | €880 | €1 056 |
| Revízia vzorky prijatých sťažností a ich spracovanie na úrovni vyžadovanej pre účely plánovania forenzného prešetrenia | 6 človekodní | €5 280 | €6 336 |
| Príprava detailného špecifického plánu konkrétnych forenzných procedúr pre Riadiacu komisiu a ich odsúhlasenie | 5 človekodní | €4 400 | €5 280 |
| Právna podpora pre Poskytovateľa poskytovaní služieb forenzného overenia | 15 človekodní | €13 200 | €15 840 |
| Jednorázový poplatok za preskúmanie spisu, jeho skopírovanie a odkomunikovanie dôležitých oblastí | Fixný poplatok | €20 000 | €24 000 |
| Spolu odhadovaná odmena za Fázu 1* | | €63 120 | €75 744 |

*V prípade, ak by bol počet strávených človekodní iný ako je odhadovaný, fakturovať sa bude skutočne strávený počet človekodní pri sadzbe 880 EUR bez DPH (1 056 EUR s DPH) za človekodenň, ktorý predstavuje 8 hodín. DPH bude fakturovaná podľa platnej legislatívy.

Pred začiatkom prác na Fáze 2 a Fáze 3 Riadiaca komisia odsúhlasí detailný rozsah činností pre Fázu 2 a 3 a ich rozpočet a Poskytovateľ bude pravidelne, na dvojtýždňovej báze robiť voči nemu odpočet.

Detailný rozpočet bude pripravený Poskytovateľom po odsúhlasení si špecifického plánu konkrétnych forenzných úkonov pre danú fázu Riadiacou komisiou.

V záujme transparentnosti zmluvné strany uvádzajú, že celkovú odmenu za služby Forenzného overenia nie je možné v čase podpisu dodatku č. 1 k zmluve presne vyčíslieť a konečná výška odmeny sa bude odvíjať od okolností prípadu a zistení získaných v priebehu poskytovania služieb a ich závažnosti. Predpokladaný čas strávený poskytovaním služieb Poskytovateľ vždy vopred s Objednávateľom odkonzultuje, pričom Objednávateľ bude kedykoľvek oprávnený požadovať, aby Poskytovateľ v poskytovaní služieb ďalej nepokračoval. Vzhľadom na zložitosť problematiky a jednotlivých šetrení a skúseností z podobných projektov strany berú na vedomie, že rozsah prác môže byť v stovkách človekodní a celková odmena sa bude pohybovať rádovo v stotisícoch EUR. Strany si uvedomujú, že celková odmena za všetky 3 fázy nemôže prekročiť maximálny možný rozsah do výšky 50% celkovej ceny za plnenie podľa bodu 2 Prílohy č. 1 Zmluvy, t.j. 682 880 EUR bez DPH (819 456 EUR s DPH).

Príloha č. 4 Zmluvy - Zoznam subdodávateľov

Pri poskytovaní služieb Forenzného overenia bude Poskytovateľ využívať nasledovných subdodávateľov:

| | |
|--------------------|--|
| Názov spoločnosti: | PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. |
| Sídlo spoločnosti: | Hvězdova 1734/2c, Nusle, 140 00 Praha 4, Česká republika |
| IČO: | 61063029 |
| Kontaktná osoba: | Sirshar Qureshi |

| | |
|--------------------|---|
| Názov spoločnosti: | PricewaterhouseCoopers Legal, s.r.o., skratka obchodného mena PwC Legal, s.r.o. |
| Sídlo spoločnosti: | Karadžičova 2, Bratislava - mestská časť Staré Mesto 815 32 |
| IČO: | 47 235 772 |
| Kontaktná osoba: | Mgr. Gabriela Kubicová |

| | |
|--------------------|---|
| Názov spoločnosti: | PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o. |
| Sídlo spoločnosti: | Karadžičova 2, Bratislava - mestská časť Staré Mesto 815 32 |
| IČO: | 45 980 144 |
| Kontaktná osoba: | Ing. Alexander Šrank |

| | |
|--------------------|---|
| Názov spoločnosti: | PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. |
| Sídlo spoločnosti: | Karadžičova 2, Bratislava - mestská časť Staré Mesto 815 32 |
| IČO: | 35 692 766 |
| Kontaktná osoba: | Ing. Christiana Serugová |

| | |
|--------------------|---|
| Názov spoločnosti: | PwC Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. |
| Sídlo spoločnosti: | ul. Polna 11 (wejście A), 00-633 Warszawa, Poľsko |
| IČO: | NIP: 1132399979 |
| Kontaktná osoba: | Marcin Klimczak |

Podiel subdodávky tohto subdodávateľa nepresiahne výšku odmeny vyžadujúcu zápis do Registra partnerov verejného sektora v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov.

| | |
|--------------------|--|
| Názov spoločnosti: | PricewaterhouseCoopers Advisory N.V |
| Sídlo spoločnosti: | Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR, P.O. Box 9616, 1006 GC, Amsterdam, Holandsko |
| IČO: | KvK 34180287 |
| Kontaktná osoba: | Gerwin Naber |

Podiel subdodávky tohto subdodávateľa nepresiahne výšku odmeny vyžadujúcu zápis do Registra partnerov verejného sektora v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov.