Smlouva

**o výkonu auditorské a poradenské činnosti**

**Čl. I.  
Smluvní strany**

**Česká průmyslová zdravotní pojišťovna**

*zapsaná ve veřejném rejstříku Krajského soudu v Ostravě, odd. AXIV, č. vložky 545*

sídlo: Jeremenkova 161/11, Ostrava – Vítkovice, PSČ 703 00

IČO: 47672234

zastupuje: JUDr. Petr Vaněk, Ph.D., generální ředitel

*dále jen „objednatel“*

a

BDO Audit s.r.o.

zapsaná ve veřejném rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka č. 7279

sídlo: Olbrachtova 1980/5, Krč, 140 00 Praha 4

IČO: 453 14 381

DIČ: CZ45314381

zastupuje: Ing. Jan Doležal – jednatel

Ing. Vlastimil Hokr, CSc., jednatel

*dále i „zhotovitel”*

**Čl. II.  
Úvodní ustanovení**

1. Smluvní strany se dohodly, že se rozsah a obsah vzájemných práv a povinností ze smlouvy vyplývajících bude řídit příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále i „ObčZ“), zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon o pojišťovnách“, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon o auditorech“).

2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v článku I. smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání zhotovitele jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.

**Čl. III.  
Předmět smlouvy**

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se zhotovitel zavazuje poskytnout objednateli sjednané služby (čl. IV).

2. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje zhotoviteli poskytnout veškerou potřebnou součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné.

3. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje zhotoviteli zaplatit sjednanou úplatu (čl. VI).

**Čl. IV.  
Závazky a prohlášení zhotovitele**

1. Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje každoročně:

1. vykonat průběžný audit v sídle objednatele, případně v místě objednatelem určeném, a to min. 1x ročně, vyhotovit a předat písemné zprávy z průběžného auditu, které budou minimálně obsahovat informace o problematice, která byla auditory ověřována, nález a stanovisko auditora; zpráva bude objednateli předána nejpozději do 15. 12. příslušného roku průběžného auditu, v rámci tohoto prověření je zahrnuto i případná poradenství až do výše 30 hodin,
2. ověřit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, zda předložená mu účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví účetní jednotky,
3. ověřit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, zda návrh výroční zprávy je v souladu s účetní závěrkou
4. předat objednateli zprávu auditora v 5 vyhotoveních v českém jazyce, a to nejpozději do 15. 4. příslušného roku, to neplatí v případě, že zhotovitel neobdrží všechny potřebné podklady nejpozději do 31. 3. příslušného roku,
5. postupovat při činnostech uvedených v odst. 1 až 7 podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve  znění pozdějších předpisů (dále i „zákon o auditorech“), a podle Mezinárodních auditorských standardů,
6. poskytovat poradenskou činnost při vedení účetnictví a dle čl. IV. odst. 1 této smlouvy podle písemných nebo jinak nesporně akceptovaných požadavků objednatele,
7. podle ust. § 15 odst. 1 zákona o auditorech zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z obecně závazných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zprostí zhotovitele mlčenlivosti,
8. podle ust. § 45 zákona o auditorech předkládat před zahájením prací písemné prohlášení o své nezávislosti na objednateli a sdělení o doplňkových službách poskytnutých objednateli a projednat s výborem pro audit případné ohrožení své nezávislosti a opatření použitá k jejich zmírnění,
9. Prohlášení zhotovitele:
   1. Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (dále i „ISA“). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
   2. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů.

**Čl. V.  
Závazky a prohlášení objednatele**

1. Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti:

* 1. za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrného zobrazení,
  2. za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a
  3. za to, že zhotoviteli 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 zhotovitel vyžádá,

iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru zhotovitele nutné získat důkazní informace.

2. Objednatel se zavazuje v souladu s ust. § 21 zákona o auditorech poskytnout zhotoviteli veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; zhotovitel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky.

3. Objednatel se zavazuje na žádost zhotovitele vydat písemné prohlášení (prohlášení vedení účetní jednotky) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly zhotoviteli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.

4. Objednatel se zavazuje umožnit zhotoviteli projednat se statutárním orgánem objednatele zprávu auditora.

5. Objednatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě smlouvy, poskytnout zhotoviteli místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů.

6. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle smlouvy jednanou úplatu podle čl. VI smlouvy.

**Čl. VI.**

**Úplata**

1. Za služby poskytnuté za jeden rok se objednatel zavazuje zaplatit zhotoviteli úplatu ve výši:

cena za ověření účetní závěrky:

440.000 Kč bez DPH

532.400 Kč s DPH

cena celkem za provedení průběžného auditu:

220.000 Kč bez DPH

266.200 Kč s DPH

cena za 1 hodinu daňového a účetního poradenství

500 Kč bez DPH

605 Kč s DPH

2. Běžné poradenství v rozsahu do 30 hodin je součástí ceny za průběžné ověření účetnictví.

3. V případě zániku smlouvy v okamžiku, kdy zhotovitel neukončil dohodnuté práce dle této smlouvy, vzniká zhotoviteli nárok na zaplacení poměrné částky úplaty, určené zhotovitelem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20 odst. 5 zákona o auditorech.

4. Úplata je sjednána smluvně podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve  znění pozdějších předpisů, přičemž nezahrnuje cestovní výdaje, náklady na překlad dokumentů do dalšího jazyka a daň z přidané hodnoty, které jsou součástí celkové ceny.

5. Cestovní náhrady podle předcházejícího odstavce budou pro účely této smlouvy uplatněné sazbou 8 Kč za km bez DPH v případě použití osobního automobilu nebo v prokazané výši v případě použití hromadných dopravních prostředků. Náklady na ubytování budou uplatněny maximálně do částky 2 000,- Kč bez DPH na 1 osobu a 1 den. Překlady textů budou uplatněny v jejich skutečné vynaložené výši.

6. Úplata je splatná na základě faktury, kterou je zhotovitel oprávněn vystavit po provedení služeb.

7. Splatnost faktury bude do 14 dnů po jejím doručení objednateli.

**Čl. VII.  
Závěrečná ujednání**

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami.
2. Smlouva se uzavírá pro audit roční závěrky a ověření výroční zprávy k 31. 12. 2016 až 2017, a to na dobu určitou od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2018.
3. Případné změny a doplňky smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků.
4. Smluvní strany mohou, pokud to zákon připouští, smlouvu vypovědět i bez udání důvodu. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní doby, která v tomto případě činí 2 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.
5. Po odevzdání písemné zprávy zhotovitel neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám zhotovitel.
6. Smluvní strany se dohodly, že všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
7. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních, z nichž objednatel obdrží dva stejnopisy a zhotovitel jeden stejnopis.
8. Smluvní strany prohlašují, že smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.
9. Příloha smlouvy: příloha č. 1 - subdodavatelské schéma

V Ostravě dne \_\_\_10. 8. 2016\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ V Praze dne \_\_\_\_2. 8. 2016\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

za objednatele za zhotovitele

JUDr. Petr Vaněk, Ph.D. BDO Audit s.r.o.

generální ředitel Ing. Jan Doležal – jednatel

České průmyslové zdravotní pojišťovny Ing. Vlastimil Hokr, CSc., jednatel

příloha č. 1 smlouvy - subdodavatelské schéma

Subdodavatelské schéma

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **pořadové**  **číslo**  **subdodávky** | **IČ** | **název nebo obchodní firma/u fyzické osoby jméno, příjmení subdodavatele** | **země sídla, místo podnikání nebo bydliště subdodavatele** | **popis části předmětu plnění subdodavatelem** | **podíl v % na celkovém finančním plnění** |
| - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| celkový podíl subdodávek v %: | | | | |  |

V Ostravě dne \_\_10.8.2016\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ V Praze dne \_\_\_\_2.8.2016\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

za objednatele za zhotovitele

JUDr. Petr Vaněk, Ph.D. BDO Audit s.r.o.

generální ředitel České průmyslové zdravotní pojišťovny Ing. Jan Doležal – jednatel

Ing. Vlastimil Hokr, CSc., jednatel