

# Smlouva

## o výkonu auditorské a poradenské činnosti

(dále jen „smlouva“)

### Čl. I.

#### Smluvní strany

##### **Česká průmyslová zdravotní pojišťovna**

*zapsaná ve veřejném rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl AXIV, vložka č. 545*

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

IČO: 47672234

DIČ: není plátcem DPH

zastoupena: Ing. Vladimír Matta, generální ředitel

*dále jen „objednatel“*

a

##### **Ernst & Young Audit, s.r.o.**

*zapsaná ve veřejném rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka č. 88504*

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

IČO: 26704153

DIČ: CZ26704153

zastoupena: Ing. Tomáš Němec, prokurista

*dále jen „zhotovitel“*

*(objednatel a zhotovitel dále jen jako „smluvní strany“, samostatně jako „smluvní strana“)*

### 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**občanský zákoník**“), zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o zdravotních pojišťovnách**“), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o**

auditorech“), a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v článku I. smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání zhotovitele jsou v souladu se skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují ke vzájemnému informování o změnách údajů v článku I. smlouvy bez zbytečného odkladu poté, co k takovým změnám dojde.

### Čl. III.

#### Předmět smlouvy

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se zhotovitel zavazuje poskytnout objednateli sjednané služby dle čl. IV. této smlouvy.
2. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje zhotoviteli poskytnout 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 dle čl. VI. této smlouvy.

### Čl. IV.

#### Závazky a prohlášení zhotovitele

1. Zhotovitel se zavazuje provést pro objednatele každoročně:
  - a) průběžný audit v sídle objednatele, případně v místě objednatelům určeném, vyhodnotit a předat objednateli písemnou zprávu z průběžného auditu,
  - b) ověření účetní závěrky objednatele sestavené k 31. 12. příslušného roku dle § 15 odst. 5 písm. a) zákona o zdravotních pojišťovnách,
  - c) ověření návrhu výroční zprávy objednatele za příslušný rok dle § 15 odst. 5 písm. b) zákona o zdravotních pojišťovnách,a to v souladu s mezinárodními auditorskými standardy přijatými Komorou auditorů České republiky (dále jako „ISA“) a českými platnými a účinnými právními, zejména účetními, předpisy. Výsledkem této činnosti bude zpráva zhotovitele sestavená podle výše uvedených předpisů (viz ustanovení odst. 2 písm. h) tohoto článku smlouvy).
2. Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje:
  - a) před započítím průběžného auditu vypracovat závazný harmonogram provádění auditorských prací auditovaného období; auditovanými obdobími jsou kalendářní rok 2023, kalendářní rok 2024 a kalendářní rok 2025,
  - b) po celou dobu trvání této smlouvy disponovat realizačním týmem (dále také jako „realizační tým“), který bude odpovídat požadavkům na technickou kvalifikaci zhotovitele uvedeným ve

výzvě a zadávací dokumentaci veřejné zakázky objednatele, na základě které byla uzavřena tato smlouva, tj.:

- člen auditního týmu I.: udělené auditorské oprávnění vydané Komorou auditorů České republiky dle zákona o auditorech se statutem A-ZAM/SPOL, popř. A-OSVČ; alespoň 5 let praxe s poskytováním auditorských služeb; jako člen týmu musel působit alespoň u 1 obdobné služby, tj. celoroční poskytování auditorských služeb včetně ověření účetní závěrky a návrhu výroční zprávy pro subjekt veřejného zájmu.
- člen auditního týmu II.: udělené auditorské oprávnění vydané Komorou auditorů České republiky dle zákona o auditorech se statutem A-ZAM/SPOL, popř. A-OSVČ; jako člen týmu musel působit alespoň u 1 obdobné služby, tj. celoroční poskytování auditorských služeb včetně ověření účetní závěrky a návrhu výroční zprávy pro subjekt veřejného zájmu.
- člen auditního týmu III.: vysokoškolské vzdělání dle § 4 odst. 1 písm. a) zákona o auditorech; alespoň 3 roky praxe s poskytováním auditorských služeb; jako člen týmu musel působit alespoň u 1 obdobné služby, tj. celoroční poskytování auditorských služeb včetně ověření účetní závěrky a návrhu výroční zprávy pro subjekt veřejného zájmu.
- člen auditního týmu IV.: vysokoškolské vzdělání dle § 4 odst. 1 písm. a) zákona o auditorech; alespoň 3 roky praxe s poskytováním auditorských služeb.

Zhotovitel je oprávněn v průběhu účinnosti této smlouvy provést změny v osobách členů realizačního týmu. V případě změny kteréhokoliv člena realizačního týmu bude tento bezodkladně nahrazen novým, který bude splňovat požadavky na kvalifikaci uvedené v předchozích odstavcích tohoto článku smlouvy ve vztahu k pozici nahrazovaného člena realizačního týmu. Za účelem ověření splnění požadavku na kvalifikaci je objednatel oprávněn požadovat po zhotoviteli předložení profesního životopisu nového člena týmu a kopie rozhodnutí o udělení auditorského oprávnění vydaného Komorou auditorů České republiky dle zákona o auditorech anebo vysokoškolských diplomů o absolvování vysokoškolského studia dle § 4 odst. 1 písm. a) zákona o auditorech. Nový člen realizačního týmu musí zároveň disponovat zkušenostmi s poskytováním auditorských služeb, a to včetně ověření účetní závěrky a návrhu výroční zprávy, za poslední 3 dokončená účetní období bezprostředně předcházející okamžiku změny v osobě člena realizačního týmu (dále jen „**zkušenosti**“), a to s jejich bodovou hodnotou ve výši minimálně 75 % bodové hodnoty, které dosáhl člen realizačního týmu, na jehož pozici tento nový člen nastupuje a který byl objednatelem hodnocen v rámci hodnocení dílčího kritéria č. 2 uvedeného ve výzvě a zadávací dokumentaci veřejné zakázky objednatele (tzn. vždy bude výchozí ta bodová hodnota, kterou zhotovitel uvedl v tabulce zkušeností, která byla součástí jeho nabídky do zadávacího řízení, z něhož vzešla tato smlouva, u člena realizačního týmu na dané pozici), na základě které byla uzavřena tato smlouva. Za účelem ověření splnění požadavku dosažení odpovídající bodové hodnoty je zhotovitel povinen vyplnit tabulku zkušeností o zkušenosti

nového člena realizačního týmu ve stejném rozsahu, v jakém byla součástí výzvy a zadávací dokumentace, a předložit ji objednateli.

Jména a kontakty (telefonní číslo a e-mail) na členy realizačního týmu oznámí zhotovitel písemně (postačí elektronicky) objednateli bezodkladně po uzavření této smlouvy a jakékoli změny pak vždy bezodkladně poté, co k nim dojde.

- c) před započítáním průběžného auditu vypracovat jmenný seznam, včetně kontaktních údajů (telefonní číslo, e-mail) všech auditorů a asistentů auditorů, příp. dalších zaměstnanců zhotovitele, kteří budou daný audit vykonávat, a tento předložit objednateli; v případě, že před ověřením účetní závěrky a návrhu výroční zprávy dojde ke změně v předloženém jmenném seznamu, je zhotovitel povinen předložit objednateli aktualizovaný jmenný seznam,
- d) vykonat průběžný audit v sídle objednatele, případně v místě objednatelem určeném, vyhotovit a předat objednateli písemnou zprávu z průběžného auditu, která bude obsahovat alespoň informace o problematice, která byla auditory ověřována, nález a stanovisko auditora; zpráva bude objednateli předána nejpozději do 15. 12. příslušného roku průběžného auditu,
- e) poskytnout objednateli případné poradenství týkající se předmětu plnění smlouvy až do výše 30 hodin za jeden rok,
- f) ověřit v souladu s ISA, zda jemu předložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví účetní jednotky a je plně v souladu s platnými a účinnými českými právními předpisy,
- g) ověřit v souladu s ISA, zda návrh výroční zprávy je v souladu s účetní závěrkou a je plně v souladu s platnými a účinnými českými právními předpisy,
- h) předat objednateli vždy nejpozději do 10. 4. kalendářního roku návrh písemné zprávy auditora a nejpozději do 30. 4. kalendářního roku písemnou zprávu auditora za předchozí kalendářní rok dle § 20 zákona o auditorech, a to v 5 vyhotoveních v českém jazyce; to neplatí v případě, že zhotovitel neobdrží všechny potřebné podklady nejpozději do 31. 3. daného kalendářního roku, a v souladu s ustanovením § 20 odst. 6 zákona o auditorech bez zbytečného odkladu pak tuto zprávu projednat s řídicím orgánem objednatele, jímž je generální ředitel, příp. osoba, kterou tím generální ředitel pověří.
- i) podle § 15 zákona o auditorech zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dověděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z obecně závazných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zproští zhotovitele mlčenlivosti; povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností objednatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné,

- j) zajistit při plnění smlouvy ochranu osobních údajů zaměstnanců objednatele a dalších osob a postupovat v souvislosti s plněním smlouvy v souladu s platnými a účinnými právními předpisy na ochranu osobních údajů, tj. zejména podle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů,
- k) zhotovitel je povinen být pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorické činnosti podle ustanovení § 22 zákona o auditorech. Pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorické činnosti podle ustanovení § 22 zákona o auditorech musí být udržováno v platnosti po celou dobu trvání této smlouvy. Náklady na pojištění nese zhotovitel a jsou zahrnuty ve sjednané úplatě dle čl. VI. této smlouvy. Pojistnou smlouvu zhotovitel předložil objednateli před podpisem této smlouvy a při každé její změně nebo na vyžádání objednatele je zhotovitel povinen předložit objednateli aktuální platnou pojistnou smlouvu nebo jiný relevantní doklad prokazující existenci požadované pojistné smlouvy,
- l) podle § 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,
- m) postupovat při činnostech uvedených v odst. 1 písm. a) až l) této smlouvy podle zákona o auditorech, podle ISA a podle souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

### 3. Prohlášení zhotovitele:

- a) Audit bude proveden v souladu s ISA. Tyto standardy vyžadují dodržování etických požadavků a naplánování a provedení auditu tak, aby byla získána přiměřená jistota, 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 objednatele i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
- b) 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 bude přihlédnuto 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 objednatel bude písemně upozorněn na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou

pro audit účetní závěrky relevantní a které budou během auditu odhaleny. Zhotovitel se bude snažit naplánovat audit tak, aby byl schopen odhalit významné nesrovnalosti v účetní závěrce (včetně těch, které jsou následkem podvodu, chyby či nesouladu se zákonem či předpisy), nicméně nelze spoléhat na to, že zkoumání zhotovitele odhalí veškeré existující významné nesrovnalosti či podvody, chyby nebo nesoulad s předpisy.

- c) Zhotovitel nemůže zajistit, že vydaný výrok bude bez výhrad. Mohou nastat okolnosti, za kterých bude nucen upravit zprávu nebo odstoupit od smlouvy. V případě, že takové okolnosti nastanou, zjištění zhotovitele či důvody odstoupení je zhotovitel povinen bezodkladně sdělit výboru pro audit a generálnímu řediteli objednatele.
- d) Zhotovitel tímto prohlašuje a objednatel bere na vědomí, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit.

#### 4. Rozsah auditu:

- a) Audit bude ze strany zhotovitele veden takovým způsobem, jaký považuje za nutný ke splnění jeho povinností, a bude zahrnovat takové testy transakcí a existence, vlastnictví a ocenění aktiv a pasiv, které zhotovitel považuje za nezbytné.
- b) Cílem zhotovitele je porozumět účetnímu systému objednatele tak, aby mohl posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedeno a je adekvátní pro zpracování účetní závěrky, a zjistit, zda objednatel vede řádné účetní záznamy. Zhotovitel očekává, že mu budou předloženy dostatečné důkazy pro vyvození odpovídajících závěrů.
- c) Povaha a rozsah testů se bude lišit podle posouzení účetního systému a systému interní kontroly objednatele tam, kde se na něj zhotovitel bude spoléhat, a může pokrývat jakékoli aspekty obchodních transakcí, které zhotovitel považuje za vhodné. Audit nebude zaměřen na odhalení všech významných nedostatků v systémech objednatele. Přestože předmětem smlouvy není zhotovení zprávy o stavu interního kontrolního prostředí objednatele, sdělí zhotovitel objednateli zjištěné závažné skutečnosti v rozsahu, v jakém se s nimi seznámil. Závažné skutečnosti jsou významné nedostatky v nastavení nebo fungování interní kontroly, které by mohly nepříznivě ovlivnit schopnost objednatele evidovat, zpracovávat, shrnout a vykazovat finanční údaje v souladu s prohlášeními vedení objednatele uvedenými v účetní závěrce.
- d) Audit bude obsahovat ověření daňových závazků v účetní závěrce tak, aby bylo zřejmé, že nejsou významně nesprávné. Nebude se jednat o detailní daňový rozbor, v důsledku čehož nelze očekávat, že audit odhalí veškeré nedostatky v účetnictví vztahující se k daňovým povinnostem objednatele.
- e) V rámci běžných auditních postupů je zhotovitel oprávněn požádat vedení objednatele, aby formálně písemně potvrdilo účinnost interních kontrol a určitých skutečností, které mají vliv na účetní závěrku, jako například těch, které jsou významně závislé na posouzení vedení, a aby rovněž potvrdilo, že jakékoliv neopravené zkreslené informace, které zhotovitel nashromáždil v průběhu této zakázky, které přetrvávají do posledního

vykazovaného období, jsou považovány za nevýznamné, jednotlivě i v souhrnu, pro účetní závěrku jako celek a pro faktory vztahující se k podvodu a chybám. Zhotovitel může rovněž spoléhat na informace či rady, které mu poskytly osoby s příslušnou profesní kvalifikací (ať už jsou zaměstnanci objednatele či nikoliv), banky a další regulované subjekty. Odpovědi na tyto dotazy, písemná vyjádření a auditní testy představují důkazní materiál, na který bude zhotovitel spoléhat při přípravě výroku k účetní závěrce.

- f) Zhotovitel se bude snažit naplánovat audit tak, aby byl schopen odhalit významné nesrovnalosti v účetní závěrce (včetně těch, které jsou následkem podvodu, chyby či nesouladu se zákonem či předpisy), nicméně nelze spoléhat na to, že zkoumání zhotovitele odhalí veškeré existující významné nesrovnalosti či podvody, chyby nebo nesoulad s předpisy.

## **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:
  - a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrného zobrazení předmětu účetnictví,
  - b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a
  - c) za to, že zhotoviteli bude poskytnut/budou poskytnuty:
    - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení účetní jednotky známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
    - ii. další informace, které si od vedení účetní jednotky 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 § 21 odst. 2 zákona o auditorech poskytnout zhotoviteli 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 sjednanou úplatu podle čl. VI. smlouvy.

## Čl. VI.

### Úplata

1. Za služby poskytnuté dle této smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit zhotoviteli úplatu ve výši:

cena za provedení jednoho průběžného auditu:

600 000 Kč bez DPH

cena za ověření jedné účetní závěrky a jednoho návrhu výroční zprávy:

789 000 Kč bez DPH

**cena celkem za provedení jednoho průběžného auditu a ověření jedné účetní závěrky a jednoho návrhu výroční zprávy:**

**1 389 000 Kč bez DPH,**

přičemž zhotovitel prohlašuje, že je mu znám současný rozsah a oblasti činnosti zhotovitele.

2. Běžné poradenství v rozsahu do 30 hodin (včetně) je součástí ceny za ověření jedné účetní závěrky a jednoho návrhu výroční zprávy uvedené v odst. 1 tohoto článku smlouvy.
3. Případná změna ISA nebo českých platných a účinných právních, zejména účetních, předpisů je zahrnuta v cenách uvedených v odst. 1 tohoto článku smlouvy.
4. 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 § 20a zákona o auditorech.
5. Úplata nezahrnuje cestovní náhrady, náklady na ubytování a překlad dokumentů do jiného jazyka a daň z přidané hodnoty.
6. Cestovní náhrady podle předcházejícího odstavce budou pro účely této smlouvy hrazeny následovně. Cestovné může být zhotovitelem nárokováno maximálně sazbou ve výši 10 Kč bez DPH/km, při využití hromadné dopravy budou účtovány objednateli náklady ve výši skutečné ceny této dopravy. Náklady na ubytování budou uplatněny maximálně do výše 2 500 Kč bez DPH/osoba/noc. Náklady na překlad dokumentů do jiného jazyka budou uplatněny v jejich skutečně vynaložené výši. Cestovní náhrady, náklady na ubytování a překlad dokumentů do jiného



jazyka budou zhotoviteli objednatelem uhrazeny do maximální souhrnné výše 200 000 Kč bez DPH za jedno auditované období.

7. K cenám uvedeným v odst. 1 a odst. 6 tohoto článku smlouvy bude připočtena daň z přidané hodnoty ve výši platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
8. Smluvní strany se dohodly, že úhrada ceny plnění dle této smlouvy bude prováděna na základě faktur (daňových dokladů), které je zhotovitel oprávněn vystavit po předání písemné zprávy o průběžném auditu dle čl. IV. odst. 2 písm. d) této smlouvy objednateli ve výši odpovídající ceně za provedení jednoho průběžného auditu dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy a následně po předání písemné zprávy auditora dle čl. IV. odst. 2 písm. h) této smlouvy objednateli ve výši odpovídající ceně za ověření jedné účetní závěrky a jednoho návrhu výroční zprávy dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy. Před vystavením faktury je zhotovitel povinen předat (postačí elektronicky) přehled cestovních náhrad, nákladů na ubytování a překlad dokumentů do jiného jazyka objednateli k odsouhlasení. Všechny faktury jsou daňovým dokladem a musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a občanským zákoníkem.
9. Faktury budou zaslány objednateli elektronicky na e-mailovou adresu: [fakturacecpzp@cpzp.cz](mailto:fakturacecpzp@cpzp.cz).
10. Lhůta splatnosti faktur vystavených zhotovitelem činí 30 dnů od jejich doručení objednateli.
11. Objednatel je oprávněn ve lhůtě splatnosti fakturu vrátit, aniž by se tím dostal do prodlení s úhradou v případě, kdy faktura obsahuje nesprávné či neúplné údaje. Od doručení opravené či nové faktury běží nová lhůta splatnosti.
12. Faktura se pro účely této smlouvy považuje za uhrazenou okamžikem odepsání příslušné fakturované částky z účtu objednatele.
13. Objednatel neposkytuje zálohy.
14. Zhotovitel prohlašuje, že správce daně před uzavřením této smlouvy nerozhodl, že zhotovitel je nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „nespolehlivý plátcem“). V případě, že správce daně rozhodne o tom, že zhotovitel je nespolehlivým plátcem, zavazuje se zhotovitel o tomto informovat objednatele do dvou (2) pracovních dní. Stane-li se zhotovitel nespolehlivým plátcem, uhradí objednatel zhotoviteli pouze základ daně, přičemž DPH bude objednatelem uhrazena zhotoviteli až po písemném doložení zhotovitele o jeho úhradě této DPH příslušnému správci daně.

## Čl. VII.

### Sankční ujednání

1. Pokud se zhotovitel dostane do prodlení s plněním termínů stanovených v čl. IV. této smlouvy, s výjimkou čl. IV. odst. 2 písm. d) a písm. h) této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po zhotoviteli zaplacení smluvní pokuty a zhotovitel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 10 000 Kč za každý započatý den prodlení s plněním každého jednotlivého

termínu.

2. Pokud se zhotovitel dostane do prodlení s předáním písemné zprávy o průběžném auditu dle čl. IV. odst. 2 písm. d) této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po zhotoviteli zaplacení smluvní pokuty a zhotovitel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 50 000 Kč za každý započatý den prodlení.
3. Pokud se zhotovitel dostane do prodlení s předáním návrhu písemné zprávy nebo písemné zprávy auditora dle čl. IV. odst. 2 písm. h) této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po zhotoviteli zaplacení smluvní pokuty a zhotovitel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 50 000 Kč za každý započatý den prodlení.
4. Pokud zhotovitel poruší povinnost disponovat realizačním týmem dle čl. IV. odst. 1 písm. b) této smlouvy, včetně porušení povinnosti nahrazení člena týmu novým členem týmu za podmínek v tomto smluvním ujednání stanovených, je objednatel oprávněn požadovat po zhotoviteli zaplacení smluvní pokuty a zhotovitel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 200 000 Kč za každý jednotlivý případ porušení.
5. Pokud zhotovitel poruší povinnost mlčenlivosti dle čl. IV. odst. 2 písm. i), povinnost ochrany osobních údajů dle čl. IV. odst. 2. písm. j) nebo povinnost dle čl. IV. odst. 2 písm. k) této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po zhotoviteli uhrazení smluvní pokuty a zhotovitel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 1 000 000 Kč za každý případ porušení.
6. Pokud zhotovitel poruší další povinnosti stanovené v čl. IV. této smlouvy, za které není sjednána smluvní pokuta dle odst. 1 až 4 tohoto článku, je objednatel oprávněn požadovat po zhotoviteli zaplacení smluvní pokuty a zhotovitel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 20 000 Kč za každý případ porušení.
7. V případě prodlení objednatele se zaplacením jakékoli řádně vyfakturované částky je zhotovitel oprávněn požadovat zaplacení úroku z prodlení a objednatel je v případě jeho vyúčtování povinen jej zaplatit, a to ve výši 0,02 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
8. Smluvní pokuty a úroky z prodlení dle této smlouvy jsou platné do 15 dnů od doručení vyúčtování smluvní pokuty nebo úroku z prodlení druhé smluvní straně.
9. Zaplacením smluvní pokuty není právo objednatele na náhradu škody jakkoliv dotčeno. Oba nároky je objednatel oprávněn uplatňovat samostatně vedle sebe a sjednání smluvní pokuty nemá vliv na odpovědnost za škodu, její uplatňování, výši a právo na její náhradu.

## **Čl. VIII.**

### **Závěrečná ujednání**

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
2. Smlouva nabývá účinnosti dnem 01. 09. 2023 nebo dnem jejího uveřejnění v registru smluv, podle toho, která skutečnost nastane později.

3. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31. 07. 2026.
4. Případné změny a doplňky smlouvy budou provedeny písemně formou číslovaných dodatků.
5. Zhotovitel je povinen být pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorické činnosti podle ustanovení § 22 zákona o auditorech. Pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorické činnosti podle ustanovení § 22 zákona o auditorech musí být udržováno v platnosti po celou dobu trvání této smlouvy. Náklady na pojištění nese zhotovitel a jsou zahrnuty ve sjednané úplatě dle čl. VI. této smlouvy. Pojistnou smlouvu zhotovitel předložil objednateli před podpisem této smlouvy a při každé její změně nebo na vyžádání objednatele je zhotovitel povinen předložit objednateli aktuální platnou pojistnou smlouvu nebo jiný relevantní doklad prokazující existenci požadované pojistné smlouvy.
6. Zhotovitel není oprávněn započít jakékoli pohledávky z této smlouvy proti nárokům objednatele, ani je postoupit třetím osobám, zastavit je či s nimi jinak disponovat bez výslovného písemného souhlasu objednatele.
7. Seznam (poddodatelské schéma) osob, pomocí nichž zhotovitel plní část předmětu smlouvy, nebo které zhotoviteli poskytují k plnění předmětu smlouvy určité věci či práva (dále i „poddodavatel“), tvoří přílohu č. 1 této smlouvy. Změna poddodavatele je možná pouze na základě vážného důvodu, po předložení návrhu poddodatelského schématu a předchozím písemném souhlasu objednatele.
8. Smluvní strany mohou smlouvu vypovědět nebo od ní odstoupit jen za podmínek stanovených zákonem o auditorech. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní doby, která v tomto případě činí 3 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně. Smlouva může být dále ukončena písemnou dohodou smluvních stran.
9. Po odevzdání písemné zprávy auditora dle § 20 zákona o auditorech zhotovitel neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám zhotovitel.
10. Smluvní strany se dohodly, že všechny případné spory vzniklé ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů, přičemž dle dohody smluvních stran se sjednává, že místně příslušným soudem bude soud v Ostravě (tj. dle povahy věci Okresní soud v Ostravě nebo Krajský soud v Ostravě).
11. Smlouva je vyhotovena v elektronické podobě a podepsána smluvními stranami elektronicky.
12. Smluvní strany prohlašují, že smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své podpisy.
13. Smluvní strany výslovně souhlasí s uveřejněním této smlouvy v jejím plném rozsahu včetně příloh a dodatků v Registru smluv. Plněním povinnosti uveřejnit tuto smlouvu podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, je pověřen objednatel.
14. Zhotovitel souhlasí se zveřejněním písemné zprávy auditora v případech stanovených zákonem.

Příloha smlouvy:

příloha č. 1 - poddodavatelské schéma

Ing. Vladimír  
Matta

Digitálně podepsal  
Ing. Vladimír Matta  
Datum: 2023.08.15  
06:59:37 +02'00'

za objednatele

Ing. Vladimír Matta

generální ředitel

České průmyslové zdravotní pojišťovny

Tomáš  
Němec

Digitally signed by Tomáš Němec  
DN: cn=Tomáš Němec, c=CZ, o=Ernst & Young Audit, s.r.o., ou=TN  
email=tomas.nemec@cz.ey.com  
Date: 2023.08.11 11:35:59 +02'00'

za zhotovitele

Ing. Tomáš Němec

prokurista

Ernst & Young Audit, s.r.o.

## Poddodavatelské schéma

pořadové číslo poddodávky	IČ	název nebo obchodní firma/u fyzické osoby jméno, příjmení poddodavatele	země sídla, místo podnikání nebo bydliště poddodavatele	popis části předmětu plnění poddodavatelem	podíl v % na celkovém finančním plnění
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
celkový podíl poddodávek v %:					-