

SMLOUVA O PROVEDENÍ POVINNÉHO AUDITU

I. Smluvní strany

RBP, zdravotní pojišťovna

se sídlem: Michálkovická 967/108, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava
zapsaná v obchodním rejstříku u vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl A XIV, vložka 554
zastoupená: Ing. Antonínem Klimšou, MBA, výkonným ředitelem
IČO: 47673036
(dále i RBP)

Mazars Audit s.r.o.

zapsaná ve veřejném rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 38404
sídlo: Praha 8, Pobřežní 620/3, PSČ 18600
IČO: 639 86 884
DIČ: CZ 639 86 884
zastoupená:
bankovní spojení:
číslo účtu:
email pro doručování písemností:
(dále i auditor)
(RBP a auditor společně dále i smluvní strany)

II. Prohlášení smluvních stran

1. RBP je zdravotní pojišťovnou ve smyslu zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů (dále i zákon o zaměstnaneckých pojišťovnách).
2. RBP je subjektem veřejného zájmu a účetní jednotkou, která musí mít řádnou účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. Auditor prohlašuje, že je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (zákon o auditorech). Auditor je zapsán v rejstříku auditorů pod evidenčním číslem 158.
4. Auditor prohlašuje, že mu žádná překážka nebrání provést auditorské služby pro RBP specifikované v této smlouvě.

III. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení povinného auditu auditorem za roky 2022 a 2023 (dále i audit)

v rozsahu vyžadovaném zákonem o zaměstnaneckých pojišťovnách, konkrétně pak:

a) provedení auditu roční účetní závěrky a návrhu výroční zprávy v sídle zadavatele ve smyslu zákona o zaměstnaneckých pojišťovnách, v souladu se zákonem o auditorech a auditorských standardů vyžadovaných Komorou auditorů České republiky včetně mezinárodních auditorských standardů, a to včetně vypracování písemné zprávy auditora ve smyslu příslušných právních předpisů vč. vypracování dopisu vedení, a to včetně předběžného auditu, kterým se rozumí úvodní fáze auditu účetní závěrky a návrhu výroční zprávy dle tohoto odstavce,

b) provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) v sídle zadavatele včetně vyhotovení písemné zprávy z průběžného auditu a jejího projednání s Výborem pro audit RBP.

2. Dle výsledků ověření účetních závěrek je auditor povinen vypracovat písemnou zprávu auditora, která bude obsahovat náležitosti dle zákona o auditorech. Auditor je povinen vždy nejpozději v den předložení písemné zprávy auditora předložit Výboru pro audit RBP dodatečnou zprávu obsahující náležitosti dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

3. V návaznosti na provedení každého auditu (Předběžný audit, Audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za roky 2022 - 2023) je auditor povinen vypracovat dopis vedení RBP (management letter) s popisem auditorem provedených činností, doporučeními pro zlepšení účetnictví a systém vnitřních kontrol RBP, a to v českém jazyce.

IV. Rozsah auditu

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a při respektování Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

2. Auditor se zavazuje dodržovat etické požadavky, naplánovat a provést audit tak, aby získal jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

3. Audit bude zahrnovat provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce.

4. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou.

5. Audit bude zahrnovat posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením RBP i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

6. Auditorské postupy budou provedeny výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

7. RBP bere na vědomí, že vzhledem k omezením auditu a omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat auditorem neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik bude auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky.

8. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je, aby auditor navrhl vhodné auditorské postupy, nikoli aby se vyjádřil k účinnosti vnitřního kontrolního systému RBP.

9. Při auditu bude auditor postupovat tak, aby získal veškeré informace, které považuje za nezbytné pro ověření účetní závěrky a aby se ujistil o tom:

- a. zda účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, a že
 - b. účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví vedeného v souladu s platnými právními předpisy České republiky.
10. V rámci auditu je auditor oprávněn od RBP požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy. RBP se zavazuje toto písemné prohlášení auditorovi vydat.
11. RBP poskytne součinnost k tomu, aby mohl auditor provést auditorské postupy nezbytné pro získání informací o auditu účetní závěrky předchozího období sestavené v souladu s právními předpisy České republiky.
12. RBP zprostředkuje schůzku a spolupráce s předchozím auditorem s cílem revize spisu předchozího auditora týkajícího se účetní závěrky předchozího období.
13. RBP bere na vědomí, že:
- a) auditor vydá jednu společnou zprávu auditora, ve které vyjádří svůj výrok na účetní závěrku a vyjádření k výroční zprávě,
 - b) že nedodáním výroční zprávy k ověření před vydáním zprávy auditora k účetní závěrce se v případě povinného auditu dle platných právních předpisů v České republice vystavuje riziku nesplnění zákonné povinnosti ověření účetní závěrky auditorem a možných dopadů této skutečnosti do výše uvedené zprávy auditora k účetní závěrce,
- že forma a obsah auditorské zprávy vychází z ustanovení zákona o auditorech v platném znění a že nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.
14. Auditor předloží RBP seznam dokladů a informací, které budou nezbytné k provedení auditu a které RBP připraví k datu zahájení jednotlivých etap auditu. Seznam požadavků bude předložen nejpozději do 1. 11. daného kalendářního roku.

V. Místo plnění

Místem provádění a předání auditu je sídlo RBP. Vlastní výkon auditu může probíhat s písemným souhlasem RBP v prostorách auditora.

VI. Lhůty plnění

1. Auditor se zavazuje provést dílo v následujících fázích:

- a) Fáze 1:

Předběžný audit: srpen až listopad 2022

Audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za rok 2022: únor až březen 2023.

- b) Fáze 2:

Předběžný audit: srpen až listopad 2023

Audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za rok 2023: únor až březen 2024.

2. Dopis vedení (management letter) z každého předběžného auditu bude RBP předložen k projednání do 30. 11. příslušného roku.
3. Návrh zprávy z auditu účetní závěrky bude RBP předložen vždy do 31. 3. následujícího roku.
4. Písemná zpráva z auditu účetní závěrky a výroční zprávy bude RBP předložena vždy do 15. 4. následujícího roku.
5. Plnění předmětu smlouvy specifikovaného v čl. II. odst. 2. a 3. smlouvy (zpráva auditora a dopis vedení) je auditor povinen realizovat vždy v bezprostřední časové návaznosti na termíny uvedené v odst. 2. tohoto článku smlouvy.
6. Auditor je povinen vypracovat v souladu s termíny uvedenými v odst. 2 tohoto článku harmonogram provádění auditu za příslušný kalendářní rok, který bude předmětem jednání s RBP a po jeho písemném odsouhlasení ze strany RBP je tento harmonogram závazný.
7. Vypracování roční účetní závěrky a výroční zprávy bude zpracováno tak, aby ze strany RBP byly dodrženy termíny uvedené v § 15 odst. 6 zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů.¹
8. Auditor se zavazuje, že neprodleně po písemném schválení harmonogramu RBP seznámí osoby, které se budou podílet na auditu s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů k řádnému plnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti těchto osob pro včasné, řádné a bezproblémové plnění předmětu této smlouvy ze strany auditora.
9. V případě prodlení RBP s plněním povinností uvedených v čl. VI. odst. 2 této smlouvy nenastává prodlení na straně auditora.
10. Jestliže dojde ze strany RBP k prodlení s předáním informací a dokladů požadovaných auditorem v seznamu dokladů a informací dle této smlouvy, je auditor oprávněn prodloužit lhůtu plnění maximálně o lhůtu rovnající se lhůtě prodlení ze strany RBP.

VII. Personální zajištění plnění předmětu smlouvy

1. Za plnění předmětu smlouvy odpovídá za auditora [REDACTED].
2. Za plnění předmětu smlouvy na straně RBP odpovídá: [REDACTED].
3. Auditor je povinen zajistit, aby osoba odpovědná za řízení auditu dle smlouvy splňovala následující podmínky:
 - a) ukončené vysokoškolské vzdělání
 - b) celková délka praxe v auditorské činnosti minimálně 5 let
 - c) účast na minimálně jednom povinném auditu subjektu veřejného zájmu v posledních 3 letech.
4. Auditor je povinen zajistit, aby alespoň jedna další osoba, která se bude podílet na provádění auditu dle smlouvy splňovala následující podmínky:

¹ dále § 8b odst. 4 a § 30 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

- a) ukončené vysokoškolské vzdělání
- b) celková délka praxe v auditorské činnosti minimálně 2 roky
- c) účast na minimálně jednom povinném auditu subjektu veřejného zájmu.

5. Auditor je povinen kdykoli k písemné výzvě RBP do 10 dnů od jejího obdržení prokázat splnění požadavků na odbornost osob dle odst. 3. a 4. tohoto článku.

VIII. Práva a povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje:

- a) provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy, Mezinárodními standardy pro řízení kvality a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
- b) aktivně projednávat s RBP postup prací při plnění předmětu smlouvy,
- c) průběžně konzultovat s RBP své návrhy a doporučení související s plněním předmětu smlouvy,
- d) písemně informovat RBP, vždy bez zbytečného odkladu, o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy,
- e) bezodkladně oznámit RBP, pokud se dozví o skutečnostech nebo okolnostech, které by mohly zpochybnit jeho objektivnost nebo nezávislost
- f) po celou dobu účinnosti smlouvy udržovat v platnosti pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou poskytováním odborných služeb, a to v souladu s § 22 zákona o auditorech, a to v minimální výši 1 mil. Kč. Auditor je povinen na písemnou výzvu RBP k prokázání splnění této povinnosti předložit nejpozději do 5 pracovních dnů od obdržení této výzvy předložit RBP pojistný certifikát prokazující existenci takového pojištění.

IX. Práva a povinnosti RBP

1. RBP se zavazuje poskytnout auditorovi:

- a) přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem a informacím majícím vztah k RBP a které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky RBP, jakož i ke všem zápisům kolektivních orgánů RBP, to vše bez omezení období, kterého se týkají,
- b) veškeré informace o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se statutární orgán RBP dozví v období od data sestavení účetní závěrky do data vydání zprávy auditora a od data vydání zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky a
- c) přístup k veškerým informacím, o nichž je RBP známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a jiným podkladům,
- d) přístup k dalším informacím, které si auditor od RBP vyžádá, a
- e) neomezený přístup k osobám působícím v RBP, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat,
- f) předávat auditorovi neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,

- g) zajistit aktivní spolupráci potřebných pracovníků RBP,
- h) poskytnout auditorovi v sídle RBP prostory odpovídající potřebám plnění předmětu této smlouvy spolu s odpovídajícím technickým vybavením.

2. RBP odpovídá za:

- a) za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
- b) za takovou vnitřní kontrolu, která je podle RBP nutná pro sestavení účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

X. Odpovědnost auditora

1. Ustanovení smlouvy o výjimkách a o omezení odpovědnosti auditora nemají vliv na zákonem stanovenou odpovědnost auditora a náhradu škody, pokud byla způsobena auditorem.
2. Výslovně se vylučuje povinnost auditora k náhradě nemajetkové újmy, s výjimkou případů, kde povinnost k náhradě nemajetkové újmy stanoví zákon.

Nepřímé či následné ztráty

3. Jakékoliv nároky uplatňované vůči auditorovi v souvislosti s jeho odpovědností za jakékoliv nepřímé či následné ztráty či škody včetně ušlého zisku, které RBP vzniknou v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, bez ohledu na to, jakým způsobem tyto nepřímé či následné ztráty či škody vznikly, i z důvodu nedbalosti ze strany auditora, nikoli však hrubé nedbalosti, podvodu či úmyslného porušení smluvních povinností, musí být vzneseny nejpozději do 12 měsíců ode dne, kdy škoda vznikla.
4. Auditor neodpovídá za nároky, jež byly vzneseny po uplynutí 12 měsíců ode dne potvrzení RBP o převzetí zprávy či ukončení zakázky nebo ode dne uložení sankce ze strany příslušných orgánů státní správy. Za nároky uplatněné po této lhůtě auditor neponese odpovědnost.

Přímé ztráty

5. Jakékoliv nároky uplatňované vůči auditorovi v souvislosti s jeho odpovědností za jakékoliv nepřímé či následné ztráty či škody včetně ušlého zisku, které RBP vzniknou v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, bez ohledu na to, jakým způsobem tyto nepřímé či následné ztráty či škody vznikly, i z důvodu nedbalosti ze strany auditora, nikoli však hrubé nedbalosti, podvodu či úmyslného porušení smluvních povinností, musí být vzneseny nejpozději do 12 měsíců ode dne, kdy škoda vznikla.
6. Odpovědnost auditora je omezena do výše podílu na celkové ztrátě nebo škodě po zohlednění účasti RBP na zavinění v daném případě, pokud k takové účasti na zavinění došlo.

XI. Cena a platební podmínky

1. RBP se zavazuje za včasné a řádně provedený povinný audit a související služby dle smlouvy zaplatit auditorovi dohodnutou cenu ve výši uvedené v příloze č. 1 smlouvy.
2. Smluvní strany se dohodly, že úhrada bude prováděna vždy po převzetí požadované části plnění dle doby plnění jednotlivých fází ve smyslu čl. IV. smlouvy (všechny dokumenty, které se vztahují k danému účetnímu období) na základě řádného daňového dokladu (faktury), splatné do 30 dnů od jeho doručení RBP, a to za předpokladu řádného splnění svých povinností vztahujících se k dané fázi.
3. Každý daňový doklad (*dále i faktura*) faktura musí obsahovat veškeré náležitosti dle účinných

právních předpisů. V případě, že faktura neobsahuje tyto náležitosti nebo obsahuje nesprávné údaje, je RBP oprávněna fakturu vrátit auditorovi, který je povinen vystavit fakturu novou nebo ji opravit. Po tuto dobu lhůta splatnosti neběží a začíná plynout až okamžikem doručení nové nebo opravené faktury RBP.

4. Auditor bude všechny faktury s náležitostmi uvedenými v tomto článku smlouvy posílat RBP elektronicky na adresu faktury@rbp-zp.cz.

5. V případě, že by měla RBP ručit za auditorem nezaplacenou daň z přidané hodnoty dle ustanovení § 109 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, bude RBP oprávněna uhradit část odměny auditora ve výši vyúčtované daně z přidané hodnoty na bankovní účet příslušného správce daně auditora. Takový postup RBP se v rozsahu částky poukázané na účet správce daně považuje za řádné a včasné uhrazení odměny ze strany RBP a splnění její povinnosti uhradit dohodnutou cenu.

XII. Sankční ujednání

1. Ukáže-li se prohlášení smluvní strany uvedené v této smlouvě jako nepravdivé, je smluvní strana povinna zaplatit druhé smluvní straně smluvní pokutu ve výši 500.000 Kč za každý jednotlivý případ.

2. V případě, že auditor poruší svou povinnost uvedenou v čl. VII. odst. 3., 4. nebo 5. je povinen zaplatit RBP smluvní pokutu ve výši 20.000 Kč za každý jednotlivý případ a 1.000 Kč za každý započatý den, kdy toto porušení trvalo.

3. Bude-li auditor v prodlení s prováděním auditu z jiné příčiny, než je prodlení z důvodu prodlení RBP s dodáním podkladů, je povinen zaplatit RBP smluvní pokutu ve výši 0,1 % z ceny příslušného plnění bez DPH, a to za každý započatý den prodlení. V případě prodlení auditorem s odevzdáním díla o více jak 7 kalendářních dnů, je smlouva porušena podstatným způsobem.

4. Smluvní pokutou není dotčen nárok RBP na náhradu případné škody v plné výši.

5. Dostane-li se RBP do prodlení s poskytnutím součinnosti, úhradou ceny nebo její části, je auditor oprávněn požadovat úhradu úroku z prodlení ve výši 0,01 % z dlužné částky bez DPH za každý (i započatý) den prodlení. V případě prodlení o více jak 7 kalendářních dnů, je smlouva porušena podstatným způsobem.

6. Smluvní pokuta a úrok z prodlení dle smlouvy jsou splatné ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení písemné výzvy k jejich úhradě druhé smluvní straně.

7. Pokud se následkem události vyšší moci kterékoliv naplnění z ustanovení smlouvy zpozdí, nebo se stane nesplnitelným, pak se takové zpoždění nebo nesplnění nebude považovat za porušení této smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že si v tomto případě nebudou nárokovat od druhé smluvní strany náhradu takto vzniklé škody.

XIII. Vyšší moc

Vyšší moc znamená a zejména zahrnuje: katastrofu, terorismus, požár, záplavy, povstání nebo stávky, výuku, boje jakéhokoli druhu, nehody, kterým se nedalo vyhnout, přijetí zákona nebo každého mimořádného výnosu zákonného úřadu, pokud příčiny a události leží mimo obvyklou kontrolu smluvních stran smlouvy.

XIV. Povinnost mlčenlivosti

1. Smluvní strany berou na vědomí, že podle zákona o auditorech 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. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností RBP, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. 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.
2. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle § 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 § 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 auditor, zjistí-li skutečnosti uvedené v § 21 odst. 4 zákona o auditorech 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.
3. RBP bere na vědomí, že pokud auditor zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 zákona o auditorech 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 povinen neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán RBP.
4. Smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
5. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

XV. Předávání dokumentů

1. Smluvní strany potvrdí odevzdání veškerých dokumentů na základě této smlouvy (tj. všechny relevantní dokumenty v písemné a elektronické formě) a jeho převzetí v ujednaném rozsahu a kvalitě podpisem předávacího protokolu.
2. RBP je oprávněna odmítnout převzetí dokumentů, pokud způsob předání, nebo samotný dokument nebude v souladu se smlouvou nebo v souladu s právními předpisy.

XVI. Doba trvání smlouvy a způsoby jejího ukončení

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 8. 2024.

2. Smlouva zaniká uplynutím doby, na kterou byla sjednána. Předčasné ukončení smlouvy je možné písemnou dohodou smluvních stran, písemnou výpovědí nebo písemným odstoupením od smlouvy.
3. K ukončení smlouvy dohodou se vyžaduje písemný konsensus smluvních stran. Součástí dohody musí být vypořádání vzájemných pohledávek a závazků.
4. RBP může smlouvu písemně vypovědět nebo od smlouvy písemně odstoupit z následujících důvodů:
 - a) není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy nebo etickým kodexem Komory auditorů České republiky,
 - b) pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených zákonem o auditorech,
 - c) brání-li auditorovi v provedení povinného auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky ze smlouvy vztahující se k probíhající auditní zakázce, a to v případě, že by RBP při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.
5. Auditor je oprávněn tuto smlouvu vypovědět v případě, kdy mu v provedení povinného auditu RBP brání zákonná překážka.
6. Výpověď i odstoupení musí být prokazatelně doručeno druhé smluvní straně. Výpovědní doba činí tři měsíce a začíná plynout prvním dnem následujícího měsíce po doručení výpovědi druhé smluvní straně.

XVII. Závěrečná ujednání

1. Tato smlouva je vypracována ve dvou stejnopisech.
2. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení této smlouvy.
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, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění a zákonem 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 (*dále i ZRS*). Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv zajistí na své náklady RBP. Smluvní strany berou na vědomí a souhlasí s tím, že před uveřejněním této smlouvy v registru smluv zajistí RBP znečitelnění těch ustanovení, která představují výjimku z povinnosti uveřejnění podle § 3 odst. 1. a 2 ZRS, a to konkrétně osobních údajů, vč. podpisových vzorů zástupců smluvních stran. Auditor prohlašuje, že se zveřejněním souhlasí a že zveřejňovaná smlouva neobsahuje žádné další informace či ustanovení (nad rámec výše uvedených), které by požadoval znečitelnit.
6. Smluvní strany se zavazují řešit případné spory vyplývající z této smlouvy především smírnou cestou. Smluvní strany se dále zavazují veškeré spory řešit jednáním vedeny snahou o dosažení

smírného řešení dohodou.

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

9. Přílohy smlouvy: Příloha č. 1 – Tabulka pro výpočet ceny

V Ostravě

V Praze dne 23. prosince 2021

Ing. Antonín Klimša, MBA
výkonný ředitel
RBP, zdravotní pojišťovna

Mazars Audit s.r.o.

Příloha č. 1 - Tabulka pro výpočet ceny

	Požadované plnění	Jednotka	Cena v Kč/ jednotka (bez DPH)	Předpokládaný počet jednotek za trvání smlouvy	Cena v Kč bez DPH za trvání smlouvy	DPH (v %)	Výše DPH za trvání smlouvy v Kč	Cena v Kč vč. DPH za trvání smlouvy
1	Pevná cena za provedení auditu roční účetní závěrky a návrhu výroční zprávy včetně vypracování písemné zprávy auditora ve vypracování dopisu vedení	1						
2	Pevná cena za provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) 1x ročně, zpravidla v období září až listopad auditovaného roku včetně vyhotovení písemné zprávy z průběžného auditu a jejího projednání s Výborem pro audit RBP	1						
CELKOVÁ CENA ZA DOBU TRVÁNÍ SMLOUVY				Cena celkem v Kč za dobu trvání smlouvy bez DPH				2 960 000 Kč
				Výše DPH v Kč za dobou trvání smlouvy				621 600 Kč
				Cena celkem v Kč za dobu trvání smlouvy vč DPH				3 581 600 Kč