

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, postupem uvedeným v § 92 odst. 1 písm. b zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a dle § 11 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů v návaznosti na Rámcovou smlouvu o poradenské a auditorské činnosti ze dne 16. května 2014 (dále jen „Rámcová smlouva“)

mezi těmito Smluvními stranami

1. Obchodní společnost BDO CA s. r. o.

se sídlem: Marie Steyskalové 315/14, 616 00 Brno

zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, spisová značka: oddíl C, vložka 31321

jejímž jménem jedná: Ing. Miroslav Hořický, jednatel

IČO: 25535269

DIČ: CZ25535269

(dále jen „Poskytovatel“)

2. Česká republika – Ministerstvo financí

se sídlem: Letenská 15, 118 10 Praha 1

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

IČO: 00006947

DIČ: CZ00006947

(dále jen „Objednatel“)

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

I. PŘEDMĚT PLNĚNÍ

1.1 Požadované plnění

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 2019, který trvá od 16. 10. 2018 do 15. 10. 2019.

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.

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“), platnými směrnici, závaznými stanovisky, pokyny Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury za finanční rok 2019.

1.1.3 Při certifikacích účtů platební agentury za finanční rok 2019 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. 1.1.5 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.

1.1.4 V rámci provádění certifikace účtů provede Poskytovatel zpětné ověření vzorku kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF, jejichž předmětem není laboratorní analýza, 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 Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013, a to v souladu s popisem činností definovaným v příloze č. 2 k této smlouvě.

1.1.5 Poskytovatel je povinen vyhotovit na základě svých šetření za finanční rok 2019 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 2019. Do Stanoviska a Auditní zprávy za finanční rok 2019 je Poskytovatel povinen zapracovat zjištění ze svých šetření dle článku 1.1.4 této smlouvy.

1.1.6 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.

1.1.7 Audit platební agentury zakončí Poskytovatel vypracováním Stanoviska a Auditní zprávy, a to ve třech vyhotoveních v jazyce českém v listinné podobě a ve třech vyhotoveních na CD.

1.1.8 Návrh Auditní zprávy po vypořádání připomínek ze strany platební agentury a Stanovisko předá Poskytovatel Objednateli k připomínkám nejpozději do 24. ledna 2020. Finální Auditní zprávu a Stanovisko předá Poskytovatel Objednateli nejpozději do 6. února 2020.

1.1.9 Poskytovatel je povinen poskytnout Objednateli součinnost i v obdobích, která budou časově následovat po termínech uvedených v čl. 1.1.7 a zároveň předcházet písemné akceptaci vyúčtování ze strany Objednatele.

1.1.10 Poskytovatel provádí šetření postupů platební agentury za účelem certifikace účtů finančního roku 2019 od data podpisu této Dílčí smlouvy v průběhu finančních roků 2018 a 2019 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. 11 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. 2021 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 vypracovaných Poskytovatelem.

1.1.12 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. 2.5.16 Rámcové smlouvy.

II. CENA A FAKTURACE

2.1 Cena

Tato smlouva stanovuje maximální možnou fakturovanou 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 souladu s Přílohou č. 1 této smlouvy a v souladu s čl. III Rámcové smlouvy, a to takto:

Pozice	Počet člověkodnů stanovený Poskytovatelem dle požadovaného plnění	Cena bez DPH za poskytnuté služby v rozsahu 1 člověkoden	Maximální možná fakturovaná částka bez DPH (počet člověkodnů x cena za poskytnuté služby dle pozice bez DPH)
Manažer auditu	340	8.800,- Kč	2.992.000,- Kč
Auditor ICT	30	8.000,- Kč	240.000,- Kč
Auditor	1.012	3.550,- Kč	3.592.600,- Kč
Asistent	580	3.350,- Kč	1.943.000,- Kč
Celkem	1.962	X	8.767.600,- Kč

Nad rámec maximální možné fakturované částky stanové na základě Objednatelem odsouhlaseného počtu člověkodnů stanoveného Poskytovatelem může Poskytovatel fakturovat cestovní náklady dle čl. 1.1.12.

2.3. Platební podmínky

2.3.1 Platba bude Objednatelem realizována bezhotovostně na základě předložené faktury Poskytovatele splňující náležitosti podle § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů, a náležitosti obchodní listiny ve smyslu ustanovení § 435 zákona

č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, na účet číslo 372712893/0300.

III. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

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

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 pěti stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Po podpisu obdrží Objednatel dvě vyhotovení Smlouvy a Poskytovatel tři vyhotovení Smlouvy.

3.4 Na tuto smlouvu se vztahuje povinnost uveřejnění v registru smluv v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Tato smlouva tedy nabývá účinnosti v souladu s § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv dnem uveřejnění v registru smluv. Objednatel se zavazuje, že zajistí uveřejnění smlouvy v registru smluv bez zbytečného odkladu po podpisu smlouvy.


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

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

3.7 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 2019. Součástí Detailního popisu činností a pozic jsou i práce prováděné ve finančním roce 2018 pro účely certifikace účtů za finanční rok 2019 a práce dle čl. 1.1.4 této smlouvy. Nedílnou součástí smlouvy tvoří dále Příloha č. 2 obsahující rozpis obsahu činností a pozic pro zpětné ověření vzorku kontrol na místě u pověřených subjektů.

V Praze, dne 23. 3. 2018

V Praze, dne 12. 2. 2018



Ing. Veronika Ondráčková

ředitelka odboru 55

Česká republika – Ministerstvo financí



Ing. Miroslav Hořícký

jednatel BDO CA s. r. o.

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 2019

Certifikace SZIF za finanční rok 2019
Detailní popis činností v rozdělení na jednotlivé typy pracovních pozic

Akreditační kritérium	Oblast / Činnost	Pozice					Celkem člověkodů	
		Manažer - Partner zakázky	Manažer Certifikace EZZF	Manažer Certifikace EZFRV	Auditor	Asistent auditora		Auditor ICT
CELKEM		51	158	131	1.012	580	30	1.962
	Průřezové činnosti							
	Plánování, řízení, organizace, dotazy a spolupráce, vyhodnocení plánu atd.	6	6	6				18
	Kontrola a supervize činnosti týmu v terénu		12	12				24
	Strategie auditu a analýza rizik	5	8	8				21
	Ověřování zjištění z předchozích let	4	4	4	4			16
	Vyhodnocení zpráv externích subjektů (mise EK, EUD, NKÚ atd.)	1	2	2	3			8
	Formulace a projednávání aktuálních zjištění a doporučení	7	14	14	15			50
	Jednání k monitorování	4	4					8
	Sledování OJ a legislativních změn	2	2	2	9			15
	Ověřování výkazů vřadů včetně ověření kurzů	1	1	1	7			10
	Účetní závěrka 2016 a Zpráva 2016 - podklady, projednání, úpravy, finalizace	2	4	4	5			15
	Spis auditora (šanon v elektronická verze)	3	5	5	12	22		47
1A)	Organizační struktura							
	- soulad s akreditačními kritérii				1	3		4
1B)	Lidské zdroje							
	- soulad s akreditačními kritérii, vhodnocení školení				1	3		4
1C)	Delegování pravomocí							
	- analýza rizik pro výběr	1			1			2
	- soulad s akreditačními kritérii				2	1		3
	- příprava na kontrolu vybraných subjektů		1	1	2	2		6
	- vyhodnocení změn, měsíčních zpráv atd.				1	2		3
2A)	Schvalování žádostí: Administrativní kontroly a Kontroly na místě							
	AK a KNM - soulad písemných postupů s akreditačními kritérii				2	1		3
	- EZZF IACS				2	1		3
	- EZZF non IACS				2	1		3
	- EZFRV IACS				2	1		3
	- EZFRV non IACS				2	1		3
	AK a KNM - posouzení prostředí kontrol: tvorba KL, ověření SWK				2	1		3
	- EZZF IACS							
	- EZZF non IACS		1		5	4		10
	- EZFRV IACS		1		5	4		10
	- EZFRV non IACS			1	5	4		10
	- DS			1	5	4		10
	AK - testy shody: tvorba KL a vyhodnocení závěrů (mimo terén)							
	- EZZF IACS (15 - 30 složek)				5	10		15
	- EZZF non IACS (15 - 30 složek)				5	10		15
	- EZFRV IACS (15 - 30 složek)				5	10		15
	- EZFRV non IACS (15 - 30 složek)				5	10		15
	Následné KNM - legality & regularity, včetně supervizi: tvorba KL, příprava na KNM, vyhodnocení závěrů z následné KNM (mimo terén)				5	10		15
	- EZZF IACS (nejméně 35)		7		100	50		157
	- EZZF non IACS (nejméně 30)							
	- EZFRV IACS (nejméně 35)		2		60	30		92
	- EZFRV non IACS (nejméně 30)			7	100	50		157
	- DS			2	20	10		33
2B)	Platební postupy		1	2	60	30		92
	- soulad s akreditačními kritérii		1	2	20	10		33
	- testy shody (včetně ověření fungování)						1	1
	- testy věcné správnosti			1				1
2C)	Účetní postupy				2			2
	- soulad s akreditačními kritérii				1			1
	- testy shody			1		1		2
	- testy věcné správnosti							1
2D)	Zálohy				2			2
	- soulad s akreditačními kritérii				1			1
	- testy shody				1			1
	- testy věcné správnosti (max 40)							1
2D)	Záruky					3		3
	- soulad s akreditačními kritérii							1
	- testy shody				1			1
	- testy věcné správnosti (maximálně 40 složek)				1			1
2E)	Dluhy, Víceleté sankce, Snížení cross-compliance					3		3
	- soulad s akreditačními kritérii							1
	- testy shody		1	1		3		5
	- testy věcné správnosti		1	1		2		5
3A)	Komunikace				3	20		23
	- ověření fungování systému pro sledování legislativy							1
3B)	Bezpečnost informačních systémů				1			1
	- ověření bezpečnosti ICT podle mezinárodních standardů							1
4A)	Průběžné sledování (mimo terén)	1			1		30	32
	- vyhodnocení supervizi po KNM (supervize a inspekční kontroly)				2			2
	- vyhodnocení supervizi postupů				2			2
	- ověření činností skupiny pro nesrovnalosti, hlášení OLAF				2			2
	- ověření systému pro předcházení podvodům a nesrovnalostem				2	2		4
4B)	Interní audit				2			2
	- ověření plnění střednědobého 3-letého plánu							2
	- vyhodnocení plnění ročního plánu				1	1		2
	- ověření souladu s mezinárodními standardy				1	1		2
	- ověření spisu auditora (2 audity)		1	1	1			3
	- souladu s akreditačními kritérii				2			2
	Testy věcné správnosti					2		2
	- příprava KL (všechny populace, platby, účetnictví, zálohy, záruky, licence)	3	9	9	40	46		107
	- CAAT: zpracování databáze a výběr vzorků (průběžně)	3	20	20	9			52

Intervence a veřejné skladování							
- ověření správnosti P-STO		1		4			5
- vzhodnocení inventarizace zásob a příprava				2			2
- posouzení prostředí kontrol (kontrolní NK ke skladování)		1			4		5
- testy věcné správnosti (maximálně 40)					5		5
Statistiky kontrol							
- příprava KL	1	1	1				3
- ověření souhrnných hodnot ve statistikách		1	1				2
- výběr vzorku		2	2				4
- testy věcné správnosti				8	2		10
Finanční stropy							
- vzhodnocení dodržení finančních stropů		1		4			5
Neplánované činnosti							
Zpracování výkazů týmu		17					12
Osvědčená práce do 10 % na neplánované činnosti (komunikace s EK, mise orgánů ES, stanoviska pro SZIF a ONP apod.)	2	12	4	9	7		34
Přímé účasti v terénu							
Testy věcné správnosti - ověření vzorku žádostí na RO a CP SZIF							
- EZZF IACS (80 složek)				10			10
- EZZF non IACS (80 složek)				37			37
- EZFRV IACS (80 složek)				15			15
- EZFRV non IACS (181 složek)				123			123
AK - testy shody: ověření vzorku žádostí na RO a CP SZIF							
- EZZF IACS (15 - 30 složek)				4	4		8
- EZZF non IACS (15 - 30 složek)				4	4		8
- EZFRV IACS (15 - 30 složek)				4	4		8
- EZFRV non IACS (15 - 30 složek)				5	5		10
Následně KNM - legality & regularity, včetně supervizi: ověření u příjemců na místě							
- EZZF IACS (nejméně 30 KNM)				50	50		100
- EZZF non IACS (nejméně 30 KNM)				31	31		62
- EZFRV IACS (nejméně 30 KNM)				50	50		100
- EZFRV non IACS (nejméně 30 KNM)				31	31		62
Kontrola činnosti Delegovaných subjektů na místě							
- ověření činnosti Delegovaných subjektů (u subjektu)		1	1	14	14		30
- ověření činnosti Delegovaných subjektů (v terénu)				2	2		4
Inventarizace zásob							
- Fyzické inventury zásob				3	3		6
Certifikační zpráva (kapitoly)							
Stanovisko (výrok, osvědčení)	1			1			2
Úvodní kapitoly				2			2
Posouzení VKS (obodování zjištění, sestavení matrix)	2	2	2				6
Vzhodnocení finančních chyb z jednotlivých populací	2	2	2				6
Strategie auditu		1	1				2
Soulad měsíčních / čtvrtletních a ročních výkazů (T104, za EZFRV, nesrovnalosti Příloha II, snížení Příloha III)				12			12
Schvalování žádostí - správní kontroly, KNM				15			15
Platební postupy	1	1					2
Účetní postupy	1	1					2
Postup týkající se záloh a záruk				1			1
Postup týkající se pohledávek za dlužníky				2			2
Organizační struktura				1	1		2
Lidské zdroje				1			1
Delegované subjekty				2			2
Komunikace				1			1
Průběžné sledování prostřednictvím činnosti vnitřní kontroly				2	2		2
Interní audit				3			3
Výsledky testu věcné správnosti - provozní transakce			3				3
Veřejné skladování				2			2
Nesrovnalosti a ostatní účelově vázané příjmy	3	4					7
Zálohy a záruky				2			2
Statistiky	1	1		4			6
Finanční stropy				2			2
Mise				2			2
Zjištění z předchozích let					3		3
Přílohy ke zprávě + zjištění				7	7		14
Sestavení kapitol, úprava a kontrola textu zprávy	1	1		10	5		17
Prohlášení ředitele o věrohodnosti - vzhodnocení, Stanovisko				5			5
CELKEM	51	158	131	1,012	580	30	1,962

Příloha č. 2: Rozpis obsahu činností a pozic pro zpětné ověření vzorku kontrol na místě u pověřených subjektů

V souladu s požadavky aktuální verze Pokynu č. 2 Evropské komise pro roční certifikační audit na finanční rok 2019, v souladu se stávající auditní strategií a na základě připomínky Evropské Komise č. 2 vyjádřené v Příloze k dopisu č. CEB/2015/CZ/CLOTL ze dne 29. 1. 2016 bude provedeno zpětné ověření vzorku kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF u všech populací tam, kde Poskytovatel provádí reverifikaci kontroly na místě v rámci ověření věcné správnosti s výjimkou reverifikace kontroly na místě v rámci ověření plnění podmínek podmíněnosti.

Zpětné ověření vzorku kontrol na místě bude zahrnovat:

Činnost	Popis	Pozice
Ověření termínu pro zahájení, resp. ukončení kontroly	Předmětem ověření bude splnění termínů požadovaných smlouvou se SZIF, resp. termínu požadovaných předpisy na zahájení / ukončení kontroly.	auditor + asistent auditora
Ověření podmínek na ohlášení kontroly	Předmětem ověření bude, zda byla kontrola v souladu s relevantními předpisy neohlášená či ohlášená – a zda případné ohlášení bylo provedeno adekvátním způsobem.	auditor + asistent auditora
Ověření volby kontrolních metod	Předmětem ověření bude vhodnost a přiměřenost zvolených kontrolních postupů ve vztahu ke konkrétnímu vzorku.	auditor + asistent auditora
Ověření odběru vzorku a jeho označení	Předmětem ověření bude přezkoumání správnosti odběru vzorku, pokud jde o velikost vzorku, volbu výběrových kritérií, způsob odběru vzorku, osobu odebírající vzorek (adekvátně proškolený odpovědný pracovník) a o způsob jeho označení se zaměřením na zajištění anonymity vzorku.	auditor + asistent auditora
Ověření uchování vzorku	Předmětem ověření bude přezkoumání správnosti uchování vzorku v souladu s relevantními předpisy.	auditor + asistent auditora
Ověření provedení kontroly vhodným pracovníkem	Předmětem ověření bude, zda příslušnou kontrolu provedl adekvátně proškolený odpovědný pracovník.	auditor + asistent auditora
Ověření zpracování výsledku kontroly	Předmětem ověření bude zpracování výsledků kontroly, pokud jde o jeho porovnání s očekávanými / požadovanými výsledky dle smlouvy se SZIF, a jeho adekvátního zaznamenání do pracovní dokumentace.	auditor + asistent auditora
Ověření zpracování požadovaného výstupu	Předmětem ověření bude, zda výsledky kontrol jsou uvedeny v protokolu o kontrole, který musí obsahovat informace nezbytné pro vyjádření výsledků kontrol a informace vyžadované použitou metodou kontroly.	auditor + asistent auditora
Ověření požadavků na předložení výsledků kontroly	Předmětem ověření bude, zda požadovaný výstup – výsledek kontroly byl v konkrétním případě na SZIF předložen v požadované formě dle smlouvy se SZIF, jako úplný a jednoznačný výsledek provedené kontroly, a zda byl předložen v požadovaném termínu.	auditor + asistent auditora

Činnost	Popis	Pozice
Ověření záznamu v IT	Předmětem ověření bude, zda byla předmětná kontrola řádně zpracována prostřednictvím informačního systému pověřeného subjektu.	auditor asistent auditora
Ověření funkčnosti kontrolních mechanismů	Předmětem ověření bude funkčnost kontrolních mechanismů při provádění jednotlivých kontrol (kontrola čtyř očí, kontrola vedoucím, apod.).	auditor + asistent auditora
Ověření nakládání s případnými nesrovnalostmi	Předmětem ověření bude funkčnost nastaveného systému při řešení konkrétní vzniklé nesrovnalosti, v případě, že při provádění kontroly nastane.	auditor + asistent auditora
Ověření souladu veškeré dokumentace, návaznosti jednotlivých kroků a závěrečného vyúčtování	Předmětem ověření bude, zda byly provedeny všechny kroky v rámci příslušné kontroly v logických souvislostech, návaznostech a zda jejich vyúčtování SZIF odpovídá skutečnosti. Cílem není ověření výdajů SZIF na zajištění delegovaných činností, ale odhalení potenciálního nesouladu v provedeném ověření.	auditor + asistent auditora
Revize práce provedené auditorským týmem	Předmětem kontroly je správnost postupu auditorského týmu při provádění výše popsaného zpětného ověření vzorku kontrol na místě provedených pověřenými subjekty.	manažer auditu

