

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. Milanem Kočkou, Prokurista,

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: xzeaauv

(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 pro účely uzavírání Programu rozvoje venkova 2014 – 2022

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“) pro účely uzavírání Programu rozvoje venkova 2014 - 2022 zahrnující období od 16. 10. 2024 do 31. 12. 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“).

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 pro účely uzavírání Programu rozvoje venkova 2014 - 2022 zahrnující období od 16. 10. 2024 do 31. 12. 2025. Stanovisko bude vypracováno v souladu s platnými Pokyny Evropské komise pro uzavírání Programu rozvoje venkova 2014 – 2022, Pokyny Evropské komise pro uzavírání Programu rozvoje venkova 2014 – 2022 – Požadavky pro provádění certifikace účtů a vydání Stanoviska Certifikačního subjektu a „Sdělením k údajům, které mají předložit členské státy k 30. 6. 2026 v souvislosti s účetními závěrkami pro EZFRV 2014 – 2022“.

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 nařízení (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 a pokyny Evropské komise uvedenými v článku 1.2.

1.4 Poskytovatel je povinen na základě svých šetření vyhotovit v elektronické podobě 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 SZIF pro účely uzavírání Programu rozvoje venkova 2014 - 2022 zahrnující období od 16. 10. 2024 do 31. 12. 2025, ve kterém vyjádří, zda získal dostatečné ujištění, že 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.

1.5 Do Auditní zprávy zahrne Poskytovatel veškeré informace dle „Sdělení k údajům, které mají předložit členské státy k 30. 6. 2026 v souvislosti s účetními závěrkami pro EZFRV 2014 – 2022“.

1.6 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. Pro účely vyjádření využije Poskytovatel provedené práce a výstupy z Auditní zprávy zahrnující výdaje za období 16. 10. 2024 – 15. 10. 2025.

1.7 Návrh Auditní zprávy po vypořádání připomínek ze strany platební agentury a řídicího orgánu PRV se Stanoviskem předá Poskytovatel Objednateli k připomínkám nejpozději do 15. 6. 2026.

1.8 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 se „Sdělením k údajům, které mají předložit členské státy k 30. 6. 2026 v souvislosti s účetními závěrkami pro EZFRV 2014 – 2022“ 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 30. 6. 2026 za účelem elektronického předložení dokumentů Evropské komisi.

1.9 Poskytovatel předá verifikovanou verzi Výstupů plnění Objednateli ve smyslu článku 2.4.9.2 a 2.4.9.3 Rámcové dohody ve stejném termínu jako dle článku 1.8 této Smlouvy.

1.10 Pro účely uzavření PRV 2014 - 2022 a platbu konečného zůstatku PRV 2014 – 2022 dle článku 37 nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013 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.

1.11 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

1.12 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.

1.13 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 článkem 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 článkem 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) člověkodn	Maximální možná fakturovaná částka bez DPH (počet člověkodnů x cena za poskytnuté služby dle pozice bez DPH)
Manažer auditu	37	9.200,- Kč	340.400,- Kč
Auditor ICT	2	6.400,- Kč	12.800,- Kč
Auditor	148	4.240,- Kč	627.520,- Kč
Asistent auditora	60	2.400,- Kč	144.000,- Kč
Celkem	247	X	1.124.720,- Kč

2.1.2 Nad rámec maximální možné fakturované částky stanovené na základě Objednatelem odsouhlaseného počtu člověkodů stanoveného Poskytovatelem může Poskytovatel fakturovat cestovní náklady dle článku 1.13 této smlouvy a DPH v zákonné výši.

2.2 Platební podmínky

2.2.1 Platba bude Objednatelem realizována bezhotovostně dle podmínek uvedených v článku 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 článku 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 pro účely uzavírání Programu rozvoje venkova 2014 - 2022 zahrnující období od 16. 10. 2024 do 31. 12. 2025 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 pro účely uzavírání Programu rozvoje venkova 2014-2022 zahrnující období od 16. 10. 2024 do 31. 12. 2025 v rozdělení na činnosti prováděné Poskytovatelem a na činnosti prováděné Poddodavatelem

Činnost	Poskytovatel				Poddodavatel			Celkem člověkodnů
	Manažer auditu	Auditor ICT	Auditor	Asistent auditora	Manažer auditu	Auditor	Asistent auditora	
Celkem	15,00	2,00	2,50	0,50	22,00	145,50	59,50	247,00
1_Přípravné a průřezové činnosti	5,00				7,50	40,00	8,00	60,50
Plánování a organizace auditních činností vč. legislativního rámce	1,00				3,50	24,00	4,00	32,50
Jednání s platební agenturou a/nebo kompetentním orgánem	1,00				1,00			2,00
Neplánované činnosti	3,00				3,00	16,00	4,00	26,00
2_Vyhodnocení akreditačních kritérií	1,00	2,00	0,50	0,50	2,00	15,50	7,50	29,00
1. Vnitřní prostředí	0,25		0,50	0,50	0,50	2,50	1,50	5,75
2. Kontrolní činnosti	0,25				0,50	8,00	2,00	10,75
3. Informace a komunikace	0,25	2,00			0,50	2,00	2,00	6,75
4. Sledování	0,25				0,50	3,00	2,00	5,75
3_AC1 - účetnictví a závěrka	3,00				3,50	36,00	14,00	56,50
Testování kontrol a věcné správnosti (provozní a neprovozní transakce)	2,00				2,00	24,00	10,00	38,00
Sesouhlasení a správnost výkazů	1,00				1,50	12,00	4,00	18,50
4_AC4 - Legalita a správnost výdajů	1,00				2,00	30,00	20,00	53,00
KNM vč. testování kontrol u příjemců: EZFRV	1,00				2,00	30,00	20,00	53,00
5_Vypracování auditní zprávy	5,00		2,00		7,00	24,00	10,00	48,00
Stanovisko (výrok, osvědčení)	1,00		2,00		1,00			4,00
Zpracování jednotlivých částí zprávy s přílohami vč. formulace zjištění / závěrů					2,00	20,00	8,00	30,00
Revize	3,00				3,00			6,00
Prohlášení řídicího subjektu	1,00				1,00	4,00	2,00	8,00