

DÍLČÍ SMLOUVA O PORADENSKÉ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI

kteřou se doplňuje Dílčí smlouva o poradenské a auditorské činnosti uzavřená mezi BDO CA, s.r.o. a Českou republikou – Ministerstvem financí dne 23. prosince 2015

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 uzavřenou mezi BDO CA, s.r.o. a Českou republikou – Ministerstvem financí 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, Žabovřesky, 616 00 Brno

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

jejímž jménem jedná: Ing. Miroslav Hořícký, jednatel

IČO: 25535269

DIČ: CZ25535269

(dále jen „Poskytovatel“)

2. Česká republika – Ministerstvo financí

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

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 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 Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 v rámci certifikace účtů platební agentury akreditované pro provádění opatření společné zemědělské politiky financovaných z EZZF a z EZFRV za finanční rok 2016, který trvá od 16. 10. 2015 do 15. 10. 2016, a to v souladu s popisem činností definovaným v příloze k této smlouvě.

1.1.2 Poskytovatel je povinen zjištění ze svých šetření dle čl. 1.1.1. této smlouvy zapracovat do Stanoviska a Auditní zprávy za finanční rok 2016 zpracovaných dle bodu 1.1.4 b) Dílčí smlouvy o poradenské a auditorské činnosti uzavřené mezi Smluvními stranami dne 23. prosince 2015.

1.1.3 Při poskytování plnění postupuje Poskytovatel přiměřeně dle části 1.1. Dílčí smlouvy o poradenské a auditorské činnosti uzavřené mezi Smluvními stranami dne 23. prosince 2015, a to v ustaveních týkajících se certifikace účtů platební agentury akreditované pro provádění opatření společné zemědělské politiky financovaných z EZZF a z EZFRV za finanční rok 2016. Zejména je povinen se řídit 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, 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, platnými směrnici, závaznými stanovisky, pokyny Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury za finanční rok 2016.

II. CENA A FAKTURACE

2.1. Cena

Tento bod smlouvy stanovuje maximální možnou fakturovanou částku bez DPH za plnění dle čl. 1.1.1 této smlouvy, 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 této smlouvy a v souladu s čl. III Rámcové smlouvy s tím, že počet kontrol za účelem realizace plnění dle čl. 1.1.1 této smlouvy nepřesáhne 50, a to takto:

Pozice	Počet člověkodnů stanovený Poskytovatelem dle požadovaného plnění	Cena bez DPH za poskytnuté služby v rozsahu 1 člověkodenní	Maximální možná fakturovaná částka bez DPH (počet člověkodnů x cena za poskytnuté služby dle pozice bez DPH)
Manažer auditu	22	8.800,- Kč	193.600,- Kč
Auditor ICT	0	8.000,- Kč	0,- Kč
Auditor	60	3.550,- Kč	213.000,- Kč
Asistent	31	3.350,- Kč	103.850,- Kč
Celkem	113	X	510.450,- Kč

2.2. Platební podmínky

Platba bude Objednatelem realizována bezhotovostně na základě předložené faktury Poskytovatele splňujících 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 Tato smlouva pozbývá účinnost v případě, že bude ze strany Evropské Komise rozhodnuto, že Poskytovatel jako Certifikační subjekt není povinen provádět zpětné ověření vzorku kontrol na místě provedených pověřenými subjekty platební agentury SZIF, a to ke dni doručení oznámení o takovém rozhodnutí Poskytovateli ze strany Objednatele; přičemž Objednatel je povinen zaslat takové oznámení Poskytovateli bezodkladně poté, co mu bylo příslušné rozhodnutí Evropské Komise doručeno.

3.3 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.

3.4 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.

3.5 Nedílnou součástí smlouvy tvoří příloha obsahující Detailní popis činností a pozic pro 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 Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013.

V Praze, dne 21. 11. 2016


.....

Ing. Veronika Ondráčková

ředitelka odboru 55

Česká republika – Ministerstvo financí

V Praze, dne 17. 10. 2016


.....

Ing. Miroslav Hořícký

jednatel BDO CA s. r. o.

Příloha: Detailní popis činností a pozic pro zpětné ověření vzorku kontrol na místě u pověřených subjektů

V souladu s požadavky aktuální verze Pokynu č. 2 pro roční certifikační audit na finanční rok 2016, bodu 6.2 odst. 3), 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 odeírající 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

Certifikace SZIF za finanční rok 2016
Detailní popis činností v rozdělení na jednotlivé typy pracovních pozic

Akreditační kritérium	Oblast / Činnost	Pozice						Celkem řetěvkodů
		Manažer - Partner zakázky	Manažer Certifikace EZZF	Manažer Certifikace EZFRV	Auditor	Asistent auditora	Auditor ICT	
	CELKEM	5	8	9	60	31	0	113
	Průřezové činnosti							
	Plánování, řízení, organizace, dotazy a spolupráce, vyhodnocení plánu aud.	1	1	1				3
	Kontrola a supervize činnosti týmu v terénu		1	1				2
	Sledování OJ a legislativních změn	1	1	1	2			5
	Spis auditora (šanonny i elektronická verze)	1	1	1	2	2		7
	Přípravné činnosti a dokumentační ověření							
2A)	Schvalování žádostí: Administrativní kontroly a Kontroly na místě							
	Následné KNM - legality & regularity, včetně supervizi: tvorba KL, příprava na KNM, vyhodnocení závěrů z následné KNM (mimo terén)							
	všechny populace		1	1	20	10		32
	Testy věcné správnosti							
	- příprava KL (všechny populace)	1	1	1	20	5		28
	Neplánované činnosti							
	Osvědčená praxe do 10 % na neplánované činnosti (komunikace s EK, mise organů ES, stanoviska pro SZIF a ONF, opakovaná kontrola, apod.)	1	1	2	4	2		10
	Přímé účasti v terénu							
	Kontrola činnosti Delegovaných subjektů na místě							
	- ověření činnosti Delegovaných subjektů (u subjektu)		1	1	12	12		26
	- ověření činnosti Delegovaných subjektů (v terénu)							0
	CELKEM	5	8	9	60	31	0	113