### Smlouva o provedení auditu

**I.**

**Smluvní strany**

**RBP, zdravotní pojišťovna**

se sídlem Michálkovická 967/108, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava

zapsána v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl A.XIV, vložka 554

jejímž jménem jedná Ing. Antonín Klimša, MBA, výkonný ředitel

IČO 47673036

(dále jen „RBP“)

**FINECO audit spol. s r.o.**

se sídlem Ke Kamenině 453/18, Hrušov, 711 00 Ostrava

jejímž jménem jedná Ing. Ivo Knopp, jednatel

zapsána v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 15705

IČO 25366092

Bankovní spojení: xxxxxxxxxxx

(dále jen „auditor“)

**II.**

**Předmět smlouvy**

1. Na základě této smlouvy se auditor zavazuje provést audit (ověření) řádné účetní závěrky a výroční zprávy zvlášť za roky 2019, 2020 a 2021, které „RBP“ sestaví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny. Zároveň se auditor zavazuje poskytovat účetní a daňové poradenství a konzultace.

2. Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce.

Audit zahrnuje také posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.

3. Ověření bude provedeno výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností se zaměřením na to, zda:

* informace uvedené v účetní závěrce za příslušné období podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace společnosti,
* výroční zpráva za příslušné období je v souladu s účetní závěrkou.

**III.**

**Práva a povinnosti stran**

1. Povinností auditora je na základě provedeného auditu ve smyslu čl. II.1. této smlouvy zpracovat zprávu o výsledku ověření a vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě „RBP“. Součástí zprávy auditora bude originál účetní závěrky „RBP“ obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu k účetní závěrce.

Zpráva auditora jako výsledek ověření může mít podobu bez výhrad, s výhradou, záporného výroku nebo může být výrok zcela odmítnut, dle výsledků ověření.

2. Auditor bude „RBP“ neprodleně informovat o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetnictví v průběhu provádění průběžného auditu a při zpracování účetní závěrky vždy za daný rok v dopise vedení účetní jednotky.

3. Auditor je povinen projednat zprávu auditora se statutárním orgánem „RBP“ a rovněž s výborem pro audit.

4. Statutární orgán „RBP“ je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

5. „RBP“ poskytne auditorovi součinnost při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení účetní závěrky do data vyhotovení zprávy auditora, zejména informací, které mohou mít vliv na nepřetržitost trvání účetní jednotky a ovlivňující vypovídací schopnost auditorem ověřované účetní závěrky.

6. „RBP“ se zavazuje zajistit auditoru přístup k účetním knihám, účtům, dokumentům a dalším materiálům nutným pro provedení předmětu smlouvy a poskytnout potřebné informace a vysvětlení. Rovněž umožní přístup ke všem zaměstnancům zdravotní pojišťovny. „RBP“ odpovídá za úplnost, odbornost a včasnost poskytovaných materiálů a informací zejména:

* hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence, odpisový plán, účtový rozvrh
* podklady k ověření všech účetních odhadů
* účetní závěrku a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetní závěrce včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob (v závěrečném auditu)
* výroční zprávu
* -mzdové podklady, podklady pro fakturaci, zdravotně pojistný plán
* -inventurní soupisy v požadované formě, vnitropodnikové předpisy
* ověřovací dopisy za účelem potvrzení výše významných zůstatků závazků a pohledávek včetně potvrzení výše zůstatků bankovních a úvěrových účtů a právních konfirmací
* požadované výstupy ve formátu xls a obratovou předvahu v xls.

7. „RBP“ potvrzuje, že auditora schválila pro výkon auditu účetní závěrky za roky 2019, 2020 a 2021 Správní rada RBP.

8. „RBP“ se zavazuje účinným způsobem spolupůsobit při plnění předmětu této smlouvy a poskytnout auditoru pro účely provádění auditorských prací vhodné prostory a umožnit auditorovi účastnit se dle výběru fyzických inventur majetku zdravotní pojišťovny.

9. „RBP“ se zavazuje potvrdit k rukám auditora „Prohlášení vedení účetní jednotky“ podepsané statutárním orgánem zdravotní pojišťovny.

**IV.**

**Způsob a čas plnění**

1. Předběžný audit:

1.1. Auditorské práce budou vždy v ověřovaném účetním období zahájeny na základě ústní případně písemné dohody předběžným auditem, v rámci kterého bude provedeno ověření, zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně a přehledně v souladu se zákonem o účetnictví a navazujícími předpisy, ověření vnitřního účetního a kontrolního systému a vybraných účetních případů.

1.2. V průběhu provádění předběžného auditu budou případné nesprávnosti a nevhodné účetní postupy průběžně konzultovány s pracovníky „RBP“ a navrhovány způsoby a metody jejich odstranění (resp. nahrazení jinými) tak, aby mohly být „RBP“ uplatněny při sestavení roční účetní závěrky.

1.3. Předběžný audit bude prováděn v následujících termínech:

* za leden – červen v průběhu měsíce září a října ověřovaného účetního období,
* za červenec – září v průběhu měsíce prosince ověřovaného účetního období,
* za říjen – prosinec v průběhu měsíců ledna a února po skončení ověřovaného účetního období.

2. Závěrečný audit:

2.1. Auditorské práce související s účetní závěrkou a výroční zprávou budou ukončeny provedením závěrečného auditu, v rámci kterého auditor ověří, zda účetní závěrka, tj. účetní výkazy a příloha k účetní závěrce, podává věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech, výsledku hospodaření a finanční situaci a zda výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.

2.2. Termín provedení závěrečného auditu bude stanoven na základě dohody obou smluvních stran, přičemž bude dále upřesněn v měsíci únoru roku následujícího po skončení příslušného ověřovaného účetního období v závislosti na zpracování a předložení účetní závěrky a výroční zprávy „RBP“ k ověření.

2.3. Výstupem závěrečného auditu za příslušné ověřované účetní období bude vždy zpráva auditora ve smyslu článku III.1. této smlouvy.

**V.**

##### Cena

Cena za poskytování auditorských služeb za rok 2019 podle čl. II.1. této smlouvy sjednává se dohodou ve výši 360 000,- Kč, slovy: třistašedesáttisíc Kč.

Cena za poskytování auditorských služeb za rok 2020 podle čl. II.1. této smlouvy sjednává se dohodou ve výši 360 000,- Kč, slovy: třistašedesáttisíc Kč.

Cena za poskytování auditorských služeb za rok 2021 podle čl. II.1. této smlouvy sjednává se dohodou ve výši 360 000,- Kč, slovy: třistašedesáttisíc Kč.

Cena za daňové a účetní poradenství za období 2019 – 2021 podle čl. II.1. této smlouvy se sjednává dohodou ve výši 500,- Kč za 1 hodinu, slovy: pětset Kč.

Sjednané ceny jsou cenami bez DPH. K výše uvedeným částkám bude připočtena DPH vždy v platné sazbě.

**VI.**

**Fakturace a platební podmínky**

1. Smluvní strany se dohodly na následujícím způsobu fakturace auditorem:

* 1. Fakturace ve výši 50 % sjednané ceny vždy v prosinci příslušného ověřovaného období, po ukončení předběžného auditu za období leden – září příslušného období.
  2. Fakturace ve výši 50 % sjednané ceny po ukončení závěrečného auditu příslušné účetní závěrky a výroční zprávy po předání zprávy auditora.

2. Splatnost faktur se sjednává na třicet kalendářních dnů od jejich doručení klientovi.

3. Cena zahrnuje veškeré výlohy spojené s plněním předmětu smlouvy.

## **VII.**

**Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.

2. Auditor a jím pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

## **VIII.**

## **Prohlášení auditora**

1. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s Oprávnění KA ČR č. 243.

2. Auditor je povinen mít po celou dobu účinnosti smlouvy pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech v min. výši pojistného plnění 5 mil. Kč. Kopie pojistné smlouvy tvoří přílohu této smlouvy.

## **IX.**

**Závěrečná ustanovení**

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb., auditorech.

2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou.

3. Smluvní vztah lze ukončit písemnou výpovědí s 30denní výpovědní lhůtou, která začíná plynout následující den po jejím doručení druhé smluvní straně.

4. Po ukončení účinnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.

5. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.

6. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, „RBP“ obdrží dvě a auditor jedno vyhotovení.

7. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.

8. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.

9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísni nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

10. Přílohy: Příloha č. 1 – pojistná smlouva

|  |  |
| --- | --- |
| V Ostravě dne | V Ostravě dne |
|  |  |
| Auditor: | „RBP“: |
|  |  |
| Ing. Ivo Knopp  auditor a jednatel společnosti  FINECO audit spol. s r.o. | Ing. Antonín Klimša, MBA  výkonný ředitel  RBP, zdravotní pojišťovna |