

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU
uzavřená dle § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
ve znění předpisů pozdějších
(dále jen „smlouva“)

uzavřená mezi

Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.
se sídlem: Praha 1, Vodičkova 34/701, PSČ 111 21
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl B, č. vložky 1619
zastoupena Ing. Janem Procházkou, předsedou představenstva
IČO: 45279314
/dále jen „Společnost“ nebo „účetní jednotka“ nebo „EGAP“/
na straně jedné

a

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
se sídlem: Praha 8, Pobřežní 1a, PSČ 186 00
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185
zastoupena Ing. Jindřichem Vašinou, jednatelem
IČO: 49619187
/dále jen „KPMG“/
na straně druhé.

I.
Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je povinný audit a ověření výroční zprávy za rok končící 31. prosince 2020, které zahrnují:
 - a) ověření řádné účetní závěrky dle požadavků stanovených v ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o účetnictví**“), ve vyhlášce 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny (dále jen „**Vyhláška**“) a v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů (**dále jen „ZOK“**) s přihlédnutím k předmětu podnikání EGAP podle zákona č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o pojišťovnictví**“);
 - b) ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou dle ustanovení § 21 Zákona o účetnictví;
 - c) ověření úplnosti a správnosti obsahu výroční zprávy dle požadavků stanovených v ustanovení § 21 Zákona o účetnictví a v ZOK, s přihlédnutím k předmětu podnikání EGAP podle Zákona o pojišťovnictví;
 - d) ověření zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou;
 - e) vyhotovení písemné zprávy auditora dle ustanovení § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „**Zákon o auditorech**“), včetně zprávy o ověření uvedené v písm. d) tohoto odstavce;
 - f) překlad výroční zprávy a účetní závěrky uvedených v písm. a) a c), zprávy o vztazích uvedené v písm. d) a zprávy auditora uvedené v písm. e) tohoto odstavce do anglického jazyka;
 - g) vypracování dopisu vedení EGAP, který bude obsahovat poznatky o zjištěných učiněných v průběhu auditu účetní závěrky a poznatky o vnitřním kontrolním systému EGAP;
 - h) vypracování dodatečné zprávy výboru pro audit a dalších zpráv a potvrzení podle Zákona o auditorech.

2. Odpovědnost za přípravu účetní závěrky, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha účetní závěrky, a výroční zprávy, která obsahuje povinné náležitosti včetně zprávy o vztazích a zprávy představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku, nese vedení Společnosti. Společnost předloží finální výroční zprávu k auditu zároveň s účetní závěrkou před vydáním zprávy auditora. Pokud to není možné, Společnost předloží KPMG finální výroční zprávu před jejím zveřejněním.
3. Společnost bere na vědomí, že ověření účetní závěrky Společnosti bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
 - údaje v účetní závěrce Společnosti podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Společnosti,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
 - významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví Společnosti a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce,
4. Součástí plnění dle této smlouvy není jiné ověřování, než je uvedeno v čl. I. odst. 1 této smlouvy, např. ověřování pro účely zvyšování základního kapitálu, pro realizaci přeměny či jiné obdobné účely, které KPMG jako statutární auditor Společnosti může poskytovat. Tyto služby si smluvní strany mohou sjednat na základě dodatku k této smlouvě či formou samostatného ujednání, kde si dohodnou podmínky poskytování těchto služeb.

II.

Personální zajištění plnění předmětu smlouvy Místo a způsob plnění smlouvy

1. Společnost bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany KPMG partner a statutární auditor Jindřich Vašina, partner pro komunikaci s klientem Veronika Strolená a manažer zakázky Martin Veselý.
2. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy partnerům a manažerovi zakázky asistovat další zaměstnanci KPMG uvedení v Příloze č. této smlouvy 3 „Seznam členů auditorského týmu“, vždy dle potřeby. KPMG se zavazuje, že po celou dobu trvání smlouvy nezmění složení auditorského týmu uvedené v Příloze č. 3 této smlouvy „Seznam členů auditorského týmu“. Změnit složení auditorského týmu bude možné pouze s písemným souhlasem EGAP a za podmínky, že nový člen auditorského týmu bude minimálně stejné kvalifikace, jaké byl člen auditorského týmu, kterého nahrazuje, a to v době podání nabídky do výběrového řízení. Tímto ujednáním se nahrazuje článek 4 Přílohy č. 1 této smlouvy „Všeobecné obchodní podmínky“.
3. KPMG bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany Společnosti odpovídají: Ing. Jan Procházka, předseda představenstva, a Ing. David Havlíček, Ph.D., CFA, vedoucí Úseku finančního a správy pojistných událostí.
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách Společnosti, které Společnost včas zajistí, v následujících termínech (předpokládaný časový harmonogram průběhu prací):

Zahájení auditorských prací (předaudit)	listopad/prosinec 2020
Ukončení auditorských prací na účetní závěrce a výroční zprávě	začátek března 2021
Vydání zprávy nezávislého auditora	polovina března 2021
Překlad výroční zprávy včetně účetní závěrky	duben 2021
5. Smluvní strany sjednávají, že podrobný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude upřesněn po vzájemné dohodě obou smluvních stran a zavazují se takovýto harmonogram dodržovat.
6. Společnost se zavazuje neprodleně seznámit své dotčené zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů, které jsou nezbytné k řádnému, včasnému

a bezproblémovému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti ze strany zaměstnanců Společnosti.

III.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. KPMG se zavazuje:
 - provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
 - aktivně projednávat se Společností postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
 - průběžně konzultovat se Společností své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
 - písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Společnost o ohrožení řádného a včasného splnění této smlouvy.
2. Společnost podpisem této smlouvy v souladu s auditorským standardem ISA 210 souhlasí s tím, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:
 - za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - za to, že KPMG bude poskytnut/budou poskytnuty:
 - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - ii. další informace, které si od vedení pro účely auditu KPMG vyžádá a
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru KPMG nutné získat důkazní informace.
3. V rámci auditu bude KPMG od vedení Společnosti požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s auditem předloženy.
4. Společnost se zavazuje:
 - poskytnout KPMG k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby KPMG mohla jednak provést a jednak odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
 - předávat KPMG neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
 - zajistit aktivní spolupráci dotčených zaměstnanců Společnosti,
 - poskytnout KPMG v objektu Společnosti prostory o odpovídající velikosti s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.
5. Společnost bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti smluvních stran výslovně neupravené v ustanoveních této smlouvy jsou blíže rozvedeny v jejích Přílohách č. 1 „Všeobecné obchodní podmínky“ a č. 2 „Další podmínky – Audit“, které jsou nedílnou součástí této smlouvy.

IV. Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí KPMG o Společnosti a zohledňuje předpokládané úspory vyplývající z použití efektivních auditorských postupů a ze vzájemné komunikace a spolupráce. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že Společnost svou účetní závěrku před jejím předložením KPMG k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.
2. Cena předmětu smlouvy je stanovena dohodou obou smluvních stran a činí ██████████,- Kč (slovy: jeden milion jedno sto tisíc korun českých) bez daně z přidané hodnoty dle platného právního předpisu.
3. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. IV. odst. 2 této smlouvy, jsou započítány vedlejší výdaje auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy, a tato cena je tedy konečná.
4. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany KPMG provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se KPMG projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností se Společností neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností. Rozšíření předmětu této smlouvy uvedeného v čl. I. této smlouvy bude upraveno bezodkladně, po dohodě smluvních stran, písemným Dodatkem k této smlouvě.
5. Sjednaná finanční částka ceny předmětu smlouvy bude fakturována dle tohoto harmonogramu:

ke dni dokončení předauditů	██████████,- Kč
ke dni ukončení auditorských prací	██████████,- Kč
po dodání zprávy	zbývající částka.
6. Daňový doklad (faktura) je splatný ve lhůtě 14 dnů ode dne doručení daňového dokladu (faktury) dopisem Společnosti.
7. Faktury budou Společnosti zasílány elektronicky na adresu: podatelna@egap.cz. Faktury jsou považovány za doručené pouze tehdy, když jsou doručeny na výše uvedenou adresu.
8. Smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet KPMG.
9. KPMG si vyhrazuje, nebude-li konkrétně písemně dohodnuto jinak, právo přerušit práce související s plněním předmětu této smlouvy v případě, že Společnost nedodrží úhradu finančních částek splatných dle čl. IV odst. 5 této smlouvy, a to až do jejich zaplacení. KPMG se zavazuje práce na plnění předmětu této smlouvy obnovit nejdříve den následující po zaplacení vydaných faktur KPMG, příp. v termínu sjednaném po vzájemné písemné dohodě obou smluvních stran.
10. Společnost bere na vědomí, že v případě naplnění čl. IV. odst. 9 nevzniká Společnosti nárok na náhradu škody, příp. ušlý zisk.

V. Povinnost mlčenlivosti

1. Smluvní strany berou na vědomí, že podle ust. § 15 odst. 1 Zákona auditorech je auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
 - 1.1. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle ust. § 21 odst. 3 Zákona o auditorech zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá

podle jiných právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky, skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku podle ust. § 20 odst. 1 písm. c) Zákona o auditorech, je povinen neprodleně písemně informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud jde o účetní jednotku, nad kterou vykonává dohled. Tuto povinnost má též auditorská společnost, zjistí-li skutečnosti uvedené v § 21 odst. 4 Zákona o auditorech v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení uvedeného zákona disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu, nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu.

- 1.2. Společnost bere na vědomí, že pokud KPMG zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 Zákona o účetnictví nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky.
2. Smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných předpisů.
3. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, v souladu s ustanoveními čl. V. odst. 1 této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

VI. Nezávislost auditora

Společnost bere na vědomí, že v případě plnění předmětu této smlouvy KPMG a jejím následným zjištěním, že existují skutečnosti, které by mohly ohrozit KPMG, jako auditorskou společnost, v její nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu této smlouvy či jiné související činnosti, která je KPMG prováděna pro Společnost, její mateřskou společnost nebo jakoukoliv společnost v rámci struktury této společnosti, je povinna KPMG, aniž by tuto situaci zavinila, tuto smlouvu ukončit. V tomto případě se KPMG zavazuje, že tuto skutečnost neprodleně písemně Společnosti oznámí doporučeným dopisem na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy. Společnost se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání této věci s KPMG, a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit obě smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou s tím, že se současně zavazují nejpozději do 21 dnů poté se v této dohodě vzájemně vypořádat včetně konečného finančního vypořádání. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, bere Společnost na vědomí, že KPMG odstoupí od této smlouvy s okamžitou účinností od data doručení písemného odstoupení adresovaného druhé smluvní straně na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.

VII. Salvatorské ustanovení

V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

VIII. Doba trvání smlouvy

Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání a převzetí konkrétně určeného předmětu smlouvy splněného KPMG a úplným zaplacením za předaný předmět smlouvy.

IX. Platnost a účinnost smlouvy

Tato smlouva je platná dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami a účinná uveřejněním prostřednictvím registru smluv.

X. Určení auditora nejvyšším orgánem Společnosti

Společnost potvrzuje, že statutární auditor Společnosti, tedy KPMG, byl určen valnou hromadou Společnosti v souladu se Zákonem o auditorech.

XI. SEC status

Společnost potvrzuje, že podle svého nejlepšího vědomí a svědomí není spřízněnou osobou žádné společnosti zapsané u Komise pro cenné papíry USA (SEC).

XII. Všeobecné obchodní podmínky a Další podmínky

Nedílnou součástí této smlouvy jsou Příloha č. 1 „Všeobecné obchodní podmínky“, Příloha č. 2 „Další podmínky – Audit“ a Příloha č. 3 „Seznam členů auditorského týmu“, které spolu v souladu s § 1751 odst. 1 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, tvoří „Smlouvu“. Společnost tímto potvrzuje, že se pečlivě s uvedenými podmínkami seznámila a souhlasí s nimi. KPMG upozorňuje Společnost zejména na následující články Všeobecných obchodních podmínek:

- Článek 8: zde se uvádí mír závaznosti služeb KPMG vzhledem k soudům, finanční úřadům a jiným správním orgánům.
- Článek 13: stanoví, že pro marketingové či propagační účely smí KPMG v obecné rovině odkázat na svůj vztah se Společností a na práce pro Společnost provedené.
- Článek 28: zde KPMG potvrzuje, že své práce provádí pouze pro Společnost, a uvádí různá omezení týkající se rozsahu, v jakém Společnost může s ostatními sdílet výstup prací KPMG nebo odkazovat na jméno KPMG, dále tento článek uvádí podmínky, při jejichž splnění má KPMG nárok na odškodnění.
- Článek 30: specifikuje potřebnou součinnost v obecné rovině ze strany Společnosti.
- Článek 36: upravuje podmínky pro zasílání obchodních sdělení.
- Články 37 až 43: tyto články uvádí postavení KPMG v případech, kdy zájmy Společnosti mohou být v rozporu se zájmy jiných klientů KPMG, a objasňují povinnosti KPMG v souvislosti s informacemi tvořícími Obchodní tajemství za stanovených okolností.
- Články 52 až 56: zde KPMG uvádí omezení své odpovědnosti vůči Společnosti. Odpovědnost KPMG vůči Společnosti za újmu vzniklou v souvislosti s touto smlouvou je omezena ve smyslu Všeobecných obchodních podmínek.

XIII. Závěrečná ujednání

1. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, obě s platností originálu.
2. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení této smlouvy, vždy s platností originálu.
3. Změnu smlouvy lze provést pouze písemným dodatkem k této smlouvě.
4. V záležitostech neupravených touto smlouvou se právní vztahy smluvních stran řídí platnými právními předpisy České republiky, zejm. zák. č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění, Zákonem o auditorech.

5. Tato smlouva podléhá soudům České republiky.
6. Tato smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran ve věci jejího předmětu a ruší a nahrazuje v plném rozsahu veškerá ujednání, dohody, smlouvy, písemné nebo ústní, sjednané mezi smluvními stranami, které upravují předmět této smlouvy. Podmínkami této smlouvy se rovněž řídí veškeré práce provedené v souvislosti se zakázkou již před datem podpisu této smlouvy, pokud nebyla podepsána jiná smlouva.
7. KPMG bere na vědomí, že Společnost jako právnická osoba s většinovou majetkovou účastí státu podléhá zákonu č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a souhlasí s uveřejněním uzavřené Smlouvy prostřednictvím registru smluv. KPMG prohlašuje, že tato smlouva neobsahuje žádné skutečnosti, které by tvořily její obchodní tajemství ve smyslu ust. § 504 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění Smlouvy prostřednictvím registru smluv zajistí Společnost.
8. 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:

.....
Ing. Jan Procházka
předseda představenstva
za Exportní garanční a pojišťovací
společnost, a.s.

.....
Ing. Jindřich Vašina
jednatel
za KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V..... dneměsíce roku

V.. dneměsíce roku

Přílohy:

- Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky
- Příloha č. 2: Další podmínky – Audit
- Příloha č. 3: Seznam členů auditorského týmu