

Realizačná zmluva č. OVO1-2015/000121-063
uzatvorená podľa čl. III Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb č. OVO2-2013/000501-21
pre časť 01 z 13.1.2014
(ďalej len „Realizačná zmluva“)

Zmluvné strany

Audítor: **Deloitte Advisory s.r.o.**
Sídlo: Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava
IČO: 35 946 067
DIČ: 2022034003
Bankové spojenie: ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky, Jesenského 4/C,
811 02 Bratislava
Číslo účtu: EUR: 9000024249/7300
USD: 9000024257/7300
Osoba oprávnená konať: Ing. Ivan Lužica, konateľ
(ďalej len „Audítor“)

Klient: **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: prof. Ing. Lubomír Jahnátek, CSc., minister
(ďalej len „Klient“)

(ďalej len zmluvné strany)

Článok I

Predmet Realizačnej zmluvy

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

Článok II

Rozsah Audítorských služieb

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

Článok III
Odmena Audítora

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

Článok IV
Záverečné dojednania

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

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

Audítor: Deloitte Advisory s.r.o.

Podpis: _____

Podpis: _____

Meno: prof. Ing. Ľubomír Jahnátek, CSc.

Meno: Ing. Ivan Lužica

Funkcia: minister

Funkcia: konateľ

Dátum podpisu:

Dátum podpisu: 20. apríl 2015

Názov predmetu zákazky: „Poskytovanie odbornoporadenských služieb pre Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky v postavení riadiaceho orgánu pre Program rozvoja vidieka Slovenskej republiky 2014-2020 a služieb súvisiacich s akreditáciou Pôdohospodárskej platobnej agentúry na nové podpory a postupy v rámci Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka a Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu.“

1. Východiskové informácie

V súvislosti s implementáciou Program rozvoja vidieka Slovenskej republiky (PRV SR) 2014-2020 riadiaci orgán zodpovedá za vypracovanie systému riadenia a kontroly programu. Podľa článku 72 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka (EPFRV) a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky (MPaRV SR) ako riadiaci orgán musí zaviesť adekvátne systémy riadenia a kontroly, ktoré pozostávajú z/zo:

- a) opisu funkcie každého subjektu zapojeného do riadenia a kontroly a rozdelenie funkcií v rámci každého subjektu;
- b) dodržiavania zásady oddelenia funkcií medzi týmito subjektmi a v rámci nich;
- c) postupov na zabezpečenie bezchybnosti a správnosti vykázaných výdavkov;
- d) počítačových systémov účtovníctva, uchovávaní a prenosu finančných údajov a údajov o ukazovateľoch, monitorovania a podávania správ;
- e) systémov podávania správ a monitorovania v prípadoch, keď zodpovedný orgán poverí výkonom úloh iný orgán;
- f) mechanizmov auditu fungovania systémov riadenia a kontroly;
- g) systémov a postupov na zabezpečenie adekvátneho audítorského záznamu (audit trail);
- h) predchádzania, zisťovania a opravy nezrovnalostí vrátane podvodu a vymáhania neoprávnene vyplatených súm vrátane všetkých úrokov z omeškania.

Riadiaci orgán musí zabezpečiť dostatočnú metodickú podporu pre implementáciu na úrovni orgánov, na ktoré delegoval svoje činnosti, teda Pôdohospodárska platobná agentúra (PPA) vypracovaním metodických usmernení, postupov vrátane nastavenia kontrolných mechanizmov, ktorými sa bude uisťovať o správnosti postupov na tejto úrovni. Odbornoporadenská činnosť bude smerovaná aj priamo na PPA. Riadiaci orgán musí jasne zadefinovať a sprístupniť pravidlá a pokyny pre žiadateľov a prijímateľov a verejnosť.

MPaRV SR ako príslušný orgán podľa 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, pravidlá kontroly, zábezpeky a transparentnosť (ďalej len „nariadenie Komisie č. 908/2014“) je zodpovedný za vydávanie, skúmanie a odoberanie akreditácie, ako aj za dohľad nad dodržiavaním akreditačných kritérií PPA predovšetkým na základe certifikátov a správ, ktoré vypracoval certifikačný orgán. Každé tri roky príslušný orgán postupuje Komisii písomnú správu o dohľade a monitorovaní aktivít PPA a určuje, či PPA naďalej spĺňa akreditačné kritériá. Príslušný orgán určí audítorský orgán, nezávislý od platobnej agentúry, ktorá sa má akreditovať.

Akreditácia je podmienkou pre poskytovanie finančných prostriedkov zo zdrojov Európskej Únie. Akreditácia sa udeľuje platobnej agentúre na obdobie pokiaľ trvajú záväzky a činnosti, na ktoré sa akreditácia vzťahuje. V programovom období 2007 – 2013 bola PPA udelená plná akreditácia. Pri preberaní nových záväzkov platobnou agentúrou, musí byť vykonaná na tieto záväzky nová akreditácia.

Cieľ zákazky:

Cieľom tejto zákazky je poskytnúť poradenstvo riadiacemu orgánu, príslušného orgánu a PPA za účelom zabezpečenia efektívneho riadenia a kontroly EPFRV, Programu rozvoja vidieka (PRV) 2014 – 2020 a Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF), vrátane zabezpečenia účinného systému riadenia a kontroly a zabezpečenia plnenia akreditačných kritérií PPA ako akreditovanej platobnej agentúry v súlade s Prílohou 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 (ďalej len „nariadenie Komisie č. 907/2014“).

2. Predmet zákazky:

Poskytovanie špecifických odborných-poradenských činností pri implementácii, riadení a kontrole PRV 2014 – 2020. Verejný obstarávateľ požaduje vykonanie 3 hlavných nasledovných aktivít:

1. Ďalšie odborné činnosti súvisiace s riadením a implementáciou PRV na úrovni riadiaceho orgánu a PPA a akreditáciou PPA na nové podpory a postupy v rámci EPFRV a EPZF.
2. Spracovanie materiálov, stanovísk a analýz relevantných pre potreby riadenia a implementácie PRV SR 2014 – 2020.
3. Odborno-poradenské činnosti pri zabezpečení auditov a kontrol na mieste v rámci PRV SR 2014 – 2020.

3. Špecifikácia predmetu zákazky:

3.1 Aktivita 1 - Ďalšie odborné činnosti súvisiace s riadením a implementáciou PRV SR 2014 – 2020 na úrovni riadiaceho orgánu a PPA a akreditáciou PPA na nové podpory a postupy v rámci EPFRV a EPZF. V rámci tejto aktivity dodávateľ poskytne ďalšie služby súvisiace s riadením a implementáciou PRV SR 2014 – 2020 a akreditáciou na nové podpory a postupy v rámci EPFRV a EPZF, najmä:

1. Preskúvanie súladu činnosti PPA s akreditačnými kritériami pre nové schémy, opatrenia/podopatrenia a postupy nového programového obdobia 2014-2020.

Auditorský orgán na základe preverených skutočností vypracuje správu o vykonaných činnostiach, ich výsledkoch, svojom posúdení otázky, či platobná agentúra spĺňa akreditačné kritériá pre nové schémy, opatrenia/podopatrenia a postupy. Bude obsahovať zistenia identifikované počas auditu a odporúčania na ich odstránenie. Zistenia budú klasifikované podľa závažnosti ako zistenia s vysokou, strednou a nízkou mierou významnosti.

V súvislosti s novou Spoločnou poľnohospodárskou politikou (SPP) pre obdobie rokov 2014 – 2020 boli prijaté nové legislatívne pravidlá a postupy ako aj stanovené niektoré nové podporné schémy a opatrenia. V zmysle uvedeného SR pre programové obdobie 2014 – 2020 prijala niektoré nové schémy a opatrenia/podopatrenia a postupy, ktoré je potrebné preskúmať a overiť a v prípade, že nie sú súčasťou už akreditovaných činností, je potrebné ich akreditovať, pretože aktuálna akreditácia PPA ich nezahŕňa.

Audítorská správa bude vypracovaná v súlade s medzinárodne akceptovanými normami pre audit (štandardy IIA, INTOSAI alebo IFAC) a medzinárodne prijatými normami pre audit informačných systémov ISACA (Information Systems Audit and Control Association), ako aj v zmysle nariadenia Komisie č. 908/2014 a v súlade s platnými usmerneniami vydanými EK pre certifikáciu účtov EPZF a EPFRV (1-4), najmä usmernením č. 1 pre akreditáciu, 2. pre ročný certifikačný audit, 3. pre požiadavky a stanoviská vydané certifikačným orgánom, 4. pre manažérske vyhlásenie.

Audítorská správa musí obsahovať minimálne nasledovné časti:

- Zhrnutie – ciele audítorskej správy, súhrnné stanoviská, dôležité zistenia vyplývajúce z vykonaného auditu.
- Všeobecný úvod a popis prác – stratégia auditu, metodológia a všeobecný prehľad audítorských prístupov, 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.

Táto správa bude podkladom pre príslušný orgán vo veci udelenia, resp. neudelenia akreditácie PPA pre nové schémy a opatrenia/podopatrenia a postupy pre nové programové obdobie 2014-2020.

Cieľom tohto projektu je preverenie a zhodnotenie nasledovných hlavných akreditačných oblastí:

- Organizačná štruktúra
- Štandard ľudských zdrojov
- Delegované činnosti
- Kontrolné aktivity
- Riadenie rizík
- Oznamovanie
- Bezpečnosť informačných systémov
- Priebežné monitorovanie
- Vnútorý audit

Predmet aktivity

Predmet aktivity zahŕňa najmä preskúmanie postupov a systémov týkajúcich sa schvaľovania a vykonávania platieb, zabezpečenia rozpočtu Únie, bezpečnosti informačných systémov, uchovávanie účtovných záznamov, rozdelenia povinností a primeranosti vnútorných a vonkajších kontrol v súvislosti s transakciami financovanými z EPZF a EPFRV súvisiacimi s novými schémami a novými opatreniami/podopatreniami. Pozornosť pri preskúmaní je potrebné zamerať aj na opatrenia a postupy kontrol a monitorovania na predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a na ich odhaľovanie, so

zreteľom na oblasti, pri ktorých existuje vysoké riziko podvodov alebo vážnych nezrovnalostí. Ak v rámci starých schém a opatrení došlo k podstatným zmenám v rámci súvisiacich činností, je potrebné venovať pozornosť aj týmto zmenám a preveriť ich v rámci plnenia akreditačných kritérií. V súvislosti s prechodom na nové informačné systémy je potrebné preveriť aj tieto systémy v nadväznosti na akreditačné kritériá.

Súčasťou predmetu aktivity je aj overenie odstránenia nedostatkov zistených akreditačným auditom.

Špecifické aktivity

- a) V prípade zistenia nedostatkov v činnosti PPA súvisiacich s prácami akreditačného auditu, ktorých odstránenie by bolo potrebné preveriť, sú tieto práce predmetom aktivity.
- b) Prípady potreby preverenia nových schém, opatrení/podopatrení alebo postupov (akreditačný audit), ktoré neboli súčasťou predmetu aktivity a vyplývajú z potrieb príslušného orgánu, tieto sú tiež súčasťou predmetu aktivity. Na toto nové preverovanie bude vypracovaný nový časový harmonogram.
- c) Požiadavky Európskej komisie o vysvetlenie, resp. doplnenie činností alebo podkladov týkajúcich sa predmetu aktivity, tieto sú súčasťou predmetu aktivity.

Zahájenie prác na predmete aktivity – apríl 2015.

2. *Odborná pomoc príslušnému orgánu pri vypracovaní „Správy o dohľade nad plnením akreditačných kritérií PPA a monitorovaní jej aktivít za roky 2013-2015.*

V zmysle platného Usmernenia pre certifikáciu účtov EPZF a EPFRV č.1 pre akreditáciu je príslušný orgán v roku 2016 povinný do 30.júna predložiť Európskej komisii predmetnú správu za obdobie rokov 2013-2015. Súčasne je potrebné posúdiť spôsobilosť PPA plniť akreditačné kritériá v rokoch 2016-2018.

Na to aby mohla byť PPA naďalej akreditovaná, musí mať administratívnu organizáciu a systém vnútorných kontrol, ktoré spĺňajú akreditačné kritériá pre platobné agentúry pre nové programové obdobie 2014-2020, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu Rady (EÚ) č. 1306/2013, ktoré z dôvodu reformy SPP nahradili akreditačné kritériá stanovené nariadením Komisie (ES) č. 885/2006 pre roky 2007-2013, týkajúce sa:

- vnútorného prostredia;
- kontrolných činností;
- informácií a oznamovania;
- monitorovania.

V zmysle čl. 1 nariadenia Komisie č. 908/2014 preskúmanie pripravenosti a spôsobilosti plniť akreditačné kritériá zahŕňa najmä postupy týkajúce sa povoľovania a vykonávania platieb, zabezpečenia rozpočtu Únie, bezpečnosti informačných systémov, uchovávanie účtovných záznamov, rozdelenia povinností a dostatočnosti vnútorných a vonkajších kontrol v súvislosti s transakciami financovanými u EPZF a EPFRV.

Z uvedeného dôvodu pre prípravu stanoviska a správy pre Európsku komisiu o dohľade nad plnením akreditačných kritérií PPA a monitorovaní jej aktivít za roky 2013-2015 je potrebná dôveryhodná audítorská správa odrážajúca posúdenie všetkých požiadaviek vyplývajúcich z akreditačných kritérií vo vzťahu k vykonávaným činnostiam PPA v zmysle usmernení vydanými Európskou komisiou pre certifikáciu účtov EPZF a EPFRV najmä Usmernenia č. 1. pre akreditáciu a súčasne platného Usmernenia Európskej komisie o dohľade príslušného orgánu nad pokračujúcim plnením akreditačných kritérií platobnými agentúrami – výsledky dohľadu, AGRI-2009-268543 z 24.09.2009, resp. v prípade vydania Európskou komisiou nového usmernenia v predmetnej veci.

Cieľom aktivity je podpora ministerstva pri dohľade nad plnením akreditačných kritérií PPA a zabezpečenie audítorskej správy vypracovanej v súlade s medzinárodne prijatými normami pre audit, ako podpora pre prípravu stanoviska a správy pre Európsku komisiu o dohľade nad plnením akreditačných kritérií a monitorovaní jej aktivít za roky 2013-2015.

Aktivita zahŕňa preverenie a zhodnotenie nasledovných hlavných akreditačných oblastí:

- Organizačná štruktúra
- Štandard ľudských zdrojov
- Delegované činnosti
- Kontrolné aktivity
- Riadenie rizík
- Oznamovanie
- Bezpečnosť informačných systémov
- Priebežné monitorovanie
- Vnútorň audit

Preverenie a zhodnotenie nasledovných postupov vo väzbe na vyššie uvedené oblasti:

- Schvaľovanie žiadostí vrátane overovania zákonnosti a správnosti transakcií
- Autorizácia
- Úhrada platieb
- Účtovníctvo
- Zálohové platby a zábezpeky
- Správa dlhov

Predmetom aktivity je audítorská správa, ktorá bude vypracovaná v zmysle usmernení vydanými Európskou komisiou pre certifikáciu účtov EPZF a EPFRV najmä Usmernenia č. 1. pre akreditáciu a platného Usmernenia o dohľade. Bude pokrývať obdobie od 16.10.2013 do 15.10.2015 (finančné roky 2013, 2014, 2015) a má zahŕňať preskúmanie a názor audítora k otázke, či PPA nepretržite a aj naďalej spĺňa akreditačné kritériá stanovené v prílohe I nariadenia Komisie č. 907/2014.

Správa má obsahovať zhrnutie certifikačných správ za finančné roky 2013, 2014, 2015, opatrení na odstránenie nedostatkov, aktivity PPA v sledovanom období, činnosti príslušného orgánu, ako aj hodnotenie akreditačných kritérií podľa jednotlivých finančných rokov za každý fond samostatne, ako aj celkové hodnotenie za preverované obdobie a fondy.

Audítorská správa musí obsahovať minimálne nasledovné časti:

- Zhrnutie – ciele audítorskej správy, súhrnné stanoviská, dôležité zistenia vyplývajúce z vykonaného auditu.
- Všeobecný úvod a popis prác – stratégia auditu, metodológia a všeobecný prehľad audítorských prístupov, 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.

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

Požiadavky Európskej komisie o vysvetlenie, resp. doplnenie činností alebo podkladov týkajúcich sa predmetu aktivity sú súčasťou predmetu aktivity.

3. *Podpora pri zabezpečení súladu so štandardom ISO 27001 a získaní príslušného certifikátu*
4. *Ďalšie odborné činnosti podľa potreby riadiaceho orgánu a PPA- podľa požiadaviek objednávateľa*

Typológia výstupov:

Materiály, stanoviská, analýzy, audítorské správy v závislosti od požiadavky riadiaceho orgánu, príslušného orgánu, PPA a v zmysle nariadení EÚ a usmernení EK.

3.2 Aktivita 2 - Spracovanie stanovísk a analýz relevantných pre potreby riadenia a implementácie PRV SR 2014 – 2020

Na základe požiadaviek riadiaceho orgánu pre PRV SR 2014 – 2020 dodávateľ vypracuje materiály, dokumentáciu, stanoviská, príp. analýzy súvisiace so zabezpečením bezproblémového riadenia a implementácie PRV SR 2014 – 2020 a ukončením programu pre RO a PPA. Ide napríklad o nasledovné materiály, metodiky a stanoviská:

- 1) Stanoviská k paušálnym výdavkom a k maximálnym finančným limitom pre výdavky v rámci opatrení PRV SR 2014-2020
- 2) Návrh systému kontroly PRV SR 2014-2020 zahŕňajúci minimálne:
 - Stratégiu kontroly a auditu neprojektových a projektových opatrení PRV SR 2014-2020
 - Kontrolu neprojektových podpôr a kontrolu projektových podpôr
 - Administratívnu kontrolu pri ŽoNFP a administratívnu kontrolu pri ŽoP
 - Kontrolu na mieste pri ŽoP
 - Priebežnú kontrolu
 - Kontrola VO, hospodárnosti a efektívnosti
 - Rizikové faktory pri kontrole VO, ich návrh a uplatnenie
 - Kontrolu udržateľnosti
 - Kontrolu technickej pomoci
 - Vnútorý audit PRV
 - Výber kontrol s plánovanie kontrol
 - Metodika kontrol jednotlivých opatrení

- Spôsob realizácie kontrol
 - Zapojené subjekty a ich koordinácia
 - Výstupy z kontrol a dokumentácia, sumárne vykazovanie jednotlivých kontrol
 - Návrh jednotlivých interných manuálov v oblasti kontroly pre RO a PPA
- 3) Návrh príručky pre kontrolu verejného obstarávania (VO) vrátane kontroly hospodárnosti a efektívnosti
 - 4) Návrh interného manuálu PPA pre kontrolu VO
 - 5) Návrh príručky pre uplatnenie korekcií v rámci projektových opatrení PRV SR 2014- 2020 (pri porušení VO, hospodárnosti, efektívnosti a pod.)
 - 6) Riziková analýza zameraná na prevenciu podvodných konaní pri projektových a neprojektových podporách a návrh metodiky na prevenciu a detekciu podvodov
 - 7) Stanoviská a návrhy metodických usmernení k VO
 - 8) Stanoviská a návrhy metodických usmernení k uplatňovaniu schém štátnej pomoci
 - 9) Stanoviská a návrhy metodických usmernení k implementácii PRV SR 2014-2020

Typológia výstupov:

Materiály, stanoviská, analýzy v závislosti od požiadavky riadiaceho orgánu/PPA.

3.3 Aktivita 3 - Odborno-poradenské činnosti pri zabezpečení auditov a kontrol na mieste v rámci PRV

Odborno-poradenské činnosti pri zabezpečení auditov a kontrol na mieste (KNM) pre projekty a podpory financované z EPFRV s cieľom zabezpečenia primeraného počtu supervíznych KNM počas rokov 2015 až 2017. Ide najmä o nasledovné oblasti:

- 1) supervízne KNM v oblasti podpôr v rámci EPFRV IACS a
- 2) supervízne KNM v oblasti podpôr v rámci EPFRV nonIACS.

Typológia výstupov:

Správy z výkonu odborno-poradenských činností s popisom vykonanej práce, zdokumentovanými zisteniami a, v prípade potreby, navrhnutými nápravnými opatreniami za roky 2015, 2016 a 2017.

4. Výstupy

Výstupy sa v štádiu návrhu pre potreby MPAV SR vytvoria v 1 exemplári v slovenskom jazyku.

V štádiu konečného znenia sa výstupy predložia v 5 exemplároch v slovenskom jazyku s týmto rozdeľovníkom:

3 exempláre pre MPAV SR v slovenskom jazyku;

2 exempláre pre PPA v slovenskom jazyku - v bode 3., aktivita 1, bod 1. a bod 2 sa predloží

1 exemplár pre PPA a 1 exemplár pre EK

2 exempláre v anglickom jazyku s týmto rozdeľovníkom:

- v bode 3., aktivita 1, bod 1. a bod 2 - 1 exemplár pre MPAV SR a 1 exemplár pre EK.

Predmetné správy sa zasielajú v štádiu konečného znenia aj na CD nosiči v počte vyššie uvedených exemplárov.

Všetky správy sa zasielajú aj v elektronickej podobe.

Dodávateľ je povinný uvádzať na všetkých výstupoch publicitu, ktorá mu bude dodaná.

5. Riadenie projektu

Minimálne v mesačných intervaloch, resp. podľa potreby MPaRV SR alebo audítora budú prebiehať pracovné stretnutia Projektového výboru, na ktorých bude dodávateľ informovať o stave projektu. Projektový výbor bude zložený z pracovníkov MPaRV SR (prípadne PPA) a realizátora.

Komunikácia dodávateľa so zástupcami MPaRV SR bude prebiehať v slovenskom jazyku.

Začiatok projektu a doba realizácie

Predpokladaný začiatok projektu je apríl 2015 a predpokladaný koniec projektu je január 2018.

6. Predpokladané množstvo alebo rozsah predmetu zákazky:

Predpokladaná hodnota zákazky je 2 800 000 Eur bez DPH.

7. Miesto, termíny plnenia predmetu zmluvy a platobné podmienky:

a. Miesto plnenia:

Hlavné miesto plnenia predmetu zmluvy je Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky, Dobrovičova 12, 812 66 Bratislava, resp. v PPA alebo priamo na mieste u žiadateľov/príjemcov pomoci

b. Termín plnenia

Termín poskytovania služby je stanovený od účinnosti Realizačnej zmluvy po ukončenie prác týkajúcich sa finančného roku 2017 podľa rozpisu uvedeného v bode 4 a v termínoch podľa požiadaviek objednávateľa. Termíny predloženia výstupov:

Aktivita 1

Výstup 1, bod 1	Termín predloženia
Úvodná správa k akreditačnému auditu – Správa bude obsahovať najmä prehľadný výpočet aktivít, ktoré treba zrealizovať a načasovanie prác a výstupov.	do 15.05.2015 (návrh + konečná verzia)..
A)Priebežná správa z akreditačného auditu – nové informačné systémy	do 29.05.2015 (návrh + konečná verzia)
B)Priebežná správa z akreditačného auditu – podľa aktivity bližšie nešpecifikovaný (riešenie individuálne), podľa požiadavky príslušného orgánu	termín podľa požiadavky príslušného orgánu (návrh + konečná verzia).
C)Priebežná správa z akreditačného auditu – podľa predmetu aktivity okrem bodov A., B.	do 15.07.2015 (návrh + konečná verzia).

Záverečná správa z akreditačného auditu – Termíny k úlohám pre špecifické aktivity budú riešené individuálne, podľa požiadaviek príslušného orgánu, resp. Európskej komisie.	do 31.08.2015 (návrh + konečná verzia). termín podľa požiadavky príslušného orgánu resp. EK (návrh + konečná verzia).
Výstup 1, bod 2	Termín predloženia
A)Úvodná správa- správa bude obsahovať najmä prehľadný výpočet aktivít, ktoré treba zrealizovať a načasovanie prác a výstupov. B)Priebežná správa C)Záverečná správa Termíny k úlohe pre špecifické aktivity budú riešené individuálne, podľa požiadaviek príslušného orgánu, resp. Európskej komisie.	do troch týždňov od zahájenia prác (návrh + konečná verzia). do 31.03.2016 (návrh + konečná verzia). do 31.05.2016 (návrh + konečná verzia). termín podľa požiadavky príslušného orgánu resp. EK (návrh + konečná verzia).
Výstup 3	do 31.5.2016
Výstup 4	priebežne do 31.12.2017

Aktivita 2

Výstup	Termín predloženia
Výstup 1	29.5.2015
Výstup 2	30.8.2015
Výstup 3	30.9.2015
Výstup 4	30.9.2015
Výstup 5	30.9.2015
Výstup 6	30.9.2015
Výstup 7	priebežne do 31.12.2017
Výstup 8	priebežne do 31.12.2017
Výstup 9	priebežne do 31.12.2017

Aktivita 3

Výstup	Termín realizácie a predloženia výsledkov
Výstup 1	30.9.2015
Výstup 2	31.12.2016
Výstup 3	31.12.2017

c. Operatívna schopnosť plnenia:

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

d. Platobné podmienky:

1. Celková cena za plnenie odborných služieb je konečná, to znamená, že zahŕňa všetky náklady dodávateľa súvisiace s predmetom zmluvy.
2. Dňom podpísania akceptačného protokolu o dodaní jednotlivých výstupov oboma zmluvnými stranami vzniká dodávateľovi právo fakturovať klientovi dohodnutú cenu za dodaný výstup. Súčasťou faktúry bude akceptačný protokol podpísaný oboma zmluvnými stranami v štyroch vyhotoveniach a dodací list. Dodací list musí obsahovať rozpis poskytnutých služieb (výstupov) vrátane jednotkových cien, množstva, celkových cien, samostatne DPH a bude vyhotovený v štyroch vyhotoveniach, ktoré budú priložené k faktúre.
3. Úhradu ceny služieb uskutoční Klient na základe faktúry doručenej do sídla klienta spolu so všetkými vyžadovanými prílohami a podkladmi. Lehota splatnosti faktúry je 30 dní odo dňa doručenia. Faktúra bude uhrádzaná výhradne prevodným príkazom na účet audítora.
4. Faktúra musí obsahovať údaje v zmysle ustanovenia § 3a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a bude predložená v štyroch vyhotoveniach. Ak faktúra nebude úplná alebo bude obsahovať nesprávne údaje, vrátane príloh k faktúre, bude takáto faktúra audítorovi vrátená. Dodávateľ je povinný predložiť novú faktúru, v takom prípade sa bude lehota splatnosti faktúry odvíjať od termínu predloženia novej faktúry. Klient nie je v omeškaní s úhradou faktúry po dobu, kým mu nebola doručená nová oprávnená faktúra.
5. Dodávateľom predložená faktúra na úhradu musí ďalej obsahovať náležitosti predpísané v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Musí obsahovať čiastku DPH. Okrem toho musí obsahovať:
 - názov zákazky,
 - predmet úhrady,
 - IČO klienta, názov klienta,
 - IBAN klienta,
 - číslo Realizačnej zmluvy,
 - čiastku k úhrade spolu,
 - splatnosť faktúry.
6. Dodávateľ berie na vedomie, že predmet zmluvy bude klientom uhrádzaný z prostriedkov štátneho rozpočtu SR a aj prostriedkov EÚ, a to zo zdrojov Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka, z operácií technickej pomoci Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013 a Programu rozvoja vidieka SR 2014-2020. Preto predložené faktúry musia byť označené textom „financované z prostriedkov EPFRV“.
7. Klient má právo vykonať u audítora vecnú a finančnú kontrolu v súvislosti s poskytnutím predmetu zmluvy aj po ukončení tejto Realizačnej zmluvy po dobu 5 rokov.
8. Dodávateľ sa zaväzuje umožniť oprávneným kontrolným zamestnancom klienta vykonávať u seba kontrolu obchodných dokumentov, vecnú a finančnú kontrolu v súvislosti s realizáciou zákazky financovanej z technickej pomoci Programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013 a Programu rozvoja vidieka SR 2014 - 2020 a zo štátneho rozpočtu.

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

Typ experta č.1: Expert pre výkon auditu v oblasti implementácie a/alebo monitoringu a/alebo hodnotenia auditu a/alebo kontroly EÚ fondov. Vedúci tímu zodpovedný za celkové riešenie zákazky, komunikáciu s auditovaným subjektom.

Typ experta č.2: Expert pre výkon auditu v oblasti implementácie a/alebo monitoringu a/alebo hodnotenia auditu a/alebo kontroly EÚ fondov. Skúsenosti v oblasti výkonu auditu (audit výkonnosti, systémov), skúsenosť s výkonom manažérskej pozície.

Typ experta č.4: Expert v oblasti a/alebo kontroly EÚ fondov. Znalosti legislatívy SR a EÚ v požadovanej oblasti výkonu auditov a kontroly EÚ fondov. Experti na overovanie vnútorných kontrolných systémov, testovanie vecnej správnosti zostatkov účtov, kontroly na mieste a audit bezpečnosti informačných systémov.

Názov predmetu zákazky: „Poskytovanie odbornoporadenských služieb pre Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky v postavení riadiaceho orgánu pre Program rozvoja vidieka Slovenskej republiky 2014-2020 a služieb súvisiacich s akreditáciou Pôdohospodárskej platobnej agentúry na nové podpory a postupy v rámci Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka a Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu.“

1. Kritérium– Cena: Štruktúrovaná odmena poskytovateľa/audítora

Položka	Jednotková cena	Počet jednotiek	Jednotková cena v EUR bez DPH	Celková cena v EUR bez DPH	Sadzba DPH v %	Výška DPH v EUR	Celková cena v EUR s DPH
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 1	osobo/hodina	2 300	110,00	253 000,00	20	50 600,00	303 600,00
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 2	osobo/hodina	2 300	110,00	253 000,00	20	50 600,00	303 600,00
Poskytovanie poradenstva expertom typu č. 4	osobo/hodina	18 300	105,00	1 921 500,00	20	384 300,00	2 305 800,00
Celková cena za predmetné plnenie	_____	22 900	_____	2 427 500,00	_____	485 500,00	2 913 000,00

.....
Ing. Ivan Lužica, konateľ, Deloitte Advisory s.r.o.