
DÍLČÍ SMLOUVA

č. 9

podle Rámcové dohody o poskytování auditních služeb
č.j. MF-6202/2023/52-1 uzavřené dne 1. 3. 2023
(dále jen „Rámcová dohoda“)

(to vše dále jen „Dílčí smlouva“)

Níže uvedeného dne, měsíce a roku Smluvní strany

Česká republika – Ministerstvo financí

sídlo: Letenská 525/15, 118 10 Praha 1

IČ: 00006947

DIČ: CZ00006947

banka: ČNB, Praha 1

č. účtu: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

ID datové schránky: xzeaaav

za níž jedná: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, ředitel odboru 52 Auditní orgán

(dále jen „Objednatel“)

a

Ernst & Young, s.r.o.

sídlo: Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1

zapsaný/á v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 108716

IČ: 26705338

DIČ: CZ 26705338

banka: Československá obchodní banka, a.s.

č. účtu: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

ID datové schránky: h8e4h2m

zastoupená: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, prokuristkou

(dále jen „Poskytovatel“)

na straně druhé

uzavřely tuto Dílčí smlouvu podle Rámcové dohody, uzavřené na základě výsledku zadávacího řízení na veřejnou zakázku podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ust. § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, k veřejné zakázce s názvem „Externí auditní služby pro Auditní orgán MF ČR“.

1. PŘEDMĚT A ÚČEL DÍLČÍ SMLOUVY

- 1.1 Účelem této Dílčí smlouvy je realizace Rámcové dohody. Předmětem této Dílčí smlouvy je závazek Poskytovatele dodat Objednateli Služby na základě Výzvy k poskytnutí plnění ze dne 11. února 2025, přičemž požadované Služby jsou podrobně specifikovány v Příloze č. 1 této Dílčí smlouvy, a to za podmínek uvedených v této Dílčí smlouvě a Rámcové dohodě.
- 1.2 Předmětem této Dílčí smlouvy je dále závazek Objednatele za řádně dodané Služby zaplatit Cenu za Služby uvedenou v čl. 2 této Dílčí smlouvy, a to způsobem definovaným v čl. 5 Rámcové dohody.
- 1.3 Pojmy používané v Dílčí smlouvě jsou definovány v Rámcové dohodě, není-li v Dílčí smlouvě stanoveno jinak.

2. CENA ZA SLUŽBY

- 2.1 Cena za Služby je vypočtena dle čl. 5 odst. 5.2 Rámcové dohody a odvíjí se od skutečně poskytnutých Služeb.

3. MÍSTO, DOBA A ZPŮSOB PLNĚNÍ

- 3.1 Poskytovatel se zavazuje provést Služby od Termínu zahájení Služeb do Termínu ukončení Služeb dle specifikace uvedené v Příloze č. 1 Dílčí smlouvy a za podmínek stanovených touto Dílčí smlouvou a Rámcovou dohodou.

4. OSTATNÍ UJEDNÁNÍ

- 4.1 Veškerá ujednání této Dílčí smlouvy navazují na Rámcovou dohodu a Rámcovou dohodou se řídí, tj. práva, povinnosti či skutečnosti neupravené v této Dílčí smlouvě se řídí ustanoveními Rámcové dohody. V případě, že ujednání obsažené v této Dílčí smlouvě se bude odchylovat od ustanovení obsaženého v Rámcové dohodě, má ujednání obsažené v Rámcové dohodě přednost před ustanovením obsaženým v této Dílčí smlouvě, není-li v konkrétním případě výslovně uvedeno, že se Rámcová dohoda nepoužije. Vztahy Smluvních stran neupravené touto Dílčí smlouvou se řídí ujednáními Rámcové dohody a obecně závaznými právními předpisy.
- 4.2 Tato Dílčí smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv v souladu s čl. 12 odst. 12.7 Rámcové dohody.
- 4.3 Tato Dílčí smlouva je vyhotovena v elektronické podobě a podepsána uznávanými elektronickými podpisy.
- 4.4 Na důkaz toho, že Smluvní strany s obsahem této Dílčí smlouvy souhlasí, rozumí jí a zavazují se k jejímu plnění, připojují své podpisy a prohlašují, že tato Dílčí smlouva byla uzavřena podle jejich svobodné a vážné vůle, nikoli v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

Příloha č. 1. Specifikace požadovaných Služeb

V Praze dne

V Praze dne

.....

Objednatel

.....

Poskytovatel

Příloha č. 1 k Dílčí smlouvě – Specifikace požadovaných Služeb

1

Název Auditů	Audit operace OPTAK/2025/O/003 projektu č. CZ.01.01.01/01/22_002/0000873 Technologie energeticky soběstačného systému čistíren odpadních vod využívající OZE
Název Operačního programu	Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK)
Specifikace Služeb	Cílem provádění auditu operace je následující: 1) Na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů, o jejichž úhradu byla Komise požádána, včetně těchto skutečností: a) operace byla vybrána v souladu s kritérii a postupy výběru pro program a s přihlédnutím k cíli maximalizovat přínos financování z prostředků Unie k dosažení cílů programu, b) operace je v souladu s programem a příslušnými strategiemi, z nichž program vychází, a rovněž účinně přispívá k dosažení specifických cílů programu, c) operace je v souladu s příslušnými strategiemi a plánovacími dokumenty vytvořenými za účelem splnění základní podmínky, d) operace vytváří nejlepší vztah mezi výší podpory, realizovanými činnostmi a dosažením cílů, e) u operace je zajištěna její udržitelnost, f) v případě, že operace začala před podáním žádosti o financování řídicímu orgánu, bylo dodrženo použitelné právo g) operace spadá do působnosti daného fondu a byla přiřazena určitému typu intervence, h) operace nezahrnuje činnosti, které byly součástí operace podléhající přemístění v souladu s článkem 66, nebo které by představovaly převod výrobní činnosti v souladu s čl. 65 odst. 1 písm. a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060, i) operace není přímo dotčena odůvodněným stanoviskem Komise ohledně nesplnění povinnosti podle článku 258 Smlouvy o fungování EU, které stanoví, že je ohrožena legalita a správnost výdajů nebo výkonnost operací, j) byla posouzena klimatická odolnost investic do infrastruktury s očekávanou životností alespoň pět let. Konkretizace požadovaného plnění: Ověřované certifikované výdaje: 1 372 388,00 Kč Požadovaná plnění: - ověření výdajů (včetně způsobilosti) - 6 položek na soupisce dokladů k ŽoP - mzdové výdaje příjemce a jeho dvou partnerů GEN-TREND s.r.o. a MikroChem LKT spol. s r.o. /vč. způsobilých nákladů na pojistné za období

	09/2023 – 04/2024 (celkem 15 záznamů v rozpisu mzdových nákladů – PV, EV) - 15 položek na soupisce dokladů k ŽoP (režijní náklady, souhrnné doklady, dodávky) - výkon auditu na místě - ověření odděleného zaúčtování výdajů projektu v účetnictví příjemce - ověření publicity - ověření souladu s kritérii výběru projektu - ověření vlastnické struktury, střetu zájmu a MSP - řádné zdokumentování postupů a výsledků ověřování, včetně zpracování všech příslušných KL - ověření/kontrola provedených hodnocení (výběr projektu, žádost o změnu, pravidla výzvy, pravidla OP, výběrová komise) - ověření dvojího financování - ověření přímých nákupů - ověření formuláře Finanční analýzy, rizika, posouzení podniku v obtížích - formulace případných zjištění z ověřování a spolupráce při kontradiktorním řízení
Termín poskytnutí Služeb	a) Příprava auditu, seznámení se s projektem a podklady: předpoklad první polovina března 2025 b) Výkon auditu na místě (viz požadovaná plnění): dle dohody s VAT a auditovaným subjektem – předpoklad konec března 2025 c) Zpracování podkladů pro Návrh zprávy, zpracování příslušných KL, formulace zjištění – předběžně do 4. 4. 2025 d) Spolupráce na vypořádání stanoviska k návrhu zprávy, zpracování zprávy (v případě zjištění z oblasti požadovaného plnění) – do 18. 4. 2025
Místo plnění	Místem plnění je pracoviště Objednatele na adrese Voctářova 11, 180 00 Praha 8 a sídlo příjemce na adrese č. p. 149, 373 71 Hůry.
Jména členů Auditorského týmu podílejících se na poskytování Služeb včetně specifikace funkce (vedoucí auditorského týmu/člen auditorského týmu/manažer auditorského týmu)	XXXXXXXXXXXXXXXX – člen auditního tým XXXXXXXXXXXXXXXX – člen auditního tým
Kvalifikace členů Auditorského týmu podílejících se na poskytování Služeb	Kvalifikované a specializované osoby uvedené v Příloze č. 3 Rámcové dohody, splňující minimální požadavky na složení Auditního týmu dle čl. 3 Rámcové dohody.
Předpokládaný počet člověkohodin poskytnutých pro provedení Služeb v rámci Dílčí smlouvy	152 člověkohodin
Typ Výstupu	Podklady pro vypracování návrhu zprávy o provedeném Auditě a pro vypracování zprávy o provedeném Auditě (dále jen „Podklady“) v souladu s § 13a ZFK, všemi podklady předanými Objednatelem po podpisu Rámcové dohody dle čl. 1 odst. 1.5 Rámcové dohody. V případě, kdy budou v rámci jedné Dílčí smlouvy požadovány Služby v rámci více Auditů, budou Výstupy zpracovávány vždy zvlášť pro jednotlivé Audity.

Formát Výstupu a počet vyhotovení	Poskytovatel zašle Výstup v elektronické podobě vždy s uznávaným elektronickým podpisem prostřednictvím datové schránky nebo e-mailem k rukám Osoby schvalující Výstup. Přílohou Výstupu bude vždy i související pracovní dokumentace (dále jen „Auditní spis“) v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, standard č. 2330 „Dokumentace informací“ a související doporučení pro praxi č. 2330-1, který bude vždy předán Objednateli spolu s Výstupem. Auditní spis bude obsahovat zejména řádně vyplněné kontrolní listy, záznamové listy auditora, přehled komunikace s Auditovaným subjektem, podklady poskytnuté Auditovaným subjektem, související fotodokumentace, vnitřní právní a odborné analýzy. Počet vyhotovení – 1x.
Osoba schvalující Výstup	XX

2

Název Auditů	Auditů operace OPTAK/2025/O/013 projektu č. CZ.01.07.01/01/23_022/0003008 ZS_OSOBNÍ NÁKLADY 2024
Název Operačního programu	Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK)
Specifikace Služeb	Cílem provádění auditu operace je následující: 1) Na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů, o jejichž úhradu byla Komise požádána, včetně těchto skutečností: a) operace byla vybrána v souladu s kritérii a postupy výběru pro program a s přihlédnutím k cíli maximalizovat přínos financování z prostředků Unie k dosažení cílů programu, b) operace je v souladu s programem a příslušnými strategiemi, z nichž program vychází, a rovněž účinně přispívá k dosažení specifických cílů programu, c) operace je v souladu s příslušnými strategiemi a plánovacími dokumenty vytvořenými za účelem splnění základní podmínky, d) operace vytváří nejlepší vztah mezi výší podpory, realizovanými činnostmi a dosažením cílů, e) u operace je zajištěna její udržitelnost, f) v případě, že operace začala před podáním žádosti o financování řídicímu orgánu, bylo dodrženo použitelné právo, g) operace spadá do působnosti daného fondu a byla přiřazena určitému typu intervence, h) operace nezahrnuje činnosti, které byly součástí operace podléhající přemístění v souladu s článkem 66, nebo které by představovaly převod výrobní činnosti v souladu s čl. 65 odst. 1 písm. a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060, i) operace není přímo dotčena odůvodněným stanoviskem Komise ohledně nesplnění povinnosti podle článku 258 Smlouvy o fungování EU, které

	stanoví, že je ohrožena legalita a správnost výdajů nebo výkonnost operací, j) byla posouzena klimatická odolnost investic do infrastruktury s očekávanou životností alespoň pět let. Konkretizace požadovaného plnění: Ověřované certifikované výdaje: 39 849 842,08 Kč Požadovaná plnění: - ověření výdajů (včetně způsobilosti) - 5 položek na soupisce dokladů k ŽoP (pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na zdravotní pojištění, FKSP, platy zaměstnanců, ostatní mzdové náklady) – jedná se o osobní náklady za měsíce duben - červen 2024, cca 180 - 190 zaměstnanců dle xls souboru přehled zaměstnanců (přesně bude možné zjistit až při zahájení auditu – momentálně je v MS21+ heslo u excelovského souboru mzdového přehledu) - k ověření položek mzdových nákladů v rámci auditu bude vybrán vzorek do 35 položek - výkon auditu na místě - ověření odděleného zaúčtování výdajů projektu v účetnictví příjemce - ověření publicity - ověření souladu s kritérii výběru projektu - ověření vlastnické struktury a střetu zájmu - řádné zdokumentování postupů a výsledků ověřování, včetně zpracování všech příslušných KL - ověření/kontrola provedených hodnocení (výběr projektu, žádost o změnu, pravidla výzvy, pravidla OP, výběrová komise) - ověření dvojího financování - ověření formuláře Finanční analýzy, rizika, posouzení podniku v obtížích - formulace případných zjištění z ověřování a spolupráce při kontradiktorním řízení
Termín poskytnutí Služeb	a) Příprava auditu, seznámení se s projektem a podklady: předpoklad polovina dubna 2025 b) Výkon auditu na místě (viz požadovaná plnění): dle dohody s VAT a auditovaným subjektem – předpoklad na přelomu dubna a května 2025 c) Zpracování podkladů pro Návrh zprávy, zpracování příslušných KL, formulace zjištění – předběžně do 13. 5. 2025 d) Spolupráce na vypořádání stanoviska k návrhu zprávy, zpracování zprávy (v případě zjištění z oblasti požadovaného plnění) – předběžně do 30. 5. 2025
Místo plnění	Místem plnění je pracoviště Objednatele na adrese Voctářova 11, 180 00 Praha 8 a sídlo příjemce na adrese Žitná 566/18, Praha 2.
Jména členů Auditorského týmu podílejících se na poskytování Služeb včetně specifikace funkce (vedoucí auditorského týmu/člen auditorského týmu/manažer auditorského týmu)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX – člen auditního tým XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX – člen auditního tým

[illegible]