

## **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, 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. Andrej Babiš, ministr financí České republiky

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 financované z Evropského zemědělského záručního fondu (dále jen „EZZF“) a z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (dále jen „EZFRV“) za finanční rok 2014, který trvá od 16. 10. 2013 do 15. 10. 2014.

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 č. 1306/2013“) a mezinárodně uznávanými auditorskými standardy stanovisko ohledně úplnosti, přesnosti a věcné správnosti roční účetní závěrky platební agentury a řádného fungování jejího vnitřního kontrolního systému. Ve stanovisku Poskytovatel rovněž uvede, zda přezkoumání zpochybňuje tvrzení obsažená v prohlášení dle čl. 7 odst. 3 písm. b) nařízení EP a Rady č. 1306/2013 zpracovaném odpovědným pracovníkem platební agentury jakožto řídícím subjektem.

Poskytovatel je dále povinen se při provádění plnění řídit rovněž příslušnými ustanoveními prováděcího nařízení Komise, kterým se stanoví pravidla pro aplikaci nařízení EP a Rady č. 1306/2013 (dále jen „prováděcí nařízení“) a platnými směrnici a pokyny Evropské komise pro práci certifikačních subjektů při provádění ověření účtů platební agentury za finanční rok 2014 popř. relevantními částmi směrnic a pokynů pro následující finanční roky s dopadem do provádění plnění v souvislosti s finančním rokem 2014.

1.1.3 Při certifikaci účtů platební agentury pro finanční rok 2014 je Poskytovatel povinen ověřit zejména, zda:

- platební agentura splňuje akreditační kritéria vydaná kompetentním orgánem definovaným v čl. 1 prováděcího nařízení v návaznosti na akreditační kritéria definovaná nařízením vydaným Komisí v přenesené působnosti, kterým se doplňuje nařízení EP 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 působnosti“);
- postupy platební agentury poskytují dostatečné ujištění, že výdaje účtované v rámci EZZF a EZFRV byly uskutečněny v souladu s předpisy EU. Auditní zpráva, již Poskytovatel vyhotoví dle čl. 1.1.4 této smlouvy, rovněž musí obsahovat doporučení ke zlepšení a způsob plnění těchto doporučení;
- roční účetní závěrka, jejíž náležitosti jsou podrobně popsány v kapitole III oddílu I a II prováděcího nařízení je v souladu s účetními knihami a záznamy platební agentury;
- výkazy výdajů a intervenčních operací jsou pravdivým, úplným a přesným záznamem operací účtovaných v rámci EZZF a EZFRV;
- finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny, co se týče vyplacených záloh, obdržených záruk, intervenčních zásob a částek, které mají být získány zpět.

1.1.4 Poskytovatel je povinen vyhotovit na základě svých šetření za finanční rok 2014 Stanovisko a Auditní zprávu o svých zjištěních dle příslušných ustanovení prováděcího aktu.

1.1.5 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, a že postupy vnitřní kontroly fungovaly uspokojivým způsobem. 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 slabinách 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 s ohledem na vykazované skutečnosti.

1.1.6 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.

1.1.7 Návrh Auditní zprávy po vypořádání připomínek ze strany platební agentury a Stanovisko předá Poskytovatel Objednateli k připomínkám nejpozději do 23. ledna 2015. Finální Auditní zprávu a Stanovisko předá Poskytovatel Objednateli nejpozději do 4. února 2015.

1.1.8 Poskytovatel je povinen poskytnout Objednateli součinnost i v období, které bude časově následovat po termínech uvedených v čl. 1.1.7 a zároveň předcházet písemné akceptaci vyúčtování ze strany Objednatele.

1.1.9 Poskytovatel provádí šetření postupů platební agentury za účelem certifikace účtů finančního roku 2014 od data podpisu této Dílčí smlouvy v průběhu celého finančního roku i po jeho 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.

1.1.10 Pro účely schvalování účetní závěrky dle čl. 51 a schvalování souladu dle čl. 52 nařízení EP a Rady č. 1306/2013 je Poskytovatel povinen nejméně do 31. 5. 2015 poskytnout Objednateli součinnost při komunikaci s útvary Evropské komise.

1.1.11 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 na základě počtu člověkodnů v rozdělení dle typu jednotlivých pracovních pozic a cen za jednotlivé pracovní pozice stanovené čl. III Rámcové smlouvy, 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 | 278                                                               | 8.800,- Kč                                                 | 2.446.400,- Kč                                                                                               |
| Auditor ICT    | 29                                                                | 8.000,- Kč                                                 | 232.000,- Kč                                                                                                 |
| Auditor        | 627                                                               | 3.550,- Kč                                                 | 2.225.850,- Kč                                                                                               |
| Asistent       | 275                                                               | 3.350,- Kč                                                 | 921.250,- Kč                                                                                                 |
| <b>Celkem</b>  | 1.209                                                             | X                                                          | 5.825.500,- Kč                                                                                               |

Nad rámec maximální možné fakturované částky stanové na základě Objednatelem odsouhlaseného počtu člověkodnů stanoveného Poskytovatelem může Poskytovatel fakturovat cestovní náklady dle čl. 1.1.11.

## 2.2. Platební podmínky

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 občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, na účet číslo 372712893/0300.

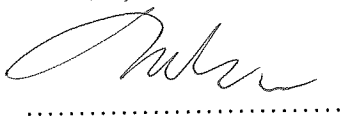
## III. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

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.

V Praze, dne 10. 7. června 2014

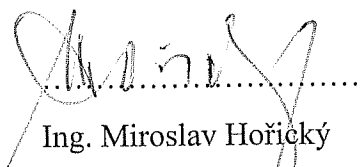


Ing. Andrej Babiš

ministr financí České republiky

Česká republika – Ministerstvo financí

V Praze, dne 26. června 2014



Ing. Miroslav Hořícký

jednatel BDO CA s. r. o.