

DÍLČÍ SMLOUVA O PORADENSKÉ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI

uzavřená podle ustanovení §1746 odst. 2 a za přiměřeného použití §2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s §134 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dle podmínek stanovených v Rámcové dohodě o poradenské a auditorské činnosti účinné ode dne 1. března 2020 (dále jen „Rámcová dohoda“)

mezi těmito Smluvními stranami

1. Ernst & Young Audit, s.r.o.

se sídlem: Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 – Nové Město

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 88504

zastoupená: Ing. Irenou Liškařovou, na základě plné moci

IČO: 26704153

DIČ: CZ26704153

banka: XXXXX

č. účtu: XXXX

ID datové schránky: 9e54hzv

(dále jen „Poskytovatel“)

a

2. Česká republika – Ministerstvo financí

se sídlem: Letenská 15, Praha 1, PSČ 118 10

jejímž jménem jedná: Ing. Veronika Ondráčková, ředitelka odboru 55 – Národní fond

IČO: 00006947

DIČ: CZ00006947

ID datové schránky: xzeaaav

(dále jen „Objednatel“)

(dále jen Poskytovatel a Objednatel společně jako "Smluvní strany" nebo každý z nich samostatně jen "Smluvní strana").

I. PŘEDMĚT PLNĚNÍ

1. Požadované plnění

1.1 Certifikace účtů za finanční rok 2021

1.1.1 Poskytovatel provede pro Objednatele certifikaci účtů platební agentury akreditované pro provádění opatření společné zemědělské politiky financovaných z Evropského zemědělského záručního fondu (dále jen „EZZF“) a z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (dále jen „EZFRV“) za finanční rok 2021, který trvá od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021.

1.1.2 Poskytovatel poskytne v souladu se zněním článku 9 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 ze dne 17. prosince 2013 o financování, řízení a sledování společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení 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 (dále jen „nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013“) a mezinárodně uznávanými auditorskými standardy stanovisko ohledně úplnosti, přesnosti a věcné správnosti roční účetní závěrky platební agentury, řádného fungování jejího vnitřního kontrolního systému a legality a správnosti výdajů, o jejichž proplacení byla Evropská komise požádána. Ve stanovisku Poskytovatel rovněž uvede, zda přezkoumání zpochybňuje tvrzení obsažená v prohlášení dle čl. 7 odst. 3 písm. b) nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013 zpracovaném odpovědným pracovníkem platební agentury jakožto řídicím subjektem.

1.1.3 Poskytovatel je dále povinen se při provádění plnění řídit zejména články 5, 6 a 7 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 ze dne 6. července 2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013, pokud jde o platební agentury a další subjekty, finanční řízení, schvalování účetní závěrky, pravidla pro kontrolory, jistoty a transparentnost (dále jen „prováděcí nařízení Komise (EU) č. 908/2014“), relevantními částmi nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014 ze dne 11. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013, pokud jde o platební agentury a další subjekty, finanční řízení, schválení účetní závěrky, jistoty a použití eura (dále jen „nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2020/127, kterým se mění nařízení (EU) č. 1306/2013, pokud jde o finanční kázeň počínaje rozpočtovým rokem 2021, a nařízením (EU) č. 1307/2013, pokud jde o flexibilitu mezi pilíři ve vztahu ke kalendářnímu roku 2020, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU), kterým se stanovují některá přechodná ustanovení pro podporu poskytovanou v rámci EZFRV v roce 2021, a kterým se mění nařízení (EU) č. 228/2013, (EU) č. 229/2013 a (EU) č. 1308/2013 pokud jde o zdroje a jejich rozdělení v roce 2021, po jeho vstupu v platnost a platnými směrnici, závaznými stanovisky, pokyny Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury za finanční rok 2021.

1.1.4 Při certifikaci účtů platební agentury za finanční rok 2021 je Poskytovatel v souladu se zněním článku 5 odst. 4 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 povinen ověřit zejména, zda:

- platební agentura splňuje akreditační kritéria vydaná kompetentním orgánem v souladu se zněním akreditačních kritérií uvedených v příloze č. 1 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014;
- postupy platební agentury poskytují dostatečné ujištění, že výdaje účtované v rámci EZZF a EZFRV byly uskutečněny v souladu s předpisy EU, čímž současně ujistí o legalitě a správnosti uskutečněných operací a provedení případných doporučení za účelem zlepšení. Auditní zpráva, jež Poskytovatel vyhotoví dle čl. 1.1.6 této smlouvy, bude tedy obsahovat doporučení ke zlepšení a způsob plnění těchto doporučení;
- roční účetní závěrka, jejíž obsah je podrobně popsán v článku 29 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014, je v souladu s účetními knihami a záznamy platební agentury;
- výkazy výdajů a intervenčních operací jsou ve své podstatě pravdivým, úplným a přesným záznamem operací účtovaných v rámci EZZF a EZFRV;
- finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět.

1.1.5 V rámci provádění certifikace účtů provede Poskytovatel zpětné ověření vzorku kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF u všech populací dle stávající auditní strategie za účelem získání ujištění ohledně legality a správnosti výdajů, o jejichž proplacení byla požádána Evropská komise, dle čl. 9 nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013. Toto zpětné ověření vzorku kontrol na místě bude vždy provedeno jak prostřednictvím dokladové kontroly tak prostřednictvím fyzické kontroly na místě.

1.1.5.1 V případech, kdy bude Poskytovatel schopen provést zpětné ověření kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF prostřednictvím následné kontroly, provede Poskytovatel zpětné ověření kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF tímto způsobem.

1.1.5.2 V případech, kdy nebude Poskytovatel schopen provést zpětné ověření kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF prostřednictvím následné kontroly, provede Poskytovatel zpětné ověření kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF dle navrženého postupu odsouhlaseného Evropskou komisí v rámci auditního šetření č. RD2/2017/012. Poskytovatel provede toto zpětné ověření vzorku kontrol na místě prostřednictvím doprovodu pracovníků pověřeného subjektu. V rámci fyzické kontroly na místě bude ze strany Poskytovatele minimálně ověřeno, zda kontrolu provádí zaměstnanec pověřeného subjektu s odpovídající kvalifikací, zda tento zaměstnanec v rámci kontroly ověřuje veškeré skutečnosti, jejichž splnění vyžaduje evropská legislativa, a zda zástupce pověřeného subjektu postupuje dle svých interních postupů pro provedení dané kontroly. Po provedení fyzické kontroly zástupce Poskytovatele vyplní vlastní kontrolní list, potvrzující ověření veškerých stanovených podmínek a bude pořízena fotodokumentace z průběhu kontroly. Následně bude ověřeno zástupcem Poskytovatele, zda případné nálezy

z kontroly budou pověřeným subjektem předány platební agentuře a ta je zohlední při vydání právního aktu, kterým se poskytuje dotace.

1.1.6 Poskytovatel je povinen vyhotovit na základě svých šetření za finanční rok 2021 Stanovisko a Auditní zprávu o svých zjištěních dle příslušných ustanovení prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 a pokynů Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury za finanční rok 2021. Do Stanoviska a Auditní zprávy za finanční rok 2021 je Poskytovatel povinen zapracovat zjištění ze svých šetření dle článků 1.1.4 a 1.1.5 této smlouvy.

1.1.7 Stanovisko a Auditní zpráva mají zejména stanovit, že Poskytovatel získal dostatečné ujištění, že roční účetní závěrka platební agentury, která má být předložena Evropské komisi, je pravdivá, úplná a přesná, že postupy vnitřní kontroly fungují uspokojivým způsobem, a že vynaložené výdaje jsou legální a správné. Poskytovatel doplní Auditní zprávu o informace o počtu a kvalifikaci zaměstnanců provádějících audit, o jejich pozici v týmu, o provedené práci, o počtu posouzených transakcí, o dosaženém stupni materiality a důvěryhodnosti, o zjištěných slabínách a doporučeních ke zlepšení a o operacích ze strany Poskytovatele i dalších auditorských subjektů uvnitř i vně platební agentury, na nichž je postaveno úplné či částečné ujištění Poskytovatele o vykazovaných skutečnostech.

1.1.8 Audit platební agentury zakončí Poskytovatel vypracováním Stanoviska a Auditní zprávy v elektronické podobě.

1.1.9 Návrh Auditní zprávy po vypořádání připomínek ze strany platební agentury a Stanovisko předá Poskytovatel Objednateli k připomínkám nejpozději do 17. ledna 2022. Finální Auditní zprávu a Stanovisko předá Poskytovatel Objednateli nejpozději do 3. února 2022 v souladu s ustanovením článku 2.4.9 Rámcové dohody.

1.1.10 Poskytovatel vloží v souladu s čl. 30 bod 2) nařízení Komise (EU) č. 908/2014 a v souladu s ročním sdělením EK „Údaje, které mají předložit členské státy v souvislosti se schvalováním účetní závěrky za rok 2021“ Auditní zprávu a Stanovisko elektronicky do systému Evropské komise pro výměnu dat SFC2014 v termínu do 9. února 2022 za účelem elektronického předložení dokumentů Evropské komisi.

1.1.11 Poskytovatel je povinen poskytnout Objednateli součinnost i v obdobích, která budou časově následovat po termínech uvedených v článku 1.1.9 a zároveň předcházet elektronickému odeslání Auditní zprávy a Stanoviska do Evropské komise dle článku 1.1.10.

1.1.12 Do 31. května 2020 je Poskytovatel povinen předložit Objednateli návrh auditní strategie pro finanční rok 2021. Každá aktualizace auditní strategie je Objednateli překládána do 10-ti pracovních dnů po jejím vstupu v platnost.

1.1.13 Poskytovatel provádí šetření postupů platební agentury za účelem certifikace účtů finančního roku 2021 od data účinnosti této Dílčí smlouvy v průběhu finančních roků 2020 a 2021 i po jejich skončení. V případě, že Poskytovatel zjistí, že akreditační kritéria nejsou ze strany platební agentury plněna, popř. v rámci prováděného auditu byla zjištěna jiná závažná pochybení platební agentury, je povinen bezodkladně o svém podezření informovat Objednatele.

1.1.14 Pro účely schvalování účetní závěrky dle čl. 51 a schvalování souladu dle čl. 52 nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013 je Poskytovatel povinen poskytnout Objednateli součinnost nejméně do 30. 6. 2024 při komunikaci s útvary Evropské komise včetně provedení případné dodatečné auditní činnosti požadované ze strany Evropské komise z důvodu nedostatků identifikovaných v Auditní zprávě popř. Stanovisku vypracovanými Poskytovatelem.

1.1.15 Poskytovatel prohlašuje, že činnosti vyznačené v Příloze č. 1 bude provádět prostřednictvím Poddodavatele, kterým je:

Název Poddodavatele: Ernst & Young, s.r.o.

se sídlem: Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 108716

zastoupená: Ing. Romanou Smetánkovou, Ph.D., prokurista

IČO: 26705338

DIČ: CZ26705338

1.1.16 Poskytovatel je povinen postupovat v souladu s aktuální verzí Postupu pro monitorování akreditace SZIF – platební agentury pro EZZF a EZFRV. Objednatel předá aktuální verzi Postupu Poskytovateli vždy bezprostředně po jejím schválení Objednatelem.

1.1.17 Poskytovatel je povinen se na základě požadavku Objednatele účastnit jednání souvisejících s certifikací účtů platební agentury s odpovědnými orgány Evropské komise. Bližší podmínky týkající se proplácení účelně vynaložených cestovních nákladů v případě jednání mimo území ČR jsou definovány čl. 2.4.16 Rámcové dohody.

II. CENA A FAKTURACE

2.1 Cena plnění

Tento bod smlouvy stanovuje maximální možnou fakturovatelnou částku bez DPH, a to jak pro jednotlivé typy pracovních pozic, tak i v jejich součtu, stanovenou na základě počtu člověkodnů za jednotlivé pracovní pozice dle charakteru činnosti v součtu za činnosti prováděné Poskytovatelem a za činnosti prováděné Poddodavatelem v souladu s Přílohou č. 1 této smlouvy a v souladu s čl. 2.5 Rámcové dohody, a to takto:

Pozice	Počet člověkodnů stanovený Poskytovatelem dle požadovaného plnění	Cena bez DPH za poskytnuté služby v rozsahu 1 (jeden) člověkodnen	Maximální možná fakturovaná částka bez DPH (počet člověkodnů x cena za poskytnuté služby dle pozice bez DPH)
Manažer auditu	314	9.200,- Kč	2.888.800,- Kč
Auditor ICT	35	6.400,- Kč	224.000,- Kč
Auditor	1.287	4.240,- Kč	5.456.880,- Kč
Asistent auditora	640	2.400,- Kč	1.536.000,- Kč
Celkem	2.276	X	10.105.680,- Kč

Nad rámec maximální možné fakturované částky stanové na základě Objednatelem odsouhlaseného počtu člověkodnů stanoveného Poskytovatelem může Poskytovatel fakturovat cestovní náklady dle čl. 1.1.17 a DPH v zákonné výši.

2.3. Platební podmínky

2.3.1 Platba bude Objednatelem realizována bezhotovostně dle podmínek uvedených v čl. 2.6 Rámcové dohody.

III. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

3.1 Veškerá ujednání této smlouvy navazují na Rámcovou dohodu a Rámcovou dohodou se řídí, tj. práva, povinnosti či skutečnosti neupravené v této smlouvě se řídí ustanoveními čl. II Rámcové dohody.

3.2 Tuto smlouvu lze měnit anebo doplňovat pouze písemnými dodatky takto označovanými a číslovanými vzestupnou řadou po dohodě obou Smluvních stran a podepsanými oprávněnými zástupci Smluvních stran. Jiná ujednání jsou neplatná.

3.3 Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě.

3.4 Objednatel se zavazuje, že zajistí uveřejnění smlouvy v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

3.5 Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.

3.6 Poskytovatel prohlašuje, že žádná část smlouvy netvoří obchodní tajemství.

3.7 Poskytovatel souhlasí se zveřejněním smlouvy v registru smluv v plném rozsahu.

3.8 Nedílnou součástí smlouvy tvoří Příloha č. 1 obsahující Detailní popis činností a pozic pro certifikaci účtů platební agentury akreditované pro provádění opatření společné zemědělské politiky financovaných z EZZF a z EZFRV za finanční rok 2021 v rozdělení na činnosti prováděné Poskytovatelem a na činnosti prováděné Poddodavatelem.

Za Objednatele:

Za Poskytovatele:

Příloha č. 1: Detailní popis činností a pozic pro certifikaci účtů platební agentury akreditované pro provádění opatření společné zemědělské politiky financovaných z EZZF a z EZFRV za finanční rok 2021 v rozdělení na činnosti prováděné Poskytovatelem a na činnosti prováděné Poddodavatelem

Činnost	Pozice – Poskytovatel	Pozice – Poddodavatel				Celkem člověkodnů
	Manažer auditu	Manažer auditu	Auditor ICT	Auditor	Asistent auditora	
Celkem	99	215	35	1.287	640	2.276
Přípravné činnosti	24	40	0	81	0	145
Plánování a organizace auditních činností	6	6		10		22
Vypracování strategie auditu	5	7		20		32
Zhodnocení zjištění z minulých let	3	6		8		17
Vyhodnocení zpráv externích subjektů (mise EK, EÚD, NKÚ atd.)	3	6		8		17
Seznámení se s prostředím platební agentury	5	7		15		27
Vyhodnocení legislativního rámce a případných změn pro RR 2021	2	8		20		30
Průřezové a jiné činnosti	24	61	0	48	11	144
Kontrola a supervize činnosti týmu v terénu	12	13				25
Jednání s platební agenturou k monitorování včetně projednání aktuálních zjištění	2	6		8		16
Formulace aktuálních zjištění	5	10		15		30
Průběžné monitorování případných legislativních změn		5		5	5	15
Sestavování a archivace podkladové dokumentace		2		5	6	13
Neplánované činnosti	2	18		10		30
Komunikace s EK (pravidelná setkání, mise orgánů EU apod.)	3	7		5		15
Vyhodnocení akreditačních kritérií a interního kontrolního systému (mimo terén)	25	84	35	693	362	1.199
1A) Organizační struktura	1	2		3		6
1B) Standard lidských zdrojů	1	2		3		6
1C) Delegování pravomocí: Obecný přehled o delegovaných subjektech (počet, smlouvy apod.)	1	2		5	2	10
1C) Delegování pravomocí: Ověření souladu s akreditačními kritérii (závazky, systémy, úkoly, kontrola, aj.)	1	2		5	2	10

Činnost	Pozice – Poskytovatel	Pozice – Poddodavatel				Celkem člověkodnů
	Manažer auditu	Manažer auditu	Auditor ICT	Auditor	Asistent auditora	
2A) Postupy při schvalování žádostí: Interní systém - původní posouzení	2	4		10	4	20
2A) Postupy při schvalování žádostí: Interní systém - přezkum postupů	2	7		20	10	39
2A) Postupy při schvalování žádostí: Interní systém - testování shody	3	7		25	20	55
2A) Postupy při schvalování žádostí: Následné KNM příjemců (legalita a správnost mimo terén)	1	11		315	160	487
2A) Postupy při schvalování žádostí: Následné KNM s účastí DS (legalita a správnost mimo terén)	1	9		155	80	245
2B) Postupy týkající se plateb	1	2		5		8
2C) Postupy týkající se účetnictví	1	2		5		8
2D) Postupy týkající se záloh a jistot	1	2		5		8
2E) Postupy týkající se dluhů	1	2		5	30	38
2F) Auditní stopa	1	2		5		8
3A) Komunikace	1	2		5		8
3B) Bezpečnost informačních systémů		3	35			38
4A) Průběžné sledování prostřednictvím činností vnitřní kontroly	1	2		5		8
4B) Nezávislé hodnocení prostřednictvím interního auditu	1	2		5		8
Testování věcné správnosti (výběr vzorků, platby, účetnictví, zálohy, záruky, licence)	3	12		95	50	160
Intervence a veřejné skladování		2		5	2	9
Kontrolní statistiky	1	3		10		14
Finanční stropy		2		2	2	6
Přímé účasti v terénu	0	2	0	409	257	668
Testování věcné správnosti ověření žádostí na CP a RO SZIF: EZZF IACS				12		12
Testování věcné správnosti ověření žádostí na CP a RO SZIF: EZZF NIACS				32		32
Testování věcné správnosti ověření žádostí na CP a RO SZIF: EZFRV IACS				18		18
Testování věcné správnosti ověření žádostí na CP a RO SZIF: EZFRV NIACS				90		90

Činnost	Pozice – Poskytovatel	Pozice – Poddodavatel				Celkem člověkodnů
	Manažer auditu	Manažer auditů	Auditor ICT	Auditor	Asistent auditora	
Test shody na CP a RO SZIF				16	16	32
Následné KNM u příjemců: EZZF IACS				40	40	80
Následné KNM u příjemců: EZZF NIACS				32	32	64
Následné KNM u příjemců: EZFRV IACS				40	40	80
Následné KNM u příjemců: EZFRV NIACS				32	32	64
Následné KNM u příjemců společně s DS: EZZF IACS				32	32	64
Následné KNM u příjemců společně s DS: EZZF NIACS				15	15	30
Následné KNM u příjemců společně s DS: EZFRV IACS				40	40	80
Následné KNM u příjemců společně s DS: EZFRV NIACS				0	0	0
Kontrola Delegovaných subjektů na místě		2		7	7	16
Inventarizace zásob				3	3	6
Vypracování certifikační zprávy	26	28	0	56	10	120
Stanovisko (výrok, osvědčení)	6	4		5		15
Zpracování jednotlivých částí zprávy	3	7		23	5	38
Sestavení příloh		2		17	5	24
Vyhodnocení finančních chyb z jednotlivých populací	7	5		5		17
Revize	8	4				12
Prohlášení řídicího subjektu, akční plány	2	6		6		14