**Smlouva o provedení auditu**

uzavřená dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2021 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) (dále jen „Smlouva“)

**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: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

(dále 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

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

IČO: 26704153

DIČ: CZ26704153

zastoupená: Ing. Tomáš Němec, prokurista

bankovní spojení: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

(dále jen „Auditor“)

(společně též „smluvní strany“)

Článek I.

**Úvodní ustanovení**

1. Tato Smlouva upravuje práva a povinnosti mezi smluvními stranami, které vzešly z výsledku výběrového řízení na výběr dodavatele auditorských služeb.
2. ZPŠ je zdravotní pojišťovnou ve smyslu zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zaměstnaneckých pojišťovnách“).
3. ZPŠ 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.
4. Auditor prohlašuje, že je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle zákona č.  93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
5. Auditor prohlašuje, že mu žádná překážka nebrání provést níže specifikované auditorské služby pro ZPŠ.
6. 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 (dále jen „zákona o auditorech“) pro povinný audit ZPŠ společnost Ernst & Young Audit, s.r.o., IČO: 26704153 jako auditorskou společnost, a to dne 21. 4. 2022, a tudíž je její statutární orgán oprávněn uzavřít tuto smlouvu o povinném auditu.
7. 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 9. 3. 2022.

Článek II.

**Předmět smlouvy**

1. Předmětem smlouvy je provádění auditorských služeb a to
2. provádění povinného auditu roční účetní závěrky a návrhu výroční zprávy v sídle ZPŠ 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 ve smyslu příslušných právních předpisů nejpozději do 31. 3. v roce následujícím po roce auditovaném a jejího projednání s Výborem pro audit ZPŠ,
3. provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) v sídle ZPŠ 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 výborem pro audit schválených účetních a daňových konzultací v rozsahu do 30 hodin ročně.
4. Auditovaným obdobím jsou kalendářní roky 2022, 2023 a 2024, tzn. účetní období končící dnem 31. 12. 2022, 31. 12. 2023 a 31. 12. 2024.
5. Auditor je povinen vypracovat a předložit Výboru pro audit ZPŠ dodatečnou zprávu obsahující náležitosti dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.
6. V návaznosti na provedení každého auditu je auditor povinen vypracovat dopis vedení ZPŠ (management letter) s popisem auditorem provedených činnosti, doporučeními pro zlepšení účetnictví a systému vnitřních kontrol ZPŠ v českém jazyce.
7. Předmětem této smlouvy je závazek ZPŠ poskytovat Auditorovi součinnost nezbytnou ke splnění jeho závazků vyplývajících z této smlouvy a řádně poskytnutá plnění převzít a zaplatit za služby auditora sjednanou cenu.

Článek III.

**Rozsah auditu**

1. Rozsah auditu musí odpovídat zákonným předpisům. Ověření účetní závěrky bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
2. údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace,
3. účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
4. významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.

Článek IV.

**Podmínky plnění smlouvy**

1. Auditor je povinen vypracovat v souladu s termíny uvedenými v článku II. harmonogram provádění auditu na příslušný kalendářní rok, který bude předmětem jednání se ZPŠ a po jeho písemném odsouhlasení ze strany ZPŠ je tento harmonogram závazný.
2. Místem provádění a předání auditu je sídlo ZPŠ. Vlastní výkon auditu může probíhat s písemným souhlasem ZPŠ v prostorách auditora.
3. Za splnění předmětu smlouvy ze strany ZPŠ odpovídá Ing. Darina Ulmanová, MBA, ředitelka ZPŠ XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4. Za splnění předmětu smlouvy ze strany auditora odpovídá XXXXXXXXXXXXXXX.
5. Auditor je povinen zajistit, aby osoba odpovědná za řízení auditu dle této smlouvy splňovala následující podmínky:
6. ukončené vysokoškolské vzdělání,
7. celková délka praxe v auditorské činnosti min. 5 let,
8. znalost českého jazyka na úrovni rodilého mluvčího,
9. účast na minimálně jednom povinném auditu subjektu veřejného zájmu v posledních 3 letech.
10. Auditor je povinen zajistit, aby alespoň dvě další osoby, které se budou podílet na provádění auditu dle této smlouvy (každá zvlášť) splňovaly následující podmínky:
11. ukončené vysokoškolské vzdělání,
12. celková délka praxe v auditorské činnosti min. 2 roky,
13. znalost českého jazyka na úrovni rodilého mluvčího,
14. účast na minimálně jednom povinném auditu subjektu veřejného zájmu.
15. Auditor je povinen na žádost ZPŠ do 14 dnů prokázat splnění požadavků na kvalifikaci osob dle předchozích odstavců.

Článek V.

**Vymezení činnosti a odpovědnosti auditora**

1. Auditor se zavazuje:
2. 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,
3. aktivně projednávat se zástupci ZPŠ postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
4. průběžně konzultovat se zástupci ZPŠ své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
5. písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, vedení ZPŠ o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy,
6. bezodkladně oznámit ZPŠ, pokud se dozví o skutečnostech nebo okolnostech, které by mohly zpochybnit jeho objektivnost nebo nezávislost,
7. mít po celou dobu trvání závazku této smlouvy sjednáno platné pojištění pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorských činností dle této smlouvy, a to v souladu s § 22 zákona o auditorech. Platnost pojištění se auditor zavazuje udržovat po celou dobu trvání této smlouvy a kdykoliv v průběhu jejího trvání ji ZPŠ na vyžádání doložit.
8. Povinností auditora je podat zprávu o tom, zda byla účetní závěrka řádně připravena a zda poskytuje věrný a poctivý obraz finanční situace a výsledků ZPŠ a podat zprávu osobám uvedeným ve smlouvě. Vydání zprávy však nezbavuje vedení ZPŠ odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kontrolními orgány. Při utváření zprávy bude auditor zvažovat mimo jiné následující skutečnosti:
9. zda ZPŠ vedla své účetnictví a zda byla účetní závěrka zpracována v souladu s platnými právními předpisy,
10. zda auditor obdržel veškeré informace a vysvětlení, která pokládá za nezbytná pro účely auditu,
11. zda není mezi informacemi uvedenými ve výroční zprávě, účetní závěrkou a poznatky získanými během auditu významný nesoulad,
12. 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,
13. zda výroční zpráva je ve všech významných ohledech vyhotovená v souladu s příslušnými právními předpisy.
14. V souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA) bude auditor informovat vedení ZPŠ o konkrétních záležitostech, které se týkají provedení a výsledků auditu. K těmto záležitostem patří:
15. povinnost auditora utvořit si názor na účetní závěrku sestavenou vedením ZPŠ a vydat k ní výrok,
16. přehled plánovaného rozsahu a časového harmonogramu auditu, včetně významných rizik, která auditor identifikoval,
17. významná zjištění plynoucí z provedeného auditu,
18. okolnosti ovlivňující formu a obsah zprávy auditora,
19. vyžadovaná písemná prohlášení vedení ZPŠ a případné významné záležitosti vyplývající z auditu, které byly projednány s vedením ZPŠ.
20. Auditor je povinen sdělit vedení ZPŠ, že zjistil závažnou nesprávnost vyplývající z podvodu, možného podvodu či chyby.
21. Významné nedostatky systému vnitřní kontroly zjištěné během auditu účetní závěrky auditor oznámí ZPŠ písemně.
22. Auditor má právo získat vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a ZPŠ je povinna takové podklady, materiály a informace auditorovi v rámci součinnosti poskytnout. Povaha a rozsah ověřování účetní závěrky bude záviset mimo jiné na auditorem odhadnutém limitu významnosti a dále na výsledku vyhodnocení účetního systému ZPŠ a systému vnitřních kontrol ZPŠ.

Článek VI.

**Vymezení činnosti a odpovědnosti ZPŠ**

1. Za řádné a průkazné vedení účetnictví, za sestavení, správnost a úplnost účetní závěrky a za přiměřenost systému vnitřní kontroly v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s ostatními příslušnými účetními předpisy platnými v České republice odpovídá výhradně ZPŠ.
2. ZPŠ odpovídá za sestavení výroční zprávy v souladu s právními předpisy a v konsistenci s účetní závěrkou.
3. Vedení ZPŠ je povinné provést úpravu účetní závěrky, výroční zprávy, za účelem opravy auditorem zjištěných neprávností, 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).
4. ZPŠ se zavazuje:
5. poskytnout auditorovi k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby auditor mohl provést a odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
6. předávat auditorovi neprodleně veškeré informace a podklady ke splnění předmětu této smlouvy,
7. zajistit aktivní spolupráci příslušných zaměstnanců ZPŠ.
8. ZPŠ odpovídá za vytvoření vhodného systému vnitřní kontroly, za předcházení a zjišťování nesrovnalostí a podvodů. Vedení ZPŠ je povinno informovat auditora bez zbytečného odkladu o všech zjištěných případech porušení právních předpisů nebo o podezření na takové porušení, které jsou vedení ZPŠ známy a které se týkají nekalých finančních praktik, mají přímý dopad na stanovení výše významných (materiálních) částek uvedených v účetní závěrce a na informace v příloze k ní, resp. 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.
9. ZPŠ poskytne auditorovi tzv. „Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu“. Toto prohlášení potvrdí ústní vysvětlení, která auditor v průběhu poskytování auditorských služeb obdržel a bude obsahovat ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny.

Článek VII.

**Cena a platební podmínky**

1. Celková cena za poskytnuté služby po dobu účinnosti smlouvy činí 1 965 000 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 výběrového řízení a obsahuje veškeré náklady na činnost auditora.
2. Cena za dané období bude v každém roce fakturována následujícím způsobem:
3. po provedení průběžného auditu, vyhotovení písemné zprávy a jejího projednání s Výborem pro audit ZPŠ za každé auditované období bude fakturována částka 300 000 Kč bez DPH,
4. 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 355 000 Kč bez DPH.
5. Jednotlivé platby jsou splatné na základě faktury, kterou je auditor oprávněn vystavit po provedení služeb. Splatnost faktury je 30 dnů ode dne doručení faktury do sídla ZPŠ.
6. 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 povinen vystavit fakturu novou nebo ji opravit. Po tuto dobu lhůta splatnosti neběží a začíná plynout až okamžikem doručení nové nebo opravené faktury ZPŠ.

Článek VIII.

**Ochrana informací, údajů a dat**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností ZPŠ, které mají skutečnou nebo alespoň materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné („Klientské informace“).
2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zákona o 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 nebo radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Auditor se řídí profesními standardy o zachování mlčenlivosti a s Klientskými informacemi bude nakládat v souladu s ustanoveními článku 114 Etického kodexu vydaného v roce 2018 Mezinárodní federací účetních (IFAC) a příslušnými právními a profesními předpisy.
3. Povinnost mlčenlivosti trvá i po uplynutí doby trvání smlouvy.
4. Auditor souhlasí se zveřejněním zprávy auditora v případech stanovených zákonem.
5. ZPŠ bere na vědomí, že pokud auditor zjistí skutečnosti definované v § 21 odst. 5 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 Výbor pro audit ZPŠ a vedení ZPŠ.
6. V souladu s platnými právními předpisy může auditor poskytnout Klientské informace ostatním členům globální sítě firem EY („Firmy EY“), smluvním dodavatelům, členům, společníkům, ředitelům, vedoucím pracovníkům, partnerům, pracovníkům, řídícím pracovníkům či zaměstnancům auditora či Firem EY („Osoby EY“) a osobám, které poskytují služby interní podpory auditorovi, Firmám EY a Osobám EY (dále jen „Poskytovatelé Služeb“), které je mohou shromažďovat, využívat, předávat, ukládat nebo jinak zpracovávat (společně „Zpracovávat“) v rámci různých jurisdikcí, v nichž působí za účelem:

a) poskytování služeb;

b) plnění právních a regulativních předpisů, které se na auditora vztahují;

c) kontroly střetu zájmů;

d) řízení rizik a kontroly kvality;

e) interního finančního účetnictví, poskytování služeb v oblasti informačních technologií a jiné administrativní podpory auditora.

(společně „Účely Zpracování“).

Auditor bude vždy odpovídat za zachování důvěrnosti Klientských Informací.

1. Pro Účely Zpracování uvedené v předchozím odstavci 6 smí auditor, jiné Firmy EY, Osoby EY a Poskytovatelé Služeb Zpracovávat Klientské informace vztahující se k identifikované či identifikovatelné fyzické osobě („Osobní údaje“) v rámci různých jurisdikcí, v nichž působíme my nebo osoby uvedené výše (sídla Firem EY jsou uvedena na www.ey.com). Předávání Osobních údajů mezi Firmami EY se řídí Závaznými podnikovými pravidly na ochranu osobních údajů EY (k dispozici na www.ey.com/bcr). Osobní údaje bude auditor Zpracovávat v souladu s požadavky na ochranu osobních údajů dle platných právních a profesních předpisů. Od každého Poskytovatele Služeb, který bude Zpracovávat Osobní údaje jménem auditora, bude auditor vyžadovat dodržování stejných požadavků.

Článek IX.

**Sankční ustanovení**

1. V případě nedodržení termínu poskytování auditorských služeb ze strany auditora podle článku II. této smlouvy, může ZPŠ vyúčtovat auditorovi smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny příslušného auditu nebo předběžného auditu bez DPH, a to za každý i započatý den prodlení, to i opakovaně.
2. V případě prodlení ZPŠ se zaplacením kterékoliv faktury může auditor vyúčtovat ZPŠ úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení.
3. Při porušení povinnosti mlčenlivosti ze strany auditora má ZPŠ nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů a na úhradu smluvní pokuty ve výši 100 000 Kč za každé porušení této povinnosti.
4. Smluvní pokutou není dotčen nárok ZPŠ na náhradu případné škody v plné výši.

Článek X.

**Doba trvání smlouvy, způsob ukončení smlouvy**

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem svého podpisu poslední stranou a účinnosti dnem 1. 7. 2022 za předpokladu, že k uvedenému dni bude již uveřejněna v registru smluv a je sjednána na dobu určitou do 30. 6. 2025.
2. Smlouva zaniká uplynutím doby, na kterou byla sjednána. Předčasné ukončení smlouvy je možné písemnou dohodou smluvních stran, písemnou výpovědí nebo odstoupením od smlouvy.
3. K ukončení smlouvy dohodou se vyžaduje písemný konsensus smluvních stran. Součástí dohody musí být vypořádání vzájemných pohledávek a závazků.
4. ZPŠ může smlouvu písemně vypovědět nebo od smlouvy písemně odstoupit z následujících důvodů:
5. není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy nebo etickým kodexem Komory auditorů České republiky,
6. 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,
7. 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, a to v případě, že by ZPŠ při trvání této překážky nebo nesplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.
8. Auditor je oprávněn tuto smlouvy vypovědět v případě, kdy mu v provedení povinného auditu brání zákonná překážka.
9. Výpověď i odstoupení musí být doručeno druhé smluvní straně. Výpovědní doba činí tři měsíce a začíná plynout prvním dnem následujícího měsíce po doručení výpovědi druhé smluvní straně.

Článek XI.

**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.
2. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, obě s platností originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.
3. Veškeré zněny a doplnění této smlouvy jsou možné pouze formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
4. Obě smluvní strany prohlašují, že takto 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 Mladé Boleslavi dne ……………... V Praze dne ……………..

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

………………………………………….. …………………………………………..

Ing. Darina Ulmanová, MBA Ing. Tomáš Němec

ředitelka ZPŠ prokurista