**Smlouva o provedení auditu**

uzavřená dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2021 Sb., občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů

Článek I.

**Smluvní strany**

1. **Zaměstnanecká pojišťovna Škoda**

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl A, vložka 7541

sídlo: Husova 302/5, Mladá Boleslav, PSČ 293 01

IČO: 46354182

DIČ: CZ46354182

zastoupená: Ing. Darina Ulmanová, MBA, ředitelka

bankovní spojení: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

dále i jen ZPŠ nebo objednatel

a

1. **Ernst & Young Audit, s.r.o.**

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 88504

zapsaná v Komoře auditorů České republiky pod č. 401

sídlo: Na Florenci 2116/15, Praha 1 – Nové Město, PSČ 110 00

IČO: 26704153

DIČ: CZ26704153

zastoupená: Tomáš Němec, prokurista

bankovní spojení: XXXXXXXXXXXXXXXX

dále i jen EY nebo Auditor

(společně též smluvní strany)

Článek II.

**Úvodní ustanovení**

1. Tato smlouva o provedení auditu (dále jen „Smlouva“) spolu s přiloženými Všeobecnými smluvními podmínkami pro audit a prověrku, které jsou nedílnou součástí Smlouvy, upravuje práva a povinnosti mezi smluvními stranami, které vzešly z poptávkového řízení na výběr dodavatele auditorských služeb.
2. ZPŠ prohlašuje, že její nejvyšší orgán před podpisem této smlouvy určil v souladu s § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů pro povinný audit ZPŠ společnost Ernst & Young Audit, s.r.o., IČO: 26704153 jako auditorskou společnost, a to dne 15. 7. 2019, a tudíž je její statutární orgán oprávněn uzavřít tuto smlouvu o povinném auditu.
3. ZPŠ prohlašuje, že Výbor pro audit ZPŠ před podpisem této smlouvy doporučil v souladu s § 44a zákona o auditorech pro povinný audit ZPŠ společnost Ernst & Young Audit, s.r.o., IČO: 26704153, jako auditorskou společnost, a to dne 12. 7. 2019.

Článek III.

**Předmět smlouvy**

1. Předmětem smlouvy je provádění auditorských služeb v sídle ZPŠ a to
   * 1. provádění auditu roční účetní závěrky a návrhu výroční zprávy v sídle objednatele ve smyslu zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů a auditorských standardů vyžadovaných Komorou auditorů České republiky včetně mezinárodních auditorských standardů, a to včetně vypracování písemné zprávy ve smyslu příslušných právních předpisů nejpozději do 31. 3. v roce následujícím po roce auditovaném a jejího projednání s Výborem pro audit ZPŠ.
     2. provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) v sídle objednatele 1x ročně, zpravidla v období říjen až listopad auditovaného roku včetně vyhotovení písemné zprávy z průběžného auditu a jejího projednání s Výborem pro audit ZPŠ, včetně běžného účetního a daňového poradenství v rozsahu do 30 hodin ročně.
2. Auditovaným obdobím jsou kalendářní roky 2019, 2020 a 2021, tzn. účetní období končící dnem 31. 12. 2019, 31. 12. 2020 a 31. 12. 2021.
3. Služby popsané v odstavci 1. mohou být dále označovány i jako „Služby“.
4. EY provede ověření účetní závěrky a ověření výroční zprávy ZPŠ a vydá odpovídající zprávy, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, a zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.
5. Pokud by se vyskytly okolnosti, nyní nepředvídané, které by EY znemožnily dokončit audit a vydat zprávu (dále jen „zpráva“) podle této Smlouvy, bude ZPŠ a osoby pověřené správou a řízením o této skutečnosti neprodleně informovat a EY podnikne odpovídající kroky.
6. Za splnění předmětu smlouvy ze strany ZPŠ odpovídá Ing. Darina Ulmanová, MBA, ředitelka ZPŠ XXXXXXXXXXXXXXXXX ředitelka ekonomického odboru.
7. Kontaktní osobou za EY a klíčový auditorský partner odpovědný za provádění a splnění předmětu smlouvy je XXXXXXXXXXXXXXXXX.

Článek IV.

**Odpovědnost a omezení auditu**

1. Auditor provede audit v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES, a v souladu se standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit („ISA“) vydané Radou pro Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy(„IAASB“), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Tyto standardy vyžadují, aby Auditor byl nezávislý a aby splnil další etické povinnosti relevantní pro audit.
2. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat výrok o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků ZPŠ v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, mj. též zásadami všeobecně přijatými a platnými v České republice.
3. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
4. Při provádění auditu v souladu s ISA je povinností Auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je povinností Auditora identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl Auditor vyjádřit výrok.
5. Proces auditu však zahrnuje určitá přirozená omezení, např. použití úsudku a selektivního testování dat nebo možnost, že významná (materiální) chyba, podvod nebo porušení právních předpisů nebude odhaleno z důvodu tajné dohody vedoucí k oklamání (koluze), falšování, úmyslného opomenutí, nepravdivého prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol. Existuje tudíž určité riziko, že některá významná (materiální) nesprávnost účetní závěrky může zůstat neodhalena. Cílem auditu zároveň není odhalit podvod nebo chyby, které nejsou významné (materiální) z hlediska účetní závěrky.
6. Dále v rámci auditu:

* Auditor posoudí interní kontrolní systém ZPŠ, který se týká účetního výkaznictví. Toto posouzení bude provedeno výhradně za účelem naplánování auditu a stanovení povahy, časového rámce a rozsahu auditorských postupů. Nebude tudíž dostatečné k tomu, aby se Auditor vyjádřil k účinnosti interní kontroly a identifikoval všechny významné nedostatky v této oblasti;
* Auditor posoudí, zda je vhodné, že vedení ZPŠ při sestavení účetní závěrky použilo předpoklad trvání podniku, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost ZPŠ pokračovat v trvání;
* Auditor vyhodnotí celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení;

1. Auditor vypracuje rovněž dodatečnou zprávu pro výbor pro audit.
2. V souladu s ISA bude Auditor informovat osoby pověřené správou a řízením o konkrétních záležitostech, které se týkají provedení a výsledků auditu. K těmto záležitostem patří:
   * Povinnost Auditora v souladu s ISA utvořit si názor na účetní závěrku sestavenou vedením pod dohledem osob pověřených správou a řízením a vydat k ní výrok, a  že tento audit nezbavuje vedení a uvedené osoby jejich odpovědnosti;
   * Přehled plánovaného rozsahu a časového harmonogramu auditu, včetně významných rizik, která Auditor identifikoval;
   * Významná zjištění plynoucí z provedeného auditu, mimo jiné: (1) názor Auditora na významné kvalitativní aspekty účetnictví ZPŠ včetně účetních zásad, účetních odhadů a zveřejnění informací v příloze k účetní závěrce; (2) případné výrazné problémy, s nimiž se Auditor setkal během auditu; (3) neopravené chyby kromě chyb, které Auditor považuje za triviální; (4) případné neshody s vedením, které byly/nebyly uspokojivě vyřešeny; (5) případný nesoulad výroční zprávy s právními předpisy či významné (materiální) věcné nesprávnosti v ní uvedené a (6) případné další záležitosti vyplývající z provedeného auditu, které jsou dle profesionálního úsudku Auditora významné a relevantní pro osoby pověřené správou a řízením z hlediska jejich dohledu nad procesem účetního výkaznictví, mimo jiné významné záležitosti související s propojenými osobami;
   * Okolnosti ovlivňující formu a obsah naší zprávy; a
   * Vyžadovaná písemná prohlášení vedení a případné významné záležitosti vyplývající z auditu, které byly projednány s vedením nebo byly předmětem korespondence s vedením.
3. Dále bude Auditor informovat ZPŠ o všech vztazích a dalších záležitostech mezi společností EY a ostatními členskými firmami globální organizace Ernst & Young („společnosti globální sítě EY“) a ZPŠ, které mohou být dle profesionálního úsudku Auditora přiměřeně považovány za skutečnosti ovlivňující nezávislost (včetně celkové výše honoráře účtovaného v období, k němuž se vztahuje účetní závěrka, za auditorské služby a služby neauditní povahy poskytované ZPŠ a jejím ovládaným osobám společností EY a společnostmi globální sítě EY) a o souvisejících bezpečnostních opatřeních přijatých v zájmu eliminace identifikovaných rizik ohrožujících nezávislost nebo jejich snížení na přijatelnou úroveň. Dále ZPŠ Auditor potvrdí, že členové týmu zakázky, případně ostatní pracovníci EY a společností globální sítě EY, pokud se jich to týká, splnili odpovídající etické normy ve vztahu k nezávislosti.
4. Jestliže EY zjistí porušení právních předpisů, včetně podvodů, nebo bude mít takové podezření, upozorní EY na tuto skutečnost členy vedení na odpovídající úrovni. Pokud se EY dozví o podvodu, který se týká členů vedení či zaměstnanců, kteří hrají významnou roli ve vnitřním kontrolním systému, oznámí EY tuto skutečnost přímo osobám pověřeným správou a řízením. Těmto osobám EY oznámí veškeré záležitosti týkající se porušení právních předpisů, včetně podvodů, které zjistí, pokud nebude zřejmé, že nemají žádný dopad. EY tak neučiní rovněž v případě, že to právní předpisy zakazují.
5. Významné nedostatky systému vnitřní kontroly zjištěné během auditu účetní závěrky Auditor oznámí ZPŠ písemně.
6. Auditor rovněž může ZPŠ informovat o možnostech úspor nebo zlepšení kontroly v oblasti provozu ZPŠ, k nimž EY dospěje na základě svých pozorování.
7. Auditor ověří soulad výroční zprávy ZPŠ s účetní závěrkou a vyjádří, zda byla výroční zpráva vypracována v souladu s právními předpisy, tj. zda splňuje požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací. Úkolem EY je uvést, na základě poznatků a povědomí o ZPŠ, k nimž Auditor dospěl při provádění auditu, zda výroční zpráva neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti. Na základě provedeného ověření EY uvede ve zprávě auditora, v části ostatní informace, zda, do míry, jež dokáže EY posoudit, ostatní informace uvedené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s  účetní závěrkou a zda byly vypracovány v souladu s právními předpisy. V souladu s Mezinárodními auditorskými standardy EY naplánuje a provede zakázku tak, aby EY získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Postupy EY dále provede v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA), zejména ISA 720, a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Vyjádření k výroční zprávě bude součástí zprávy auditora.

**Další faktory ovlivňující formu a obsah zprávy auditora**

1. Povinností Auditora je vybrat na základě záležitostí, o nichž EY informoval osoby pověřené správou a řízením, ty, které jsou z hlediska auditu nejvýznamnější (tj. hlavní záležitosti auditu), a tyto záležitosti popsat v zprávě Auditora. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě EY usoudí, že by o dané záležitosti neměl v zprávě auditora informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.
2. Finální forma a obsah zprávy auditora bude odrážet konečná auditní zjištění a závěry. O všech faktorech ovlivňujících finální formu a obsahu zprávy bude Auditor informovat vedení a osoby pověřené správou a řízením.

Článek V.

**Odpovědnost a prohlášení vedení ZPŠ**

1. Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení ZPŠ, a pokud je to relevantní, též osoby pověřené správou a řízením, uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:
   * 1. za sestavení účetní závěrky a její věrné zobrazení v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, mj. též s účetními zásadami všeobecně přijatými v České republice. Při sestavování účetní závěrky je vedení ZPŠ povinno posoudit, zda je ZPŠ schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy vedení ZPŠ plánuje zrušení ZPŠ nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit;
     2. za sestavení výroční zprávy v souladu s právními předpisy a v konsistenci s účetní závěrkou;
     3. za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení ZPŠ nezbytný pro účely sestavení účetní závěrky, výroční zprávy, které nebudou obsahovat významné (materiální) nesprávnosti, ať už z důvodu podvodu nebo chyby; a
     4. za to, že ZPŠ poskytne Auditorovi: 1) účetní závěrku a výroční zprávu a to oba dokumenty společně ve stejnou dobu; 2) včasný přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení ZPŠ známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, výroční zprávy jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům; 3) další informace, které si od vedení ZPŠ pro účely auditu Auditor vyžádá; a 4) neomezený přístup k osobám působícím v ZPŠ, od nichž bude podle názoru Auditora nutné získat důkazní informace.

Pokud Auditorovi vedení ZPŠ neposkytne výše uvedené informace nebo přístup k uvedeným osobám v rámci ZPŠ, může se vydání zprávy Auditora opozdit, popř. může Auditor změnit své postupy nebo dokonce tuto zakázku ukončit.

1. Vedení ZPŠ je povinné provést úpravu účetní závěrky, výroční zprávy,za účelem opravy Auditorem zjištěných nesprávností, popř. vydat písemné prohlášení o tom, že je přesvědčeno, že dopad neopravených nesprávností, jednotlivě i v jejich součtu, na účetní závěrku a výroční zprávu je nevýznamný (nemateriální).
2. Vedení ZPŠ pod dohledem osob pověřených správou a řízením je zodpovědné za posouzení toho, zda je činnost ZPŠ uskutečňována v souladu s právními předpisy. Vedení ZPŠ a osoby pověřené správou a řízením jsou rovněž povinny zjistit a odstranit veškeré případy nedodržování platných právních předpisů. Dále je vedení ZPŠ povinno informovat Auditora bez zbytečného odkladu o všech zjištěných případech porušení právních předpisů nebo o podezřeních na takové porušení, které jsou vedení ZPŠ nebo osobám pověřeným správou a řízením známy a které (a) se týkají nekalých finančních praktik, (b) mají přímý dopad na stanovení výše významných (materiálních) částek uvedených v účetní závěrce a na informace v příloze k ní, resp. (c) které sice nemají přímý dopad na stanovení výše významných (materiálních) částek uvedených v účetní závěrce a na informace v příloze k ní, ale jejich dodržování může být zásadní pro provozování činnosti ZPŠ, její schopnost pokračovat v trvání nebo pro předcházení významným (materiálním) postihům. Vedení ZPŠ musí Auditora o těchto případech nedodržování právních předpisů nebo podezřeních na ně informovat bez ohledu na jejich zdroj nebo na způsob, jak se o nich dozvědělo (patří sem především, ale nikoli pouze obvinění vznesená „informátory“, zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory a jinými osobami), a poskytnout nám úplný přístup k těmto obviněním a k jakýmkoli souvisejícím interním šetřením. Tyto případy zahrnují manipulaci finančních výsledků ze strany vedení nebo zaměstnanců, zpronevěru majetku ze strany vedení nebo zaměstnanců, úmyslné obcházení vnitřní kontroly, nevhodné ovlivnění transakcí se spřízněnými osobami ze strany spřízněných osob, úmyslné klamání EY nebo jiné případy nedodržování právních předpisů či podezření na ně, včetně podvodů, které by mohly vést k výskytu nesprávností vúčetní závěrce nebo jinak ovlivnit účetní výkaznictví ZPŠ. Pokud ZPŠ omezí informace, které by EY jinak byly podle tohoto odstavce k dispozici (na základě uplatnění výsady zachování mlčenlivosti právního zástupce, doktríny o ochraně materiálů připravených v očekávání soudního sporu nebo jinak), bude Auditora okamžitě informovat o tom, že určité informace EY nebyly poskytnuty. Takovéto neposkytnutí informací může být považováno za omezení rozsahu auditu a může znemožnit vydání výroku ohledně účetní závěrky, změnit formu zprávy vydané ohledně této závěrky, popř. jinak ovlivnit schopnost EY pokračovat v práci jako nezávislý auditor ZPŠ. O případech neposkytnutí informací bude Auditor informovat osoby pověřené správou a řízením.
3. Auditor se bude dotazovat vedení ZPŠ na prohlášení obsažená v účetní závěrce a výroční zprávě. V závěru zakázky rovněž Auditor obdrží písemné prohlášení vedení ZPŠ o těchto skutečnostech a o tom, že vedení ZPŠ (1) splnilo svou povinnost týkající se sestavení
   * 1. účetní závěrky a její věrné zobrazení v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, mj. též s účetními zásadami všeobecně přijatými v České republice;
     2. výroční zprávy v souladu s právními předpisy a v konsistenci s účetní závěrkou;

a že všechny transakce byly zaúčtovány a jsou zohledněny v účetní závěrce, výroční zprávě; a (2) poskytlo EY veškeré relevantní informace a přístup k informacím, jak bylo dohodnuto v podmínkách této Smlouvy. Odpovědi na tyto dotazy, písemná prohlášení, a výsledky postupů Auditora tvoří důkazy, z nichž bude Auditor vycházet při formulaci výroku ohledně účetní závěrky, výroční zprávy.

Článek VI.

**Cena plnění a fakturace**

1. Celková cena za poskytnuté služby po dobu účinnosti smlouvy činí 1 134 000 Kč bez DPH. K této částce bude účtována DPH v zákonem stanovené výši, platné v den uskutečnění zdanitelného plnění. Celková cena je stanovena dle podané nabídky v rámci poptávkového řízení a obsahuje veškeré náklady na činnost auditora. Změna ceny je možná pouze z důvodů uvedených v podané nabídce.
2. Cena za dané období bude v každém roce fakturována následujícím způsobem:

* po provedení průběžného auditu, vyhotovení písemné zprávy a jejího projednání s Výborem pro audit ZPŠ za každé auditované období bude fakturována částka 113 000 Kč bez DPH;
* po provedení auditu roční účetní závěrky a návrhu výroční zprávy, včetně vypracování písemné zprávy a jejího projednání s Výborem pro audit ZPŠ za každé auditované období bude fakturována částka 265 000 Kč bez DPH.

1. Jednotlivé platby jsou splatné na základě faktury, kterou je Auditor oprávněn vystavit po provedení služeb. Splatnost faktury bude do 30 dnů ode dne doručení faktury do ZPŠ.
2. Každá faktura musí obsahovat veškeré náležitosti dle platných právních předpisů. V případě, že faktura neobsahuje tyto náležitosti nebo obsahuje nesprávné údaje, je ZPŠ oprávněna fakturu vrátit Auditorovi a ten je povinnen vystavit fakturu novou nebo ji opravit. Po tuto dobu lhůta splatnosti neběží a začíná plynout až okamžikem doručení nové nebo opravené faktury ZPŠ.
3. Celková cena za poskytnuté služby vychází z předpokladu, že ZPŠ má řádně vedeny účetní knihy a další účetní záznamy a že v průběhu provádění auditu účetní a další oddělení ZPŠ poskytnou EY veškerou potřebnou pomoc a spolupráci. Pokud účetnictví ZPŠ není správně a řádně vedeno nebo pokud se EY dostane menší míra pomoci, než je potřeba, a tudíž bude Auditor nucen strávit na zakázce více času, než by bylo v jiném případě nutné, projedná EY se ZPŠ stanovenou výši ceny a/nebo plánované termíny dokončení. Pokud z důvodu neúplnosti nebo nesprávnosti účetnictví ZPŠ nebo nedostatečné pomoci ze strany pracovníků ZPŠ nebude EY moci pokračovat v plnění svých povinností podle této Smlouvy nebo pokud ZPŠ nebude souhlasit s odpovídající úpravou ceny a/nebo plánovaných termínů dokončení, jak je uvedeno výše, bude Auditor oprávněn od této Smlouvy odstoupit. Cena za zvláštní projekty související s auditem, průzkum a/nebo konzultace ohledně specifických obchodních nebo finančních záležitostí, bude účtována zvlášť, nezávisle na ceně uvedené výše, a bude předmětem dalších písemných ujednání.

Článek VII.

**Ostatní záležitosti**

1. S výjimkou zpřístupnění či zveřejnění zprávy auditora, případně jiné zprávy Auditora, jejíž zpřístupnění či zveřejnění ukládají platné právní předpisy, platí, že jakékoli zprávy, dopisy, korespondence, informace a poradenství, poskytnuté ZPŠ ze strany EY v průběhu auditu jsou důvěrné a jsou poskytnuty za podmínky, že se ZPŠ zaváže, že tyto nebo jakékoli jiné důvěrné informace nebudou zveřejněny či zpřístupněny třetím stranám. Zpřístupnění je možné v rámci vlastní organizace ZPŠ, je-li to nezbytné a potřebné.
2. Pokud se předpokládá, že zprávy (vyjma zprávy auditora, případně jiné naší zprávy, jejíž zpřístupnění či zveřejnění ukládají platné právní předpisy), dopisy, informace nebo rady EY poskytnuté ZPŠ na základě této Smlouvy, budou poskytovány nebo použity třetí stranou, EY si vyhrazuje právo stanovit podmínky týkající se takového zpřístupnění nebo vyžadovat, aby třetí strana vstoupila do přímého smluvního vztahu s EY. Není-li písemně dohodnuto jinak, EY nenese žádnou odpovědnost vůči jiné osobě než ZPŠ a to ke dni, ke kterému byla daná zpráva vydána nebo ke kterému bylo poskytnuto jiné poradenství.
3. Pokud ZPŠ (nebo jiná osoba na základě instrukcí ZPŠ) zpřístupní či zveřejní zprávu auditora, nesmí poskytnutou zprávu žádným způsobem měnit, upravovat a pozměňovat a musí ji zpřístupnit či zveřejnit jako celek včetně všech příloh. Zpráva auditora zároveň musí být zpřístupněna společně s plným dokumentem, ke kterému se vztahuje (výroční zpráva obsahující účetní závěrku, včetně příloh). Pokud ZPŠ chce zveřejnit zprávu auditora samostatně či v rámci jiného dokumentu, než je pouze výroční zpráva a účetní závěrka, nesmí tak učinit bez předchozího písemného souhlasu EY; ZPŠ se zavazuje poskytnout EY návrh dokumentu k vyjádření před jeho vytištěním a distribucí. Výše uvedená ustanovení se nepoužijí, pokud oznamovací povinnost a její obsah vychází z právních předpisů. ZPŠ dále souhlasí s tím, že podmínky této Smlouvy nezahrnují závazek EY (1) dát souhlas, ať již prostřednictvím samostatného dopisu či jinak, k začlenění zprávy Auditora do podání regulatornímu orgánu nebo k vytvoření zprávy pro účely prodeje cenných papírů nebo za účelem jiné finanční transakce, nebo (2) udělit souhlas ke spoléhání se na zprávu Auditora třetími osobami.
4. V souladu s legislativou upravující opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti je EY povinna shromáždit od ZPŠ určité údaje v rozsahu uvedeném v přiloženém dotazníku. ZPŠ se zavazuje informovat EY o veškerých změnách v údajích uvedených v dotazníku, k nimž dojde v průběhu trvání této Smlouvy.
5. EY a ZPŠ tímto prohlašují, že s ohledem na skutečnosti, které jsou jim známy v okamžiku podpisu této Smlouvy, nepředpokládají ani nemají důvod předpokládat v souvislosti s poskytováním Služeb vznik škody, která by překročila 150 % celkové ceny za Služby, která zahrnuje samotnou cenu za Služby, časovou hodnotu peněz a paušální částku na pokrytí výdajů spojených s řešením škody nebo objednáním nových nebo náhradních služeb. EY a ZPŠ se tudíž dohodly, že náhrada poskytnutá objednateli za škody, které jí vzniknou v souvislosti s nesplněním povinností podle Smlouvy ze strany EY, v žádném případě nepřekročí 150 % výše celkové ceny za poskytnutí Služeb.

Článek VIII.

**Sankční ujednání**

1. V případě, že Auditor poruší povinnosti mlčenlivosti stanovenou ve Všeobecných obchodních podmínkách pro audit a prověrku, je Objednatel oprávněn požadovat po Auditorovi zaplacení smluvní pokuty ve výši 200 000 Kč, a to i opakovaně.

Článek IX.

**Závěrečná ujednání**

1. Smluvní strany se dohodly, že obě souhlasí s uveřejněním této smlouvy jako celku, dle zákona č. 340/2015 Sb., ve znění pozdějších předpisů, přičemž smlouvu uveřejní ZPŠ. Tato smlouva nabývá platnosti dnem svého podpisu a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv a je sjednána na dobu určitou do 30. 6. 2022.
2. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, obě s platností originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.
3. Veškeré změny a doplnění této smlouvy jsou možné pouze formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
4. Obě smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena dle jejich pravé a svobodné vůle. Prohlašují, že s obsahem smlouvy byly řádně seznámeny, obsahu porozuměly, souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy.

V ……………………..dne…………… V…………………….dne ………………

Zaměstnanecká pojišťovna Škoda Ernst & Young Audit, s.r.o.

………………………………………… ……………………………………………….

Ing. Darina Ulmanová, MBA Tomáš Němec

ředitelka ZPŠ prokurista

Přílohy:

Všeobecné smluvní podmínky pro audit a prověrku