Smlouva

**o výkonu auditorské a poradenské činnosti**

**Čl. I.
Smluvní strany**

**Česká průmyslová zdravotní pojišťovna**

*zapsaná ve veřejném rejstříku Krajského soudu v Ostravě, odd. AXIV, č. vložky 545*

sídlo: Jeremenkova 161/11, Ostrava – Vítkovice, PSČ 703 00

IČO: 47672234

DIČ: není plátcem DPH

zastupuje: JUDr. Petr Vaněk, Ph.D., generální ředitel

*dále jen „objednatel“*

a

**KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**

zapsaná ve veřejném rejstříku vedeném u Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka č. 24185

sídlo: Praha 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 18600

IČO: 49619187

DIČ: CZ699001996

zastupuje: Ing. Petr Sikora, prokurista se samostatnou prokurou

*dále i „zhotovitel”*

**Čl. II.
Úvodní ustanovení**

1. Smluvní strany se dohodly, že se rozsah a obsah vzájemných práv a povinností ze smlouvy vyplývajících bude řídit příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále i „ObčZ“), zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon o pojišťovnách“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon o auditorech“).

2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v článku I. smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání zhotovitele jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Zhotovitel se zavazuje, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení objednateli.

**Čl. III.
Předmět smlouvy**

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se zhotovitel zavazuje poskytnout objednateli sjednané služby (čl. IV).

2. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje zhotoviteli poskytnout potřebnou součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné.

3. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje zhotoviteli zaplatit sjednanou úplatu (čl. VI).

**Čl. IV.
Závazky a prohlášení zhotovitele**

1. Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje každoročně:

1. vykonat průběžný audit v sídle objednatele, případně v místě objednatelem určeném, a to min. 1x ročně, vyhotovit a předat písemné zprávy z průběžného auditu, které budou minimálně obsahovat informace o problematice, která byla auditory ověřována, nález a stanovisko auditora; zpráva bude objednateli předána nejpozději do 15. 12. příslušného roku průběžného auditu, v rámci tohoto prověření je zahrnuto i případné poradenství až do výše 30 hodin za jeden rok,
2. ověřit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, zda předložená mu účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví účetní jednotky,
3. ověřit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, zda návrh výroční zprávy je v souladu s účetní závěrkou,
4. předat objednateli zprávu auditora v 5 vyhotoveních v českém jazyce, a to nejpozději do 15. 4. následujícího roku, to neplatí v případě, že zhotovitel neobdrží všechny potřebné podklady nejpozději do 31. 3. následujícího roku,
5. poskytovat poradenskou činnost při vedení účetnictví a dle čl. IV. odst. 1 této smlouvy podle písemných nebo jinak nesporně akceptovaných požadavků objednatele,
6. podle ust. § 15 odst. 1 zákona o auditorech zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dověděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z obecně závazných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zprostí zhotovitele mlčenlivosti,
7. podle ust. § 45 zákona o auditorech předkládat před zahájením prací písemné prohlášení o své nezávislosti na objednateli a sdělení o doplňkových službách poskytnutých objednateli a projednat s výborem pro audit případné ohrožení své nezávislosti a opatření použitá k jejich zmírnění,
8. postupovat při činnostech uvedených v odst. 1 písm. a) až g) této smlouvy podle zákona o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů.
9. Prohlášení zhotovitele:
	1. Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (dále i „ISA“). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
	2. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů.
10. Zhotovitel se zavazuje po celou dobu trvání této smlouvy disponovat realizačním týmem, který bude odpovídat požadavkům na technickou kvalifikaci dodavatele uvedeným v zadávací dokumentaci veřejné zakázky, tj. vedoucí auditorského týmu (VŠ vzdělání, min. 5 let praxe v oblasti realizace auditů vč. ověření účetní závěrky, alespoň dvě realizované zakázky pro subjekt veřejného zájmu) a dva členové týmu (VŠ vzdělání, min. 3 roky praxe v oblasti realizace auditů vč. ověření účetní závěrky, alespoň jedna realizovaná zakázka pro subjekt veřejného zájmu). V případě odchodu jednoho pracovníka týmu bude bezodkladně tento nahrazen novým. Jména a kontakty na tyto pracovníky oznámí zhotovitel písemně či elektronicky objednateli bezodkladně po uzavření této smlouvy a jakékoli změny pak vždy bezodkladně poté, co k nim dojde.

**Čl. V.
Závazky a prohlášení objednatele**

1. Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti:

* 1. za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrného zobrazení,
	2. za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a
	3. za to, že zhotoviteli bude poskytnut/budou poskytnuty:
1. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení účetní jednotky známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
2. další informace, které si od vedení účetní jednotky pro účely auditu zhotovitel vyžádá,
3. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru zhotovitele nutné získat důkazní informace.

2. Objednatel se zavazuje v souladu s ust. § 21 zákona o auditorech poskytnout zhotoviteli jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; zhotovitel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky.

3. Objednatel se zavazuje na žádost zhotovitele vydat písemné prohlášení (prohlášení vedení účetní jednotky) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly zhotoviteli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.

4. Objednatel se zavazuje umožnit zhotoviteli projednat se statutárním orgánem objednatele zprávu auditora.

5. Objednatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě smlouvy, poskytnout zhotoviteli místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů.

6. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle smlouvy sjednanou úplatu podle čl. VI smlouvy.

**Čl. VI.**

**Úplata**

1. Za služby poskytnuté za jeden rok se objednatel zavazuje zaplatit zhotoviteli úplatu ve výši:

cena za ověření účetní závěrky:

300 000,- Kč bez DPH

363 000,- Kč s DPH

cena za provedení průběžného auditu:

190 000,- Kč bez DPH

229 900,- Kč s DPH

cena za ověření výroční zprávy:

99 000,- Kč bez DPH

119 790,- Kč s DPH

**cena celkem za jeden rok (za provedení průběžného auditu, ověření účetní závěrky a ověření výroční zprávy):**

**589 000,- Kč bez DPH**

**712 690,- Kč s DPH**

2. Běžné poradenství v rozsahu do 30 hodin za jeden rok je součástí ceny za průběžné ověření účetnictví.

3. V případě zániku smlouvy v okamžiku, kdy zhotovitel neukončil dohodnuté práce dle této smlouvy, vzniká zhotoviteli nárok na zaplacení poměrné částky úplaty, určené zhotovitelem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20 odst. 5 zákona o auditorech.

4. Úplata je sjednána smluvně podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, přičemž nezahrnuje cestovní výdaje, náklady na ubytování a překlad dokumentů do jiného jazyka a daň z přidané hodnoty.

 5. Cestovní náhrady podle předcházejícího odstavce budou pro účely této smlouvy hrazené následovně. Cestovné může být dodavatelem nárokováno maximálně sazbou ve výši 8 Kč bez DPH/km, při využití hromadné dopravy budou účtovány objednateli náklady ve výši skutečné ceny této dopravy. Náklady na ubytování budou uplatněny maximálně do výše 2 000,- Kč bez DPH/osoba/noc. Překlady textů budou uplatněny v jejich skutečné vynaložené výši.

6. Úplata je splatná na základě faktury, kterou je zhotovitel oprávněn vystavit po provedení služeb. Všechny faktury jsou daňovým dokladem a obchodní listinou a musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a § 435 občanského zákoníku, či jinými souvisejícími právními předpisy.

7. Objednatel je oprávněn ve lhůtě splatnosti fakturu vrátit, aniž by se tím dostal do prodlení s úhradou v případě, kdy faktura obsahuje nesprávné či neúplné údaje. Od doručení opravené či nové faktury běží nová lhůta splatnosti.

8. Splatnost faktury bude do 30 dnů po jejím doručení objednateli. Faktury bude zhotovitel zasílat objednateli elektronicky na adresu objednatele: fakturacecpzp@cpzp.cz.

9. V případě prodlení s úhradou úplaty se obě smluvní strany dohodly na úroku z prodlení
ve výši 0,02 % z dlužné částky za každý den prodlení. Při prodlení s plněním smluvních povinností ze strany zhotovitele není objednatel v prodlení s placením.

**Čl. VII.
Sankční ujednání**

1. Pokud se zhotovitel dostane do prodlení s plněním termínů stanovených v čl. IV. této smlouvy, vzniká objednateli vůči zhotoviteli nárok na zaplacení smluvní pokuty ve výši 10 000,- Kč za každý započatý den prodlení s plněním každého jednotlivého termínu.
2. Pokud zhotovitel poruší povinnost disponovat kvalifikovaným realizačním týmem dle čl. IV. odst. 3 této smlouvy, je povinen objednateli uhradit smluvní pokutu ve výši 20 000,- Kč za každý případ porušení.
3. Pokud zhotovitel poruší povinnost mlčenlivosti dle této smlouvy, je povinen objednateli uhradit smluvní pokutu ve výši 50 000,- Kč za každý případ porušení.
4. Pokud zhotovitel poruší další povinnosti stanovené v čl. IV. této smlouvy, za které není sjednána smluvní pokuta dle odst. 1 až 3 tohoto článku, je zhotovitel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 20 000,- Kč za každý případ porušení.
5. Veškeré smluvní pokuty dle této smlouvy jsou vždy splatné do 15 dnů od doručení vyúčtování smluvní pokuty druhé smluvní straně. Zaplacením smluvní pokuty není právo objednatele na náhradu škody jakkoliv dotčeno. Oba nároky je objednatel oprávněn uplatňovat samostatně vedle sebe a sjednání smluvní pokuty nemá vliv na odpovědnost za škodu, její uplatňování, výši a právo na její náhradu.

**Čl. VIII.
Závěrečná ujednání**

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami.

2. Smlouva nabývá účinnosti dne 1.9.2019 a je uzavřena na dobu určitou do 31.8.2023.

1. Případné změny a doplňky smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků.
2. Zhotovitel je povinen být pojištěn proti škodám způsobeným jeho činností (pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou zhotovitelem), a to nejméně ve výši 100 mil. Kč coby minimálního limitu pojistné částky. Potvrzení o uzavřené pojistné smlouvě je nedílnou součástí této smlouvy jakožto její Příloha č. 2, další doklady o pojištění je zhotovitel povinen na požádání objednateli předložit. Pojistná smlouva, jejímž předmětem je platné a účinné pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou zhotovitelem třetí osobě (dále jen pojistná smlouva) musí být udržována v platnosti po celou dobu trvání této smlouvy. Pojistnou smlouvu předloží zhotovitel kdykoli objednateli na vyžádání. Zhotovitel je povinen vždy po prodloužení pojistné doby sjednané pojistnou smlouvou předložit objednateli aktuálně platné potvrzení o uzavřené pojistné smlouvě. Náklady na pojištění nese zhotovitel a má je zahrnuty ve sjednané ceně.
3. Zhotovitel se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dověděl při plnění smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností objednatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné.
4. Seznam (poddodavatelské schéma) osob, pomocí nichž zhotovitel plní část předmětu smlouvy, nebo které zhotoviteli poskytují k plnění předmětu smlouvy určité věci či práva (dále i „poddodavatel“), tvoří přílohu č. 1 této smlouvy. Změna poddodavatele je možná pouze na základě vážného důvodu, po předložení návrhu poddodavatelského schématu a předchozím písemném souhlasu objednatele.
5. Smluvní strany mohou smlouvu vypovědět nebo od ní odstoupit jen za podmínek stanovených zákonem o auditorech. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní doby, která v tomto případě činí 3 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.
6. Po odevzdání písemné zprávy zhotovitel neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám zhotovitel.
7. Smluvní strany se dohodly, že všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
8. Tato Smlouva je vyhotovena v elektronické podobě a podepsána Smluvními stranami elektronicky.
9. Smluvní strany prohlašují, že smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.
10. Smluvní strany výslovně souhlasí s uveřejněním této smlouvy v jejím plném rozsahu včetně příloh a dodatků v Registru smluv Ministerstva vnitra ČR. Plněním povinnosti uveřejnit tuto smlouvu podle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, je pověřen objednatel.
11. Zhotovitel souhlasí se zveřejněním zprávy auditora v případech stanovených zákonem.
12. Příloha smlouvy: příloha č. 1 - poddodavatelské schéma

 příloha č. 2 – potvrzení o uzavřené pojistné smlouvě zhotovitele

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

za objednatele za zhotovitele

JUDr. Petr Vaněk, Ph.D. Ing. Petr Sikora

generální ředitel prokurista se samostatnou prokurou

České průmyslové zdravotní pojišťovny KPMG Česká republika Audit, s.r.o.