**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

RBP, zdravotní pojišťovna

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

- zapsaná v obchodním rejstříku u  Krajského soudu v Ostravě, oddíl AXIV 554

zastoupenou: Ing. Antonínem Klimšou, MBA, výkonným ředitelem

IČO: 47673036

/dále jen „Společnost“ nebo „účetní jednotka“/

na straně jedné

a

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

se sídlem: Praha 8, Pobřežní 1a, PSČ 186 00

- zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185

zastoupena: xxxxxxxxx

IČO: 496 19 187

/dále jen „KPMG“/

na straně druhé.



Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je:

* zpráva auditora o auditu účetní závěrky, která je sestavena v souladu s českými účetními předpisy za rok končící 31. prosincem 2021, a o ověření souladu informací uvedených ve výroční zprávě za rok končící 31. prosincem 2021 s touto účetní závěrkouv českém jazyce, v souladu se zákonem o auditorech,
* vypracovaní dodatečné zprávy výboru pro audit v rozsahu a termínech daných požadavky zákona o auditorech, (dodatečná zprava určená Výboru pro audit musí být vypracovaná písemně, musí v ní být vysvětleny výsledky provedeného povinného auditu a musí obsahovat další náležitosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) c. 537/2014),
* případné vypracování dopisu vedení Společnosti (management letter) s doporučeními pro zlepšení účetnictví a systému vnitřních kontrol společnosti v českém jazyce.

1. 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, 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.
2. 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,

1. Součástí plnění dle této smlouvy není jiné ověřování, než je uvedeno v čl. I. 1, 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.

Personální zajištění předmětu smlouvy

Místo a způsob plnění smlouvy

1. Společnost bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany KPMG partner xxxxxxxxx a xxxxxxxxx.
2. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy partnerovi a manažerovi zakázky asistovat další zaměstnanci KPMG, vždy dle potřeby.
3. KPMG bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany Společnosti odpovídají: xxxxxxxxx a xxxxxxxxx.
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách Společnosti, které Společnost včas zajistí, v následujících termínech:

předaudit říjen – listopad 2021

konečný audit únor – březen 2022

1. Smluvní strany sjednávají, že podrobný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude upřesněn po vzájemné dohodě obou smluvních stran nejpozději do 30 dnů od podpisu této smlouvy a zavazují se takovýto harmonogram dodržovat.
2. Společnost se zavazuje neprodleně seznámit své 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.

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 smlouvy.

1. 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:

1. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
2. další informace, které si od vedení pro účely auditu KPMG od Společnosti vyžádá a
3. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru KPMG nutné získat důkazní informace.
4. V rámci auditu bude KPMG od vedení Společnosti požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s auditem předloženy.
5. 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 příslušných pracovníků Společnosti,
* poskytnout KPMG v objektu Společnosti kancelářský prostor s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.

1. Společnost bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti smluvních stran výslovně neupravené v těchto ustanoveních smlouvy jsou blíže rozvedeny ve Všeobecných obchodních podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 1, a Dalších podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 2, a jsou nedílnou součástí této smlouvy.

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 1 890 000 Kč (slovy: jeden milion osm set devadesát 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. 2. této smlouvy, nejsou započítány vedlejší výdaje auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy a daň z přidané hodnoty.
4. Společnost se proto zavazuje, že vedle ceny předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. IV. 2. této smlouvy, se zavazuje uhradit KPMG vedlejší výdaje prokazatelně a účelně vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy.
5. 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, v dohodě smluvních stran, písemným Dodatkem k této smlouvě.
6. Sjednaná finanční částka ceny předmětu smlouvy a vedlejší výdaje KPMG budou fakturovány společně dle tohoto harmonogramu:

|  |  |
| --- | --- |
| ke dni zahájení předauditu | 750 000,- Kč |
| ke dni zahájení finálního auditu | 750 000,- Kč |
| duben 2022 | zbývající částku a vedlejší výdaje. |

1. Daňový doklad (faktura) je splatný ve lhůtě 14 dnů ode dne doručení daňového dokladu (faktury) dopisem společnosti.

Faktury budou Společnosti zasílány elektronicky na adresu: [faktury@rbp-zp.cz](mailto:XY@XY.xy) Faktury jsou považovány za doručené pouze tehdy, když jsou doručeny na výše uvedenou adresu.

1. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet KPMG.
2. 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. 6. této smlouvy, a to až do jejich zaplacení. KPMG se zavazuje práce na plnění předmětu smlouvy obnovit nejdříve den následující po zaplacení vydaných faktur KPMG (čl. IV. 8. této smlouvy), příp. v termínu sjednaném po vzájemné písemné dohodě obou smluvních stran.
3. Společnost bere na vědomí, že v případě naplnění čl. IV. 9. nevzniká Společnosti nárok na náhradu škody, příp. ušlý zisk.
4. Smluvní strany sjednávají, že v případě prodlení Společnosti s úhradou plnění ceny předmětu smlouvy tak, jak je uvedeno v této smlouvě, je oprávněna KPMG požadovat na Společnosti úrok z prodlení ve výši 0,01 % za každý den prodlení až do zaplacení. Případný nárok KPMG na náhradu škody, ušlého zisku dle obecně závazného právního předpisu tím není dotčen.

Povinnost mlčenlivosti

1. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zák. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, je podle § 15 odst. 1 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 § 21 odst. 3 cit. zák. 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 § 20 odst. 1 písm. c), 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 cit. zákona v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení 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 společnost KPMG zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 cit. zákona 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*.*

1. Obě smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
2. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, v souladu s ustanoveními čl. V.1. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

Nezávislost auditora

1. 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.

Salvatorské ustanovení

1. 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.

Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva je uzavřena do 31.8.2022.

Platnost smlouvy

1. Tato smlouva je platná a účinná dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami.
2. Tato smlouva je ukončena dodáním předmětu smlouvy a úhradou celkové odměny za předmět smlouvy.

Určení auditora nejvyšším orgánem Společnosti

1. Společnost potvrzuje, že statutární auditor Společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. byl určen správní radou Společnosti v souladu se Zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.

SEC status

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

Všeobecné obchodní podmínky a Další podmínky

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

* Článek 8: míra 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 smluvní vztah se Společností a na práce pro Společnost provedené.
* Článek 28: KPMG potvrzuje, že práce provádí pouze pro Společnost, a uvádí různá omezení týkající se rozsahu, v jakém může Společnost s ostatními sdílet výstup prací KPMG nebo odkazovat na její jméno, 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: uvádí omezení odpovědnosti KPMG vůči Společnosti. Odpovědnost KPMG vůči Společnosti za škodu v souvislosti s touto smlouvou je omezena ve smyslu Všeobecných obchodních podmínek, které tvoří Přílohu č. 1 této smlouvy

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 a zák. č. 93/2009, o auditorech, v platném znění.
5. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění v registru zřízeném dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění („ZRS“). Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv zajistí na své náklady Spolčenost. Smluvní strany berou na vědomí a souhlasí s tím, že před uveřejněním této smlouvy v registru smluv zajistí Společnost znečitelnění těch ustanovení, která představují výjimku z povinnosti uveřejnění podle §3 odst. 1, 2 ZRS, a to konkrétně osobních údajů, vč. podpisových vzorů zástupců smluvních stran. KPMG prohlašuje, že se zveřejněním souhlasí a že zveřejňovaná smlouva neobsahuje žádné další informace či ustanovení (nad rámec výše uvedených), které by požadoval znečitelnit.
6. Tato smlouva podléhá soudům České republiky.
7. 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.
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. Antonín Klimša, MBA xxxxxxxxx

výkonný ředitel xxxxxxxxx

za RBP, zdravotní pojišťovna za KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V Ostravě dne ....................…...... V Praze dne ....................…......

*Přílohy:* Příloha č. 1 a Příloha č. 2