

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 uzavřené mezi Ernst & Young Audit, s.r.o. a Českou republikou – Ministerstvem financí a 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, Associate Partner, na základě plné moci

IČO: 26704153

DIČ: CZ26704153

banka: HSBC FRANCE – pobočka Praha

č. účtu: XXXXXX

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 Evropské fondy

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. Certifikace účtů za finanční rok 2025

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 2025, který trvá od 16. 10. 2024 do 15. 10. 2025. Výkonem funkce platební agentury pro EZZF a EZFRV byl usnesením vlády č. 685 ze dne 30. září 2019 pověřen Státní zemědělský intervenční fond (dále jen „SZIF“).

A. Certifikace výdajů spadajících do programového období 2014 - 2022

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 článku 7 odst. 3 písm. b) nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013 zpracovaném odpovědným pracovníkem platební agentury jakožto řídicím subjektem.

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) **2020/2220** ze dne 23. prosince 2020, kterým se stanoví určitá přechodná ustanovení o podpoře z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV) a z Evropského zemědělského záručního fondu (EZZF) v letech 2021 a 2022 a kterým se mění nařízení (EU) č. 1305/2013, (EU) č. 1306/2013 a (EU) č. 1307/2013, pokud jde o jejich zdroje a použití v letech 2021 a 2022, a kterým se mění nařízení (EU) č. 1308/2013, pokud jde o zdroje a rozdělení takové podpory v letech 2021 a 2022 a nařízením Rady č. (EU) **2020/2094**, kterým se zřizuje Nástroj Evropské unie na podporu oživení, jehož účelem je podpořit oživení po krizi COVID-19 a dále pak platnými směrnicemi,

závaznými stanovisky Evropské komise, relevantními závěry auditů Evropské komise a pokyny Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury za finanční rok 2025.

1.4 Při certifikaci účtů platební agentury za finanční rok 2025 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 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, kterou Poskytovatel vyhotoví dle článku 1.9 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 EZFRV;
- finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět.

1.5 V rámci provádění certifikace účtů provede Poskytovatel zpětné ověření vzorku kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF (dále jen „Pověřené subjekty“) u všech populací dle stávající auditní strategie za účelem získání ujištění ohledně legality a správnosti výdajů, o jejichž proplacení byla požádána Evropská komise, dle článku 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.

1.5.1 Poskytovatel provede zpětné ověření kontrol na místě, které byly dříve provedeny Pověřenými subjekty prostřednictvím následné kontroly.

1.5.2 V případech, kdy Poskytovatel nebude objektivně schopen provést zpětné ověření kontrol podle článku 1.5.1 této smlouvy, provede Poskytovatel zpětné ověření těchto kontrol 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 zda je platební agentura zohlední při následném poskytování dotací. Poskytovatel bude zároveň postupovat v souladu se závěry auditní mise č. RD2/2021/008.

B. Certifikace výdajů spadajících do programového období 2023 - 2027

1.6 Poskytovatel vydá v souladu se zněním článku 12 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) **2021/2116** ze dne 2. prosince 2021 o financování, řízení a monitorování společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení (EU) č. 1306/2013 (dále jen „nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116“) a mezinárodně uznávanými auditorskými standardy Výrok¹, v němž uvede, zda:

- výkazy podávají věrný a poctivý obraz skutečnosti;
- řádně fungují zavedené správní systémy členských států, zejména:
 - správní orgány uvedené v člancích 9 a 10 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116 a v článku 123 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) **2021/2115** ze dne 2. prosince 2021, kterým se stanoví pravidla podpory pro strategické plány, jež mají být vypracovány členskými státy v rámci společné zemědělské politiky (strategické plány SZP) a financovány Evropským zemědělským záručním fondem (EZZF) a Evropským zemědělským fondem pro rozvoj venkova (EZFRV), a kterým se zrušují nařízení (EU) č. 1305/2013 a (EU) č. 1307/2013 (dále jen „nařízení EP a Rady (EU) 2021/2115“);
 - základní požadavky Unie ve smyslu definice uvedené v článku 2 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116;
 - systém podávání zpráv zavedený pro účely výroční zprávy o výkonnosti podle článku 134 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2115;
- zprávy o výkonnosti týkající se ukazatelů výstupů pro účely výročního schvalování výkonnosti podle článku 54 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116 a zprávy o výkonnosti týkající se ukazatelů výsledků pro víceleté monitorování výkonnosti podle článku 128 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2115, které prokazují soulad s článkem 37 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116, jsou správné;
- výdaje na opatření stanovená v nařízeních (EU) č. 228/2013, (EU) č. 229/2013 a (EU) č. 1308/2013 a v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1144/2014(29), o jejichž proplacení byla Komise požádána, jsou legální a správné.

V tomto Výroku se rovněž uvede, zda přezkum zpochybňuje tvrzení obsažená v prohlášení řídicího subjektu uvedeném v článku 9 odst. 3 prvním pododstavci písm. d) nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116. Přezkum musí rovněž zahrnovat rozbor povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných ve správních systémech auditem a kontrolami, jakož i nápravná opatření přijatá či plánovaná platební agenturou, jak uvádí článek 9 odst. 3 první pododstavec písm. c) nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116.

1.7 Poskytovatel je dále povinen se při provádění plnění řídit zejména články 5, 6 a 7 prováděcího nařízení Komise (EU) **2022/128** ze dne 21. prosince 2021, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2116, pokud jde

¹ Pojem „Výrok“ je pro účely této smlouvy používán ve stejném významu jako pojem „Stanovisko“.

o platební agentury a další subjekty, finanční řízení, schvalování účetní závěrky, kontroly, jistoty a transparentnost (dále jen „prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/128“), relevantními částmi nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) **2022/127** ze dne 7. prosince 2021, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2116 o pravidla týkající se platebních agentur a dalších subjektů, finančního řízení, schválení účetní závěrky, jistot a použití eura (dále jen „nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 2022/127“) a dále pak platnými směrnici, závaznými stanovisky Evropské komise, relevantními závěry auditů Evropské komise a pokyny Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury za finanční rok 2025.

1.8 Při certifikaci účtů platební agentury za finanční rok 2025 je Poskytovatel v souladu se zněním článku 5 odst. 4 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128 povinen ověřit zejména, zda:

- platební agentura splňuje akreditační kritéria uvedená v příloze č. 1 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/127;
- postupy platební agentury poskytují dostatečné ujištění, že výdaje účtované v rámci EZZF a EZFRV byly uskutečněny v souladu s předpisy Unie, čímž současně ujistí:
 - pokud jde o jednotlivé typy intervencí uvedené v nařízení EP a Rady (EU) 2021/2115, o tom, že výdaje mají odpovídající vykazovanou produkci, a že byly uskutečněny v souladu s platnými správními systémy, a že byla splněna případná doporučení za účelem zlepšení;
 - o legalitě a správnosti uskutečněných operací, pokud jde o opatření stanovená v nařízeních (EU) č. 228/2013, (EU) č. 229/2013, (EU) č. 1308/2013 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1144/2014(13) a čl. 155 odst. 2 nařízení (EU) 2021/2115, a o tom, že byla splněna případná doporučení za účelem zlepšení;
- zpráva o výkonnosti týkající se ukazatelů výstupů pro účely výročního schvalování výkonnosti podle článku 54 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116 a zpráva o výkonnosti týkající se ukazatelů výsledků pro víceleté monitorování výkonnosti podle článku 134 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2115, prokazující, že je dodržen článek 37 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116, byly vypracovány řádně;
- roční účetní závěrka uvedená v článku 32 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128 byla v souladu s účetními knihami a záznamy platební agentury;
- výkazy výdajů a veřejných intervenčních operací byly ve své podstatě pravdivým, úplným a přesným záznamem operací účtovaných v rámci EZZF a EZFRV;
- finanční zájmy Unie byly náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět.

C. Souhrnně k bodu A a B

1.9 Poskytovatel je povinen vyhotovit na základě svých šetření za finanční rok 2025 jedno souhrnné Stanovisko a Auditní zprávu o svých zjištěních dle příslušných ustanovení prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014, dle příslušných ustanovení prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128 a pokynů Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury SZIF za finanční rok 2025. Do Stanoviska a Auditní zprávy za finanční rok 2025 je Poskytovatel povinen zapracovat zjištění ze svých šetření dle článků 1.2, 1.4, 1.5, 1.6 a 1.8 této smlouvy.

1.10 Poskytovatel vypracuje jedno souhrnné Stanovisko a Auditní zprávu v elektronické podobě vztahující se k výdajům finančního roku 2025, ve kterém vyjádří:

a) pro výdaje programového období 2014 – 2022, zda získal dostatečné ujištění, že roční účetní závěrka platební agentury SZIF, 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;

b) pro výdaje programového období 2023 – 2027, zda získal dostatečné ujištění ve vztahu ke všem bodům dle článku 12 odstavec 2 nařízení EP a Rady 2021/2116.

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 posouzených systémech, 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 SZIF, na nichž je postaveno úplné či částečné ujištění Poskytovatele o vykazovaných skutečnostech.

1.11 Návrh Auditní zprávy po vypořádání připomínek ze strany platební agentury a řídicího orgánu PRV se Stanoviskem předá Poskytovatel Objednateli k připomínkám nejpozději do 2. února 2026.

1.12 Poskytovatel vloží v souladu s článkem 30 odst. 2 nařízení Komise (EU) č. 908/2014, v souladu s článkem 33 odst. 2 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128 a v souladu s ročním sdělením EK „Údaje, které mají předložit členské státy v souvislosti se schvalováním účetní závěrky za rok 2025“ Auditní zprávu a Stanovisko elektronicky do informačního systému určeného Evropskou komisí ve smyslu článku 25 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128 v termínu do 15. února 2026 za účelem elektronického předložení dokumentů Evropské komisi.

1.12.1 V případě, že Evropská komise na základě sdělení České republiky prodlouží lhůtu stanovenou v čl. 9 odst. 3 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116 a v článku 7 odst. 3 nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013, vloží Poskytovatel v souladu s článkem 30 odst. 2 nařízení Komise (EU) č. 908/2014, v souladu s článkem 33 odst. 2 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128 a v souladu s ročním sdělením Evropské komise „Údaje, které mají předložit členské státy v souvislosti se schvalováním účetní závěrky za rok 2025“ Auditní zprávu a Stanovisko elektronicky do informačního systému určeného Evropskou komisí ve smyslu článku 25 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128, a to nejpozději v termínu stanoveném Evropskou komisí na základě sdělení České republiky dle tohoto bodu.

1.12.2 V případě, že Evropská komise na základě sdělení České republiky prodlouží lhůtu uvedenou v článku 1.12.1 této smlouvy pouze pro některý z fondů EZZF nebo EZFRV, je poskytovatel oprávněn odchýlně od článku 1.9 a 1.10 této smlouvy vypracovat jedno souhrnné Stanovisko a Auditní zprávu pro EZZF a jedno souhrnné Stanovisko a Auditní zprávu pro EZFRV. V případě fondu, u kterého Evropská komise lhůtu prodlouží, postupuje Poskytovatel v souladu s článkem 1.12.1 této smlouvy. V případě fondu, u kterého Evropská komise lhůtu neprodlouží, postupuje Poskytovatel v souladu s článkem 1.12 této smlouvy.

1.12.3 V případě, že Poskytovatel zjistí, že informační systém určený Evropskou komisí ve smyslu článku 25 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128 neumožňuje splnění jeho povinností ve lhůtách upravených články 1.12 nebo 1.12.1 této smlouvy, informuje o této skutečnosti bezodkladně Objednatele. V takovém případě Poskytovatel splní své povinnosti podle článku 1.12, resp. 1.12.1, této smlouvy bezodkladně poté, co platební agentura vloží do informačního systému určeného Evropskou komisí podle předchozí věty veškeré dokumenty v souladu s ročním sdělením Evropské komise „Údaje, které mají předložit členské státy v souvislosti se schvalováním účetní závěrky za rok 2025“ a tyto dokumenty budou ve stavu „připraveno k odeslání“, nejpozději však do tří pracovních dní poté.

1.13 Poskytovatel předá verifikovanou verzi Výstupů plnění Objednateli ve smyslu článku 2.4.9.2 a 2.4.9.3 Rámcové dohody v termínu stanoveném podle příslušného článku této smlouvy pro předání Auditní zprávy a Stanoviska Evropské komisi prostřednictvím informačního systému určeného Evropskou komisí ve smyslu článku 25 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/128.

1.14 Do 31. května 2024 je Poskytovatel povinen předložit Objednateli návrh auditní strategie pro finanční rok 2025. Každá aktualizace auditní strategie je Objednateli překládána do 10 (deseti) pracovních dnů po jejím vstupu v platnost.

1.15 Poskytovatel provádí šetření postupů platební agentury SZIF za účelem certifikace účtů finančního roku 2025 od data účinnosti této smlouvy v průběhu finančních roků 2024 a 2025 i po jejich skončení. V případě, že Poskytovatel zjistí, že akreditační kritéria ve smyslu článku 1.4 první odrážka této smlouvy nebo akreditační kritéria ve smyslu článku 1.8 první odrážka této smlouvy nejsou ze strany platební agentury SZIF plněna, popř. v rámci prováděného auditu zjistí jiná závažná pochybení platební agentury SZIF, je povinen bezodkladně o svém podezření informovat Objednatele.

1.16 Pro účely schvalování účetní závěrky dle článku 51 a schvalování souladu dle článku 52 nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013, dále pro účely výročního finančního schvalování dle článku 53, výročního schvalování výkonnosti dle článku 54 a schvalování souladu dle článku 55 nařízení EP a Rady (EU) 2021/2116 je Poskytovatel povinen poskytnout Objednateli součinnost nejméně do 30. 6. 2028 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.

1.17 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

1.18 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.

1.19 Poskytovatel je povinen se na základě požadavku Objednatele účastnit jednání souvisejících s certifikací účtů platební agentury SZIF 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

2.1.1 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 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) člověkoden	Maximální možná fakturovaná částka bez DPH (počet člověkodnů x cena za poskytnuté služby dle pozice bez DPH)
Manažer auditu	365	9.200,- Kč	3.358.000,- Kč
Auditor ICT	40	6.400,- Kč	256.000,- Kč
Auditor	1.460	4.240,- Kč	6.190.400,- Kč
Asistent auditora	735	2.400,- Kč	1.764.000,- Kč
Celkem	2.600	X	11.568.400,- Kč

2.1.2 Nad rámec maximální možné fakturované částky stanovené na základě Objednatelem odsouhlaseného počtu člověkodnů stanoveného Poskytovatelem může Poskytovatel fakturovat cestovní náklady dle čl. 1.19 této smlouvy a DPH v zákonné výši.

2.2 Platební podmínky

2.2.1 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 2025 v rozdělení na činnosti prováděné Poskytovatelem a na činnosti prováděné Poddodavatelem.

Za Objednatele:

Za Poskytovatele:

Príloha 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 2025 v rozdělení na činnosti prováděné Poskytovatelem a na činnosti prováděné Poddodavatelem

Činnost	Manažer auditu - Poskytovatel	Manažer auditu - Poddodavatel	Auditor ICT - Poddodavatel	Auditor - Poddodavatel	Asistent auditora - Poddodavatel	Celkem člověkodnů
Celkem	94	271	40	1.460	735	2.600
1_Přípravné a průřezové činnosti	20	77	0	120	30	247
Plánování a organizace auditních činností		22		32		54
Kontrola a supervize činnosti týmu	10	14				24
Aktualizace strategie auditu	4	5		14		23
Zhodnocení zjištění z minulých let a zpráv externích subjektů (mise EK, EÚD, NKÚ atd.)		4		10		14
Vyhodnocení legislativního rámce a případných změn pro RR 2024		4		10	4	18
Komunikace s EK (pravidelná setkání, mise orgánů EU apod.)	2	8		24	12	46
Jednání s platební agenturou a kompetentním orgánem k monitorování	2	10		10	4	26
Neplánované činnosti	2	10		20	10	42
2_Vyhodnocení akreditačních kritérií	13,50	31	40	78	36	198,50
1A) Organizační struktura	0,50	1		4	2	7,50
1B) Lidské zdroje	0,50	2		6	2	10,50
1C) Riziková analýza	1	2		6	2	11
1D) Delegování	0,50	2		6	2	10,50
2A) Postupy při schvalování žádostí	1	4		12	4	21
2B) Postupy týkající se plateb	1	2		5	2	10
2C) Postupy týkající se účetnictví	1	2		5	2	10
2D) Postupy týkající se výkonostního vykazování	1	2		4	2	9
2E) Postupy týkající se záloh a jistot	1	2		5	2	10
2F) Postupy týkající se dluhů	1	2		5	2	10
2G) Auditní stopa	1	2		5	2	10
3A) Komunikace	1	2		5	2	10
3B) Bezpečnost informačních systémů	1	2	40			43

Činnost	Manažer auditu - Poskytovatel	Manažer auditu - Poddodavatel	Auditor ICT - Poddodavatel	Auditor - Poddodavatel	Asistent auditora - Poddodavatel	Celkem člověkodů
4A-B Sledování	1	2		5	2	10
Kontrola Delegovaných subjektů (postupy)	1	2		5	8	16
3_AC1 - účetnictví a závěrka	6,50	26	0	186	108	326,50
Testování kontrol a věcné správnosti (platby, účetnictví, dluhy, zálohy, záruky, licence)	4	20		170	100	294
Intervence a veřejné skladování	0,50	1		2	2	5,50
Sesouhlasení výkazů	1	4		12	4	21
Finanční stropy	1	1		2	2	6
4_AC2 - Správní (Governance) systém	24	80	0	828	424	1.356
Správní orgány	1	2		4	2	9
Základní požadavky Unie - IACS	12	46		520	260	838
Základní požadavky Unie - NIACS	10	30		300	160	500
Systém podávání zpráv zavedený pro účely výroční zprávy o výkonnosti	1	2		4	2	9
5_AC3 - Výkonnostní ukazatele	3	12	0	26	22	63
Zprávy o výkonnosti týkající se ukazatelů výstupů	1	2		6	6	15
Ukazatele - testování	2	10		20	16	48
6_AC4 - Legalita a správnost výdajů	4	14	0	160	95	273
KNM vč. testování kontrol u příjemců: EZZF (N/IACS) vč. DS	2	6		30	15	53
KNM vč. testování kontrol u příjemců: EZFRV (N/IACS) vč. DS	2	8		130	80	220
7_Vypracování certifikační zprávy	23	31	0	62	20	136
Stanovisko (výrok, osvědčení)	4	5		4		13
Zpracování jednotlivých částí zprávy				22	10	32
Sestavení příloh				16	10	26
Vyhodnocení finančních chyb z jednotlivých populací a formulace zjištění	6	8		16		30
Revize	12	16				28
Prohlášení řídicího subjektu, akční plány	1	2		4		7

