

SMLOUVA O VÝKONU AUDITORSKÉ ČINNOSTI

uzavřená dle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „smlouva“)

Čl. I.

Smluvní strany

Česká průmyslová zdravotní pojišťovna

zapsaná ve veřejném rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, sp. zn. AXIV 545

se sídlem: Jeremenkova 161/11, Vítkovice, 703 00 Ostrava

zastoupená: Ing. David Šmehlík, MHA, generální ředitel

IČO: 47672234

DIČ: není plátcem DPH

(dále jen „objednatel“)

a

Grant Thornton Audit s.r.o.

zapsaná ve veřejném rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 312316

se sídlem: Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4

zastoupená: Ing. Milan Pašek, jednatel

IČO: 08061017

DIČ: CZ08061017

(dále jen „poskytovatel“)

(objednatel a poskytovatel 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 (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“).

2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v článku I. smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání poskytovatele 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. Předmětem této smlouvy je závazek poskytovatele za podmínek sjednaných touto smlouvou provádět pro objednatele každoročně:
 - a) průběžný audit v sídle objednatele, případně v místě objednatelům určeném, včetně vyhotovení zprávy pro výbor pro audit objednatele,
 - 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 se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy přijatými Komorou auditorů České republiky (dále jako „ISA“) a dalšími platnými a účinnými právními předpisy České republiky, zejména účetními předpisy (dále společně také jako „auditorská činnost“ nebo „auditorské služby“).
2. O provedeném auditu vyhotoví poskytovatel v souladu s výše uvedenými právními předpisy písemnou zprávu auditora. Poskytovatel je rovněž povinen vyhotovit dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit podle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES, a předložit ji výboru pro audit objednatele.
3. Auditovaným obdobím jsou kalendářní roky 2026, 2027, 2028 a 2029.
4. Předmětem této smlouvy je dále závazek objednatele poskytovat poskytovateli součinnost nezbytnou ke splnění jeho závazků vyplývajících z této smlouvy a řádně poskytnutá plnění převzít a zaplatit cenu sjednanou v čl. VII. této smlouvy.

Čl. IV.

Rozsah auditorské činnosti

1. Rozsah prováděné auditorské činnosti musí odpovídat platným a účinným právním předpisům.
2. Ověření roční účetní závěrky bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
 - a) údaje o účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace objednatele,
 - b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,

- c) významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví a byly odpovídajícím způsobem vykázány v roční účetní závěrce.

Čl. v.

Závazky a prohlášení poskytovatele

1. Poskytovatel se touto smlouvou zavazuje:

- a) před započítím průběžného auditu vypracovat závazný harmonogram provádění auditorských činností auditovaného období, a to v souladu s termíny uvedenými pod písm. d) a písm. i) tohoto článku smlouvy;
- b) po celou dobu trvání této smlouvy disponovat realizačním týmem (dále také jako „realizační tým“), který bude odpovídat požadavkům na technickou kvalifikaci poskytovatele uvedeným v zadávací dokumentaci veřejné zakázky objednatele, na základě které byla uzavřena tato smlouva a nabídce poskytovatele, a prostřednictvím realizačního týmu realizovat předmět smlouvy. Poskytovatel se zavazuje po celou dobu trvání smlouvy disponovat následujícími osobami – členy realizačního týmu:
- 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.

Poskytovatel 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 poskytovateli 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 v zadávací dokumentaci veřejné zakázky objednatele (tzn. vždy bude výchozí ta bodová hodnota, kterou poskytovatel 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 poskytovatel povinen vyplnit tabulku zkušeností o zkušenosti nového člena realizačního týmu ve stejném rozsahu, v jakém byla součástí zadávací dokumentace (tj. zejména bude hodnoceno nejvýše 15 zkušeností), a předložit ji objednateli.

Jména a kontakty (telefonní číslo a e-mail) na členy realizačního týmu oznámí poskytovatel 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 poskytovatele, 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 poskytovatel povinen předložit objednateli aktualizovaný jmenný seznam,
- d) vykonat průběžný audit v sídle objednatele, případně v místě objednatelem určeném, vyhotovit a předat objednateli zprávu pro výbor pro audit, která bude obsahovat zejména harmonogram auditu, plánovaný rozsah auditu, prohlášení o nezávislosti auditora, významné aspekty auditu, stanovení významnosti, odpovědnost auditora, jmenný seznam auditorů a asistentů auditorů. Zpráva bude objednateli předána nejpozději do 31. 10. auditovaného období, pokud se smluvní strany v konkrétním případě nedohodnou jinak. Nejpozději do 15. 12. auditovaného období vyhotovit a předat výboru pro audit objednatele písemnou zprávu z průběžného auditu, která bude obsahovat alespoň informace o problematice, která byla auditory ověřována, nález a stanovisko auditora.
- e) průběžně konzultovat s objednatelem své návrhy a doporučení související s předmětem smlouvy,
- 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 5. 4. kalendářního roku, pokud se smluvní strany v konkrétním případě nedohodnou jinak, 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 ve 3 vyhotoveních v českém jazyce, pokud se smluvní strany v konkrétním případě nedohodnou jinak; to neplatí v případě, že poskytovatel neobdrží všechny potřebné podklady nejpozději do 31. 3. daného kalendářního roku,

- i) předat výboru pro audit objednatele vždy nejpozději do 5. 4. kalendářního roku, pokud se smluvní strany v konkrétním případě nedohodnou jinak, návrh dodatečné zprávy určené výboru pro audit a nejpozději do 10 pracovních dní od předání písemné zprávy auditora podle předchozího odstavce předat výboru pro audit objednatele originál dodatečné zprávy určené pro výbor pro audit,
- j) podle § 15 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 zproští poskytovatele 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,
- k) mít sjednáno pojištění pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti podle ustanovení § 22 zákona o auditorech. Pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti podle ustanovení § 22 zákona o auditorech musí být udržováno v platnosti po celou dobu trvání této smlouvy. Náklady na pojištění nese poskytovatel a jsou zahrnuty ve sjednané úplatě dle čl. VII. této smlouvy. Pojistnou smlouvu poskytovatel předložil objednateli před podpisem této smlouvy a při každé její změně nebo na vyžádání objednatele je poskytovatel povinen předložit objednateli aktuální platnou pojistnou smlouvu nebo jiný relevantní doklad prokazující existenci požadované pojistné smlouvy,
- l) potvrdit výboru pro audit formou písemného prohlášení svou nezávislost na objednateli a sdělit výboru pro audit neauditorské služby poskytnuté 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) tohoto článku smlouvy podle zákona o auditorech, podle ISA a podle souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

2. Prohlášení poskytovatele:

- 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) 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. Poskytovatel 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 poskytovatele odhalí veškeré existující významné nesrovnalosti či podvody, chyby nebo nesoulad s předpisy,

- c) poskytovatel 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 poskytovatele či důvody odstoupení je poskytovatel povinen bezodkladně sdělit výboru pro audit a generálnímu řediteli objednatele,
- d) poskytovatel tímto prohlašuje a objednatel bere na vědomí, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit,
- e) po odevzdání písemné zprávy auditora dle § 20 zákona o auditorech poskytovatel neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám poskytovatel,
- f) poskytovatel souhlasí se zveřejněním písemné zprávy auditora v případech stanovených zákonem.

3. Rozsah auditu:

- a) audit bude ze strany poskytovatele 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 poskytovatel považuje za nezbytné. Auditorské postupy budou provedeny výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností,
- b) cílem poskytovatele 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. Poskytovatel 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 poskytovatel bude spoléhat, a může pokrývat jakékoli aspekty obchodních transakcí, které poskytovatel 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 poskytovatel 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) cílem poskytovatele je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, což poskytovateli umožní vydat výrok o tom, zda je účetní závěrka ve všech materiálních ohledech sestavená v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a v souladu se zjištěními vydat zprávu auditora k účetní závěrce a poskytnout další informace vyžadované ISA,
- e) 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,
- f) v rámci běžných auditních postupů je poskytovatel 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 poskytovatel 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. Poskytovatel 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 poskytovatel spoléhat při přípravě výroku k účetní závěrce,
- g) poskytovatel 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 poskytovatele odhalí veškeré existující významné nesrovnalosti či podvody, chyby nebo nesoulad s předpisy.

ČI. VI.

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 poskytovateli 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 poskytovatel vyžádá,
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru poskytovatele nutné získat důkazní informace.

2. Objednatel se zavazuje v souladu s § 21 odst. 2 zákona o auditorech poskytnout poskytovateli jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; poskytovatel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky.
3. Objednatel si je vědom, že poskytovatel vydá jednu písemnou zprávu auditora, ve které vyjádří svůj výrok na účetní závěrku a vyjádření k návrhu výroční zpráv. Objednatel si tak uvědomuje, že:
 - a) nedodáním návrhu výroční zprávy k ověření před vydáním písemné zprávy auditora k účetní závěrce se v případě povinného auditu dle platných právních a účinných právních předpisů České republiky vystavuje riziku nesplnění zákonné povinnosti ověření účetní závěrky auditorem a
 - b) možných dopadů této skutečnosti do písemné zprávy auditora k účetní závěrce.
4. Objednatel se zavazuje na žádost poskytovatele vydat písemné prohlášení (prohlášení vedení účetní jednotky) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly poskytovateli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.
5. Objednatel se zavazuje umožnit poskytovateli projednat se statutárním orgánem objednatele písemnou zprávu auditora.
6. Objednatel se zavazuje poskytnout poskytovateli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě smlouvy, poskytnout poskytovateli místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů.

Čl. VII.

Cena a platební podmínky

1. Za služby poskytnuté dle této smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit poskytovateli:
 - cenu za provedení jednoho průběžného auditu ve výši 400 000 Kč bez DPH,
 - cenu za ověření jedné účetní závěrky a jednoho návrhu výroční zprávy ve výši 700 000 Kč bez DPH,
 - **cenu celkem za provedení jednoho průběžného auditu a jednoho návrhu výroční zprávy ve výši 1 100 000 Kč bez DPH,**přičemž poskytovatel prohlašuje, že je mu znám současný rozsah a oblasti činnosti objednatele.
2. Případná změna ISA nebo českých platných a účinných právních, zejména účetních, předpisů je zahrnuta v cenách uvedených v odst. 1 tohoto článku smlouvy.
3. V případě zániku smlouvy v okamžiku, kdy poskytovatel neukončil dohodnuté práce dle této smlouvy, vzniká poskytovateli nárok na zaplacení poměrné částky úplaty, určené poskytovatelem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20a zákona o auditorech.
4. Cena zahrnuje také veškeré cestovní náhrady, náklady na ubytování a překlad dokumentů do jiného jazyka.

5. K cenám uvedeným v odst. 1 tohoto článku smlouvy bude vždy připočtena daň z přidané hodnoty v zákonem stanovené výši platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
6. Smluvní strany se dohodly, že poskytovatel je oprávněn navýšit ceny uvedené v odst. 1 tohoto článku smlouvy o procento odpovídající míře inflace pro předcházející kalendářní rok podle oficiálních údajů Českého statistického úřadu („ČSÚ“). Nepožádá-li poskytovatel písemně objednatele o navýšení ceny o míru inflace nejpozději do 31. 8. auditovaného období, ztrácí na navýšení ceny v auditovaném období nárok. Pro účely této smlouvy bude používána inflace vyjádřená přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen, který vyjadřuje procentuální změnu průměrné cenové hladiny za poslední kalendářní rok. Poskytovatel je oprávněn navýšit ceny uvedené v odst. 1 tohoto článku smlouvy takto:
 - a) pro auditované období 2026 nelze provést navýšení cen dle tohoto odstavce smlouvy,
 - b) pro auditované období 2027 o procento odpovídající míře inflace pro kalendářní rok 2026,
 - c) pro auditované období 2028 o procento odpovídající míře inflace pro kalendářní rok 2027,
 - d) pro auditované období kalendářního roku 2029 o procento odpovídající míře inflace pro kalendářní rok 2028.

Nové ceny budou zaokrouhleny dle matematických pravidel na dvě desetinná místa. O navýšení ceny dle tohoto článku smlouvy bude smluvními stranami uzavřen dodatek k této smlouvě.

7. Smluvní strany se dohodly, že úhrada ceny plnění dle této smlouvy bude prováděna na základě daňových dokladů (dále jen „faktury“), které je poskytovatel oprávněn vystavit po předání zprávy pro výbor pro audit dle čl. V. odst. 1 písm. d) této smlouvy objednateli ve výši odpovídající ceně za provedení jednoho průběžného auditu dle odst. 1 tohoto článku smlouvy a následně po předání písemné zprávy auditora dle čl. V. odst. 1 písm. i) této smlouvy objednateli ve výši odpovídající ceně za ověření jedné účetní závěrky a jednoho návrhu výroční zprávy dle odst. 1 tohoto článku smlouvy.
8. Každá faktura 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 (dále jen „zákon o DPH“), a občanským zákoníkem.
9. Faktury je poskytovatel povinen zasílat objednateli elektronicky na e-mailovou adresu: fakturacecpzp@cpzp.cz.
10. Lhůta splatnosti faktur je sjednána v délce 30 dnů ode dne doručení řádně vystavené faktury 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. Faktury se pro účely této smlouvy považují za uhrazené okamžikem odepsání příslušné fakturované částky z účtu objednatele.
13. Objednatel neposkytuje zálohy.
14. Poskytovatel prohlašuje, že správce daně před uzavřením této smlouvy nerozhodl, že poskytovatel je nespolehlivým plátcem ve smyslu zákona o DPH (dále jen „**nespolehlivý plátcem**“).

V případě, že správce daně rozhodne o tom, že poskytovatel je nespolehlivým plátcem, zavazuje se poskytovatel o tomto informovat objednatele do dvou (2) pracovních dní. Stane-li se poskytovatel nespolehlivým plátcem, uhradí objednatel poskytovateli pouze základ daně, přičemž DPH bude objednatelem uhrazena poskytovateli až po písemném doložení poskytovatele o jeho úhradě této DPH příslušnému správci daně.

Čl. VIII.

Smluvní sankce

1. Pokud se poskytovatel dostane do prodlení s plněním termínů stanovených v harmonogramu dle čl. V. odst. 1 písm. a) této smlouvy, s výjimkou termínů uvedených v čl. V. odst. 1 písm. d) a písm. h) této smlouvy, na něž se vztahuje smluvní pokuta dle odstavce 2 a 3 tohoto článku smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli zaplacení smluvní pokuty a poskytovatel 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 poskytovatel dostane do prodlení s předáním zprávy pro výbor pro audit dle čl. V. odst. 1 písm. d) této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli zaplacení smluvní pokuty a poskytovatel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 50 000 Kč za každý započatý den prodlení.
3. Pokud se poskytovatel dostane do prodlení s předáním písemné zprávy auditora nebo jejího návrhu dle čl. V. odst. 1 písm. i) této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli zaplacení smluvní pokuty a poskytovatel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 50 000 Kč za každý započatý den prodlení.
4. Pokud poskytovatel poruší povinnost disponovat realizačním týmem dle čl. V. odst. 1 písm. b) této smlouvy, včetně porušení povinností nahrazení člena týmu novým členem týmu za podmínek v této smlouvě stanovených, je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli zaplacení smluvní pokuty a poskytovatel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 200 000 Kč za každý jednotlivý případ porušení.
5. Pokud poskytovatel poruší povinnost mlčenlivosti dle čl. V. odst. 1 písm. j), povinnost ochrany osobních údajů dle čl. IX. nebo povinnost sjednanou v čl. V. odst. 1 písm. k) této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli uhrazení smluvní pokuty a poskytovatel je v případě vyúčtování smluvní pokuty povinen ji zaplatit, a to ve výši 1 000 000 Kč za každý případ porušení.
6. Pokud poskytovatel poruší další povinnosti stanovené v čl. V. této smlouvy, za které není sjednána smluvní pokuta dle odst. 1 až 5 tohoto článku smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli zaplacení smluvní pokuty a poskytovatel 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 poskytovatel 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 sankce jsou splatné do 15 dnů ode dne doručení písemné výzvy druhé smluvní strany

k jejich zaplacení.

9. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatele na náhradu škody, která vznikla v důsledku porušení povinnosti, jejíž splnění bylo utvrzeno smluvní pokutou, a to v plné výši, přičemž § 2050 občanského zákoníku se nepoužije.
10. Povinnost, jejíž splnění bylo utvrzeno smluvní pokutou, je poskytovatel povinen plnit i po zaplacení smluvní pokuty v náhradním termínu, který bude objednatelem stanoven dodatečně.

IX.

Ochrana osobních údajů

1. Poskytovatel se zavazuje zajistit při plnění smlouvy ochranu osobních údajů zaměstnanců objednatele, případně i dalších osob.
2. Smluvní strany se zavazují 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.
3. Pokud bude smluvní strana v souvislosti s plněním smlouvy zpracovávat osobní údaje zaměstnanců/kontaktních osob/jiných dotčených osob druhé smluvní strany, zavazuje se zpracovávat tyto osobní údaje pouze v rozsahu nezbytném pro plnění smlouvy a po dobu nezbytnou k plnění smlouvy. Jestliže smluvní strany budou zpracovávat osobní údaje zaměstnanců nebo dalších dotčených osob druhé smluvní strany nad rámec specifikovaný v této smlouvě nebo po dobu delší, než je uvedeno v této smlouvě, jsou povinny uzavřít samostatnou smlouvu o zpracování osobních údajů.

X.

Odpovědné veřejné zadávání

1. Poskytovatel bude při plnění smlouvy respektovat předpisy týkající se bezpečnosti práce a technických zařízení, zejména zákona č. 309/2006 Sb., kterým se upravují další požadavky bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v pracovněprávních vztazích a o zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při činnosti nebo poskytování služeb mimo pracovněprávní vztahy, ve znění pozdějších předpisů (zákon o zajištění dalších bezpečnostních podmínek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci).
2. Poskytovatel se zavazuje zajistit dodržování pracovněprávních předpisů, zejména zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (se zvláštním zřetelem na regulaci odměňování, pracovní doby, doby odpočinku mezi směny atp.), zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (se zvláštním zřetelem na regulaci zaměstnávání cizinců), a to vůči všem osobám, které se na plnění smlouvy podílejí a bez ohledu na to, zda jsou práce na předmětu plnění prováděny bezprostředně poskytovatelem či jeho poddodavatelem.
3. Poskytovatel se podpisem smlouvy zavazuje, že zajistí:
 - a) plnění veškerých povinností vyplývajících z právních předpisů České republiky, zejména pak z předpisů pracovněprávních, předpisů z oblasti zaměstnanosti a bezpečnosti ochrany zdraví při práci, a to vůči všem osobám, které se na plnění této smlouvy podílejí; plnění

těchto povinností zajistí poskytovatel i u svých poddodavatelů,

- b) sjednání a dodržování smluvních podmínek se svými poddodavateli srovnatelných s podmínkami sjednanými v této smlouvě, a to mj. v rozsahu v této smlouvě uvedených smluvních pokut; uvedené smluvní podmínky se považují za srovnatelné, bude-li výše smluvních pokut shodná s touto smlouvou nebo nižší,
- c) řádné a včasné plnění finančních závazků svým poddodavatelům, kdy za řádné a včasné plnění se považuje plné uhrazení poddodavatelem vystavených faktur za plnění poskytnutá k plnění této smlouvy, a to vždy do 5 pracovních dnů od obdržení platby ze strany objednatele za konkrétní plnění.

XI.

Platnost a účinnost smlouvy

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu druhou smluvní stranou a účinnosti dne 1. 7. 2026 nebo dnem jejího uveřejnění v registru smluv, podle toho, která z těchto skutečností nastane později.
2. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou do 30. 6. 2030.
3. Tato smlouva může být ukončena písemnou dohodou obou smluvních stran.
4. Smluvní strany mohou smlouvu vypovědět nebo od ní odstoupit za podmínek stanovených zákonem o auditorech (zejm. § 17a zákona o auditorech).
5. Objednatel je dále oprávněn bez jakýchkoliv sankcí vypovědět smlouvu bez výpovědní doby v následujících případech:
 - a) příslušným orgánem bylo vydáno pravomocné rozhodnutí zakazující plnění smlouvy,
 - b) je naplněn některý z důvodů uvedených v § 223 zákona o zadávání veřejných zakázek,
 - c) vůči poskytovateli je vedeno insolvenční řízení podle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, v němž (i) bylo vydáno rozhodnutí o úpadku, (ii) insolvenční návrh byl zamítnut, protože majetek poskytovatele nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení, nebo (iii) byl konkurs zrušen proto, že majetek poskytovatele byl zcela nepostačující, nebo (iv) insolvenční řízení bylo zahájeno na základě dlužnického návrhu poskytovatele,
 - d) poskytovatel vstoupí do likvidace, nebo
 - e) proti poskytovateli je zahájeno trestní stíhání pro trestný čin podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.
6. Účinky odstoupení a výpovědi dle předchozích odstavců tohoto článku smlouvy nastávají dnem doručení písemného oznámení o odstoupení nebo písemné výpovědi druhé smluvní straně.
7. V případě odstoupení od smlouvy nebo výpovědi této smlouvy jsou smluvní strany povinny se do 30 dnů mezi sebou vzájemně vypořádat podle ustanovení občanského zákoníku o bezdůvodném obohacení.

8. Ukončením účinnosti smlouvy nejsou dotčena ustanovení smlouvy, z jejichž povahy vyplývá, že mají trvat i po zániku účinnosti smlouvy.

XII. Řešení sporů

1. Práva a povinnosti smluvních stran touto smlouvou výslovně neupravené se řídí občanským zákoníkem a právními předpisy souvisejícími
2. Smluvní strany se zavazují vyvinout maximální úsilí k odstranění vzájemných sporů vzniklých na základě této smlouvy nebo v souvislosti s touto smlouvou, včetně sporů o její výklad či platnost a usilovat o jejich vyřešení nejprve smírně prostřednictvím jednání oprávněných osob nebo pověřených zástupců. Tím není dotčeno právo smluvních stran obrátit se ve věci na příslušný soud.
3. Smluvní strany se dohodly, že všechny případné spory vzniklé z této 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).

Čl. XIII. Závěrečná ujednání

1. Tato smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran o předmětu smlouvy. Žádný projev smluvních stran učiněný při jednání o této smlouvě ani projev učiněný po uzavření smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními smlouvy a nezakládá žádný závazek žádné ze smluvních stran.
2. Tuto smlouvu je možné měnit pouze písemnou dohodou smluvních stran ve formě číslovaných dodatků smlouvy a podepsaných osobami oprávněnými jednat za smluvní strany, není-li ve smlouvě výslovně uvedeno jinak. Změny smlouvy musí být provedeny vždy také v souladu s § 222 zákona o zadávání veřejných zakázek.
3. Seznam osob, pomocí nichž poskytovatel plní část předmětu smlouvy, nebo které poskytovateli poskytují k plnění předmětu smlouvy určité věci či práva (dále i „**poddodavatel**“), tvoří přílohu č. 1 smlouvy (dále též „**poddodavatelské schéma**“). Změna poddodavatele je možná pouze na základě vážného důvodu, po předložení návrhu nového poddodavatelského schématu a předchozím písemném souhlasu objednatel. Pokud má být nahrazen poddodavatel, jímž poskytovatel prokazoval část kvalifikace v zadávacím řízení, které předcházelo uzavření této smlouvy, musí nový poddodavatel disponovat minimálně stejnou kvalifikací, jaká byla po této osobě požadována v zadávacích podmínkách veřejné zakázky; to neplatí, pokud je nahrazován poddodavatel, který byl členem realizačního týmu, ten může být nahrazen za podmínek čl. V. odst. 1 písm. b) této smlouvy. Žádost o souhlas se změnou poddodavatele bude doložena doklady potřebnými k prokázání požadované kvalifikace.
4. Smluvní strany si nepřejí, aby nad rámec výslovných ustanovení této smlouvy byla jakákoliv práva a povinnosti dovozovány z dosavadní či budoucí praxe zavedené mezi smluvními stranami či zvyklostí zachovávaných obecně či v odvětví týkajícím se předmětu plnění této smlouvy, ledaže

- je ve smlouvě výslovně sjednáno jinak. Vedle shora uvedeného si smluvní strany potvrzují, že si nejsou vědomy žádných dosud mezi nimi zavedených obchodních zvyklostí či praxe.
5. Smluvní strany se podpisem této smlouvy dohodly, že vylučují aplikaci ustanovení § 557 a § 1805 občanského zákoníku na právní vztah založený touto smlouvou.
 6. Pro vyloučení pochybností poskytovatel výslovně potvrzuje, že je podnikatelem, uzavírá tuto smlouvu při svém podnikání, a na tuto smlouvu se tudíž neuplatní ustanovení § 1793 občanského zákoníku.
 7. Poskytovatel a objednatel se zavazují, že obchodní a technické informace, které jim byly svěřeny druhou smluvní stranou, nezpřístupní třetím osobám bez písemného souhlasu druhé smluvní strany a nepoužijí tyto informace ani pro jiné účely, než pro plnění podle smlouvy.
 8. Stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatným, nevymahatelným nebo neúčinným, nedotýká se tato neplatnost, nevymahatelnost či neúčinnost ostatních ustanovení této smlouvy. Smluvní strany se zavazují nahradit takové neplatné, nevymahatelné nebo neúčinné ustanovení ustanovením platným, vymahatelným a účinným se stejným nebo alespoň obdobným obchodním a právním smyslem.
 9. Veškerá práva a povinnosti vyplývající z této smlouvy přecházejí, pokud to povaha těchto práv a povinností nevylučuje, na právní nástupce smluvních stran.
 10. Poskytovatel není oprávněn započítat, zastavit ani postoupit žádné své peněžité nároky vůči objednateli vzniklé na základě této smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu objednatele.
 11. Poskytovatel se zavazuje, že bez předchozího výslovného písemného souhlasu objednatele nepostoupí třetí straně tuto smlouvu nebo jakoukoli její část nebo jakékoli právo, závazek nebo zájem z této smlouvy vyplývající. Toto ustanovení se nevztahuje na případné právní nástupce smluvních stran.
 12. Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě a podepsána smluvními stranami elektronicky.
 13. Veškeré přílohy smlouvy tvoří její nedílnou součást.
 14. 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 o registru smluv je pověřen objednatel.
 15. Smluvní strany shodně prohlašují, že si smlouvu před jejím podpisem přečetly a že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle určitě, vážně a srozumitelně, a že se dohodly o celém jejím obsahu, což stvrzují svými podpisy.

Příloha:

Příloha č. 1 – Poddodavatelské schéma

Podpisová strana následuje.

Za objednatele:

Ing. David Šmehlík Digitálně podepsal
Ing. David Šmehlík
Datum: 2026.05.25
15:28:01 +02'00'

.....

Ing. David Šmehlík, MHA

generální ředitel

Česká průmyslová zdravotní pojišťovna

Za poskytovatele:

Ing. Milan Pašek Digitálně podepsal Ing.
Milan Pašek
Datum: 2026.05.18
09:53:47 +02'00'

.....

Ing. Milan Pašek

jednatel

Grant Thornton Audit s.r.o.

Příloha č. 1 smlouvy - Poddodavatelské schéma

Název veřejné zakázky: „Auditorské služby pro ČPZP na účetní období 2026-2029“	Popis části plnění, kterou poskytovatel zadá poddodavateli	% podíl na plnění VZ
--	--	----------------------

Identifikace poddodavatele:			Bez poddodavatelů.	
1.	Název:			
	Sídlo:			
	Tel./fax:			
	E-mail:			
	IČO:			
	DIČ:			
	Spisová značka v obch. rejstříku:			
	Osoba oprávněná k jednání:			

Identifikace poddodavatele:			Bez poddodavatelů.	
2.	Název:			
	Sídlo:			
	Tel./fax:			
	E-mail:			
	IČO:			
	DIČ:			
	Spisová značka v obch. rejstříku:			
	Osoba oprávněná k jednání:			

Celkový objem poddodávek	0 %
--------------------------	-----