

SMLOUVA O PROVEDENÍ POVINNÉHO AUDITU

Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví
se sídlem Roškotova 1225/1, 140 21 Praha 4
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, spis. zn. A7232
zastoupená: Ing. Radovan Kouřil, generální ředitel
IČ: 47114321
DIČ: CZ47114321
(dále jen jako „**OZP**“)
na straně jedné

a

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a
v seznamu auditorů České republiky pod evid. číslem 021,
zastoupená Ing. Petrem Křížem FCCA, jednatelem
IČ: 40765521
DIČ: CZ40765521
(dále jen jako „**auditor**“)
na straně druhé

níže uvedené dne, měsíce a roku uzavírají v souladu s ustanovením §1746 odst. 2) zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů tuto smlouvu (dále jen jako „**smlouva**“)

I. Úvodní prohlášení

1. OZP 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“).
2. OZP je subjektem veřejného zájmu a účetní jednotkou, která musí mít řádnou účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. Auditor prohlašuje, že je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle zákona o auditorech.
4. Auditor prohlašuje, že mu žádná překážka nebrání provést níže specifikované auditorské služby pro OZP.

II. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení povinného auditu auditorem za roky 2018, 2019 a 2020 (dále jen „audit“), včetně:
 - a. **provádění povinného auditu ročních účetních závěrek a návrhu výročních zpráv vč. konzultační činnosti** v rozsahu 50 hodin bezplatné konzultační činnosti ročně;
 - b. **provádění průběžné auditorské činnosti** (zejména průběžného auditu – část 1 a 2),.
2. Dle výsledků ověření účetních závěrek je auditor povinen vypracovat **písemnou zprávu auditora**, která bude obsahovat náležitosti dle zákona o auditorech. Auditor je povinen vždy nejpozději v den předložení písemné zprávy auditora předložit výboru pro audit **dodatečnou zprávu** obsahující náležitosti dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.
3. V návaznosti na provedení každého auditu (Průběžný audit – část 1, Průběžný audit – část 2, Audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za roky 2018 – 2020) je auditor povinen

vypracovat **dopis vedení** OZP (management letter) s popisem auditorem provedených činností, doporučeními pro zlepšení účetnictví a systému vnitřních kontrol OZP v českém jazyce.

4. Předmětem smlouvy je dále povinnost OZP zaplatit za služby auditora sjednanou cenu.

III. Rozsah auditu

1. Rozsah auditu musí odpovídat zákonným předpisům. Ověření účetní závěrky bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
 - a. údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace;
 - 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 účetní závěrce.

IV. Místo a doba plnění

1. Místem provádění a předání auditu je sídlo OZP. Vlastní výkon auditu může probíhat s písemným souhlasem OZP v prostorách auditora.
2. Auditor se zavazuje provést dílo v následujících termínech:
 - a. Fáze 1: Průběžný audit – část 2: během října, příp. listopadu nebo první poloviny prosince 2018
Audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za rok 2018: během února/března 2019
 - b. Fáze 2: Průběžný audit – část 1: během srpna 2019
Průběžný audit – část 2: během října, příp. listopadu 2019
Audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za rok 2019: během února/března 2020
 - c. Fáze 3: Průběžný audit – část 1: během srpna 2020
Průběžný audit – část 2: během října, příp. listopadu 2020
Audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za rok 2020: během února/března 2021.
3. Dopis vedení (management letter) z každého průběžného auditu část 1. bude OZP předložen k projednání do 31. 8. příslušného roku a dopis vedení (management letter) z každého průběžného auditu část 2. do 15. 1. následujícího roku. Písemná zpráva z auditu účetní závěrky a výroční zprávy bude předložena vždy do 30. 3. následujícího roku.
4. Plnění předmětu smlouvy specifikovaného v čl. II. odst. 2. a 3. smlouvy (zpráva auditora a dopis vedení) je auditor povinen realizovat vždy v bezprostřední časové návaznosti na termíny uvedené v odst. 2. tohoto článku smlouvy na základě konkrétní dohody s OZP.
5. Auditor je povinen vypracovat v souladu s termíny uvedenými v odst. 2 tohoto článku harmonogram provádění auditu za příslušný kalendářní rok, který bude předmětem jednání s OZP a po jeho písemném odsouhlasení ze strany OZP je tento harmonogram závazný. Vypracování roční účetní závěrky a výroční zprávy bude probíhat podle termínů stanovených Ministerstvem zdravotnictví ČR.
6. Auditor se zavazuje, že neprodleně po písemném schválení harmonogramu OZP seznámí osoby, které se budou podílet na auditu s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů k řádnému plnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti těchto osob pro včasné, řádné a bezproblémové plnění předmětu této smlouvy ze strany auditora.

V. Personální zajištění předmětu smlouvy

1. Za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany auditora Ing. Petr Kříž FCCA, jednatel.
2. Za splnění předmětu smlouvy ze strany OZP odpovídá: Ing. Daniel Ballek, MBA, finanční ředitel.
3. Auditor je povinen zajistit, aby osoba odpovědná za řízení auditu dle této smlouvy splňovala následující podmínky:
 - a) ukončené vysokoškolské vzdělání,
 - b) celková délka praxe v auditorské činnosti min. 5 let,
 - c) znalost českého jazyka na úrovni rodilého mluvčího,
 - d) účast na minimálně jednom povinném auditu subjektu veřejného zájmu v posledních 5 letech.
4. Auditor je povinen zajistit, aby alespoň dvě další osoby, které se budou podílet na provádění auditu dle této smlouvy (každá zvlášť) splňovaly následující podmínky:
 - a) ukončené vysokoškolské vzdělání,
 - b) celková délka praxe v auditorské činnosti min. 2 roky,
 - c) znalost českého jazyka na úrovni rodilého mluvčího,
 - d) účast na minimálně jednom povinném auditu subjektu veřejného zájmu.
5. Auditor je povinen na žádost OZP do 10 dnů prokázat splnění požadavků na kvalifikaci osob dle předchozích odstavců.

VI. Práva a povinnosti smluvních stran

1. Auditor se zavazuje:
 - a. provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy, Mezinárodními standardy pro řízení kvality a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
 - b. aktivně projednávat s OZP postup prací při plnění předmětu smlouvy,
 - c. průběžně konzultovat s OZP své návrhy a doporučení související s plněním předmětu smlouvy,
 - d. písemně informovat OZP, vždy bez zbytečného odkladu, o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy,
 - e. bezodkladně oznámit OZP, pokud se dozví o skutečnostech nebo okolnostech, které by mohly zpochybnit jeho objektivnost nebo nezávislost.
2. OZP se zavazuje:
 - a. poskytnout auditorovi k řádnému a včasnému splnění této smlouvy součinnost tak, aby auditor mohl jednak provést audit a jednak odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
 - b. předávat auditorovi neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
 - c. zajistit aktivní spolupráci příslušných pracovníků OZP,
 - d. poskytnout auditorovi v sídle OZP prostory odpovídající potřebám plnění předmětu této smlouvy spolu s odpovídajícím technickým vybavením.
3. V případě prodloužení OZP s poskytnutím potřebné součinnosti nebo s písemným předáním podkladů potřebných pro poskytnutí služeb budou termíny plnění prodlouženy o dobu prodloužení OZP.

VII. Cena a platební podmínky

1. OZP se zavazuje za včasné a řádné provedení povinného auditu a souvisejících služeb dle smlouvy zaplatit auditorovi dohodnutou cenu ve výši uvedené v příloze č. 1 smlouvy.

2. Smluvní strany se dohodly, že úhrada bude prováděna vždy po odevzdání požadované části plnění dle doby plnění jednotlivých fází ve smyslu čl. IV. smlouvy (všechny dokumenty, které se vztahují k danému účetnímu období) na základě řádného daňového dokladu (faktury), splatné do 15 dnů od jeho doručení OZP. Auditor má právo na zaplacení ceny okamžikem řádného splnění svých povinností vztahujících se k dané fázi.
3. Každá faktura musí obsahovat veškeré náležitosti dle platných právních předpisů. V případě, že faktura neobsahuje tyto náležitosti nebo obsahuje nesprávné údaje, je OZP 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 OZP.
4. V případě, že by hrozilo, že OZP může ručit za auditorem nezaplacenou daň z přidané hodnoty dle ustanovení § 109 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je OZP oprávněna uhradit část odměny auditora ve výši vyúčtované daně z přidané hodnoty na bankovní účet příslušného správce daně auditora. Takový postup OZP se v rozsahu částky poukázané na účet správce daně považuje za řádné a včasné uhrazení odměny OZP.

VIII. Sankční ujednání

1. Ukáže-li se některé prohlášení auditora v čl. I této smlouvy jako nepravdivé, je auditor povinen zaplatit OZP smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý jednotlivý případ.
2. V případě, že auditor poruší svou povinnost uvedenou v čl. V odst. 3, 4 nebo 5, je povinen zaplatit OZP smluvní pokutu ve výši 20.000,- Kč za každý jednotlivý případ a 1.000,- Kč za každý započatý den, kdy toto porušení trvalo.
3. Bude-li auditor v prodlení s prováděním auditu, je povinen zaplatit OZP smluvní pokutu ve výši 0,1% z ceny příslušného plnění bez DPH, a to za každý započatý den prodlení. V případě prodlení auditorem s odevzdáním díla o více jak 5 kalendářních dnů, je smlouva porušena podstatným způsobem.
4. Smluvní pokutou není dotčen nárok OZP na náhradu případné škody v plné výši.
5. Bude-li OZP v prodlení s úhradou ceny díla nebo její části, je auditor oprávněn požadovat úhradu úroku z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky bez DPH za každý (i započatý) den prodlení.
6. Smluvní pokuta a úrok z prodlení dle smlouvy jsou splatné ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení písemné výzvy k jejich úhradě druhé smluvní straně.
7. Pokud se následkem události vyšší moci kterékoliv naplnění z ustanovení smlouvy zpozdí, nebo se stane nesplnitelným, pak se takové zpoždění nebo nesplnění nebude považovat za porušení této smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že si v tomto případě nebudou nárokovat od druhé smluvní strany náhradu takto vzniklé škody.
8. Výraz událost vyšší moci znamená a zejména zahrnuje: katastrofu, terorismus, požár, záplavy, povstání nebo stávky, výluku, boje jakéhokoliv druhu, nehody, kterým se nedalo vyhnout, přijetí zákona nebo každého mimořádného výnosu zákonného úřadu, pokud příčiny a události leží mimo obvyklou kontrolu smluvních stran smlouvy.

IX. Povinnost mlčenlivosti

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 OZP, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné (dále jen „důvěrné informace“).
2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zákona o auditorech je auditor povinen zachovávat 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.

3. Při porušení povinnosti mlčenlivosti ze strany auditora má OZP nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů a na úhradu smluvní pokuty ve výši 100 000,- Kč za každé jedno porušení této povinnosti.
4. Povinnost mlčenlivosti trvá i po uplynutí doby trvání smlouvy.
5. Auditor souhlasí se zveřejněním zprávy auditora v případech stanovených zákonem.
6. Auditor je oprávněn sdělit důvěrné informace třetí osobě pouze s předchozím písemným souhlasem OZP s tím, že tento souhlas je vázán na povinnost auditora zavázat tuto třetí osobu, aby nakládala s těmito informacemi jako s důvěrnými a na souhlas této třetí osoby, že povinnost přijímá, a to alespoň v rozsahu stanoveném smlouvou; tím nejsou dotčeny povinnosti smluvních stran stanovené právními předpisy pro nakládání s informacemi označenými těmito předpisy za důvěrné.
7. Smluvní strany souhlasí, že smlouva neobsahuje informace, které nelze poskytnout při postupu podle předpisů upravujících svobodný přístup k informacím, a tedy může být uveřejněna v souladu s platnými právními předpisy.

X. Předávání dokumentů

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

XI. Komunikace smluvních stran

1. Oznámení, zprávy a výzvy týkající se plnění předmětu smlouvy si smluvní strany zasílají datovou schránkou. V případě, že kterákoliv smluvní strana změní své sídlo, zavazuje se oznámit druhé smluvní straně tuto skutečnost neprodleně, a to písemnou formou.

XII. Doba trvání smlouvy, způsob ukončení smlouvy

1. Doba trvání smlouvy je stanovena na dobu určitou, do 31. 3. 2021.
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. OZP může smlouvu písemně vypovědět nebo od smlouvy písemně odstoupit z následujících důvodů:
 - a) není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy nebo etickým kodexem Komory auditorů České republiky,
 - b) pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených zákonem o auditorech,
 - c) brání-li auditorovi v provedení povinného auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky ze smlouvy vztahující se k probíhající auditní zakázce, a to v případě, že

by OZP při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.

5. Auditor je oprávněn tuto smlouvu vypovědět v případě, kdy mu v provedení povinného auditu OZP brání zákonná překážka.
6. Výpověď i odstoupení musí být doručeno auditorovi. Výpovědní doba činí tři měsíce a začíná plynout prvním dnem následujícího měsíce po doručení výpovědi auditorovi.

XIII. Závěrečná ustanovení

1. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech s platností originálu. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.
2. Smlouva může být měněna pouze písemnými dodatky podepsanými oprávněnými zástupci smluvních stran.
3. Obě smluvní strany prohlašují, že 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:
4. Obě smluvní strany se zavazují řešit případné spory vyplývající z plnění smlouvy především smírnou cestou. Zavazují se veškeré spory řešit jednáním vedeny snahou o dosažení smírného řešení dohodou.
5. V případě, že se některá ustanovení smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.
6. Nedílnou součástí smlouvy jsou:
Příloha č. 1 – Tabulka pro výpočet nabídkové ceny

Za OZP:

Za auditora:

V Praze, dne 17.10.2018

V Praze, dne 18.10.2018

.....
Ing. Radovan Kouřil
generální ředitel

.....
Ing. Petr Kříž FCCA
jednatel