

SMLOUVA

o provádění auditorských prací

uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), a v souladu s Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, mezi:

Českou národní bankou

Na Příkopě 28

115 03 Praha 1

zastoupenou: Ing. Karlem Pavlem, CIA, CCSA, zástupcem ředitele samostatného odboru interního auditu

a

Ing. Zdeňkem Viriusem, ředitelem sekce správní

IČO: 48136450

DIČ: CZ48136450

(dále jen „ČNB“)

a

Ernst & Young Audit, s.r.o.

zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 88504

sídlo/místo podnikání: Na Florenci 2116/15,

110 00 Praha 1 – Nové Město

IČO: 26704153

DIČ: CZ26704153

zastoupenou: Romanem Hauptfleischem, prokuristou

č. účtu: 1411703100/8150

(dále jen „auditor“).

Článek I

Předmět plnění

Předmětem plnění podle této smlouvy je každoroční:

1. Provedení předběžného auditu, zaměřeného na analytické prověření vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů včetně vypracování písemné zprávy o výsledcích předběžného auditu.
2. Provedení závěrečného auditu, který zahrnuje:
 - ověření účetní závěrky ČNB vždy ke dni 31. 12. daného roku, včetně jejího překladu do anglického jazyka, kterou ČNB sestaví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v českém jazyce (dále jen „účetní závěrka“),
 - ověření zprávy o výsledku hospodaření ČNB za daný rok pro Poslaneckou

sněmovnu Parlamentu České republiky (dále jen „Zpráva pro PSP ČR“),

- ověření výroční zprávy ČNB v českém a anglickém jazyce (dále jen „Výroční zpráva“),
- vypracování písemných auditorských zpráv.

3. Součástí plnění je dále:

- a) vypracování písemné zprávy pro bankovní radu ČNB (dále jen „Dopis vedení ČNB“),
- b) poskytnutí poradenských služeb zaměstnancům ČNB pokrývajících vybranou účetní a s ní související daňovou problematiku a problematiku auditu, a to v rozsahu vždy nejvýše 25 hodin ve vztahu k danému roku. ČNB je oprávněna využít těchto služeb nejpozději do konce měsíce května roku následujícího po roce, jehož účetní závěrka byla ověřována.

4. Dopis vedení ČNB bude obsahovat zejména:

- a) komentáře k závažným skutečnostem účetní závěrky neobsažené v písemné zprávě o výsledcích předběžného auditu podle bodu 1.2. přílohy č. 1,
- b) komentáře k případným nedostatkům systémů účetnictví a vnitřní kontroly a dalším důležitým skutečnostem ve vztahu k činnostem ČNB, které budou zjištěny v rámci běžné auditorské práce,
- c) porovnání výsledků auditu s výsledky auditu provedeného auditorem v předchozích letech,
- d) návrhy odpovídajících opatření včetně doporučeného zaměření interního auditu v dalším období.

Článek II

Lhůty a místo plnění

1. Lhůty pro předkládání podkladů nezbytných pro provedení předběžného a závěrečného auditu, poskytování auditorských služeb podle čl. I a způsob jejich poskytování jsou upraveny v příloze č. 1.
2. Lhůty v příloze č. 1 jsou stanoveny pro plnění vztahující se k roku 2021. Pro každý další rok budou smluvními stranami lhůty dohodnuty vždy nejpozději do 30. 9. daného roku; aktualizované znění přílohy č. 1 (s lhůtami pro daný rok), podepsané alespoň jednou kontaktní osobou dle čl. IV smlouvy za každou smluvní stranu, nahrazuje vždy předchozí znění přílohy č. 1. Plně závazné pro smluvní strany vč. případné odpovědnosti za škodu je aktualizované znění přílohy č. 1 též tehdy, je-li v elektronické formě a podepsáno kvalifikovanými elektronickými podpisy kontaktních osob dle čl. IV.
3. Místem plnění této smlouvy budou určena pracoviště ČNB.
4. Místem odevzdání plnění podle této smlouvy bude pracoviště samostatného odboru interního auditu ČNB na adrese uvedené v záhlaví této smlouvy.

Článek III

Způsob plnění

1. Auditor provede audit v souladu se zákonem o auditorech, v souladu s Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České

- republiky. Audit se bude týkat ověření transakcí, které auditor považuje za nutné ověřit před vydáním výroku o účetní závěrce v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Auditor se seznámí s účetním systémem ČNB a na tomto základě vyhodnotí jeho přiměřenost s ohledem na zpracování účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví platným v České republice a posoudí, zda účetnictví ČNB bylo vedeno předepsaným způsobem.
2. Auditor naplánuje audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že zjistí v účetní závěrce nebo v účetních záznamech případné chybné zápisy vyplývající z nesprávností, nesrovnalostí nebo podvodů. Ověření, které auditor provede, však není zaměřeno na identifikaci podvodů, zpronevěr nebo jiných nesrovnalostí, které se mohou vyskytnout. Proto se nelze spoléhat na to, že takové nedostatky budou auditorem při ověřování nutně odhaleny. V průběhu ověřování však může být zpronevěra zjištěna, a v tom případě bude auditor informovat bankovní radu ČNB. Postupy auditora k získání nezbytného ujištění o tom, že účetní závěrka není ovlivněna významnou nesprávností v důsledku podvodů či chyb, jsou uvedeny v odst. 9.
 3. Auditor je povinen ověřit podklady, které uzná za dostačující k tomu, aby mu umožnily učinit příslušné závěry. Povaha a rozsah ověřování se bude lišit v závislosti na posouzení auditora, co je významné ve vazbě na zpracování účetní závěrky podle právních předpisů platných v České republice a zhodnocení účetního systému ČNB. Auditor bude též věnovat pozornost ověření systému vnitřních kontrol, o jehož spolehlivosti se přesvědčí zvolenými testy při respektování ustanovení odst. 9. Výsledky vyhodnocení testů spolehlivosti vnitřních kontrol zohlední pak v rozsahu vzorku testů věcné správnosti.
 4. Auditor má právo získat vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a ČNB je povinna takové podklady, materiály a informace auditorovi poskytnout. Seznam požadovaných podkladů, materiálů a informací, který auditor ČNB předá, nemusí být nezbytně ani poslední ani úplný. Auditor si vyhrazuje možnost tento seznam doplňovat a zpřesňovat.
 5. Auditor se zavazuje ve lhůtách stanovených v bodě 1.1. přílohy č. 1 předložit před zahájením auditorských prací na předběžném a závěrečném auditu za daný účetní rok složení pracovního týmu osob (dále jen „pracovní tým“ a „auditorem určenými pracovníci“), které budou provádět plnění dle této smlouvy (dále jen „seznam pracovníků“) s uvedením:
 - a) jména a příjmení každého z auditorem určených pracovníků,
 - b) pozice každého z auditorem určených pracovníků v pracovním týmu při poskytování plnění dle této smlouvy,
 - c) zkušeností s prováděním auditu, přičemž alespoň 3 auditorem určenými pracovníci musí mít zkušenosti s provedením auditu banky nebo pobočky zahraniční banky vykonávající činnost na území České republiky dle § 1 odst. 1 resp. odst. 6 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, ve smyslu § 2 písm. a) zákona o auditorech, resp. dle zákona o účetnictví, a to za minimálně 2 účetní období. Smluvní strany výslovně stanoví, že zkušeností podle předchozí věty není zkušenost s provedením auditu stavební spořitelny dle § 2 zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona České národní rady č. 35/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
 - d) údajů podle odst. 2 přílohy č. 2 smlouvy.
 6. Auditor se zavazuje zajistit dostatečnou stabilitu pracovního týmu, který bude plnění dle této smlouvy provádět, tj. že po dobu trvání smlouvy nepřesáhne maximální meziroční obměna auditorem určených pracovníků v pracovním týmu bez souhlasu ČNB 35 %.

7. V případě, že auditor bude požadovat změnu ve složení pracovního týmu, je povinen toto předem písemně oznámit kontaktní osobě ČNB. Součástí oznámení budou náležitosti dle odst. 5 písm. a) až c) tohoto článku; bude-li požadován vstup do ČNB (včetně případného vydání vstupní karty), uvede to auditor výslovně do písemného oznámení a připojí rovněž údaje podle odst. 5 písm. d) tohoto článku.
8. Auditor projedná, v zájmu dobré spolupráce, před zahájením auditorských prací s ředitelem samostatného odboru interního auditu ČNB rozsah účasti zaměstnanců tohoto útvaru na pracích auditora.
9. Na základě požadavků Mezinárodních standardů auditu auditor získá přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti v důsledku podvodů a chyb. V této souvislosti se auditor bude dotazovat vedení ČNB, aby:
 - a) porozuměl:
 - jak vedení ČNB posuzuje rizika, která by mohla vést k významné nesprávnosti v účetní závěrce způsobené podvodem;
 - účetním a kontrolním systémům ČNB určených k předcházení těchto rizik;
 - b) zjistil, nakolik má vedení ČNB přehled o účetních a kontrolních systémech určených k předcházení podvodům a chybám a jejich odhalování;
 - c) posoudil, zda si je vedení ČNB vědomo podvodů, které se ČNB týkají, či možných podvodů, které ČNB vyšetřuje;
 - d) posoudil, zda si je vedení ČNB vědomo významných chyb.
10. Pracovní verzi auditorských zpráv projedná auditor v součinnosti se samostatným odborem interního auditu s příslušnými vedoucími zaměstnanci ČNB před vydáním jejich konečných verzí. Pracovní verzi návrhu Dopisu vedení ČNB auditor projedná v součinnosti se samostatným odborem interního auditu s příslušnými vedoucími zaměstnanci ČNB před předložením návrhu Dopisu vedení ČNB bankovní radě. Po předání pracovních verzí auditorských zpráv nebude auditor požadovat nepodstatné úpravy auditovaných dokumentů.
11. Poskytování poradenských služeb v souladu s čl. I odst. 3 písm. b) zajistí auditor v termínech dohodnutých mezi ČNB a auditorem.
12. Auditor upraví auditorský výrok v případě omezení rozsahu auditu, v případě významného nebo zásadního nesouhlasu týkajícího se určitých problémů nebo v případě významné nebo zásadní nejistoty týkající se údajů obsažených v ověřované účetní závěrce nebo jiných významných nebo zásadních problémů, takovým způsobem, jak vyžadují Mezinárodní standardy auditu.
13. Definitivní názory a závěry auditora jsou obsaženy pouze v konečných verzích jeho písemných zpráv. Ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které auditor ČNB poskytne, nejsou vyjádřením jeho definitivních názorů a závěrů.
14. Auditor se zavazuje při plnění podle této smlouvy dodržovat bezpečnostní požadavky uvedené v příloze č. 2.

Článek IV

Součinnost

Každá ze smluvních stran určí kontaktní osobu pro realizaci této smlouvy a pro řešení problémů, které vzniknou při výkonu úkolů, nutných k realizaci této smlouvy. Kontaktní osoby budou zajišťovat vzájemný kontakt mezi ČNB a auditorem. Kontaktní osoby

zavazují smluvní stany svým podpisem ve smyslu čl. II odst. 2 této smlouvy. Změna kontaktní osoby je vůči druhé smluvní straně účinná oznámením změny kontaktní osobě druhé smluvní strany.

Článek V

Cena plnění a platební podmínky

1. Cena plnění, tj. odměna auditora, za plnění podle této smlouvy byla stanovena dohodou smluvních stran a činí **1 987 000 Kč bez DPH** (slovy: **jeden milion devět set osmdesát sedm tisíc** korun českých bez DPH) za veškeré plnění auditora dle této smlouvy vždy ve vztahu k danému roku ve smyslu čl. I této smlouvy. Cena **zahrnuje veškeré náklady auditora** spojené s poskytováním plnění podle této smlouvy, zejména podle jejího čl. I.
2. K ceně dle odst. 1 tohoto článku se připočítá DPH v sazbě platné vždy v den uskutečnění zdanitelného plnění.
3. Cena plnění uvedená v odst. 1 tohoto článku bude uhrazena ČNB auditorovi takto:
 - a) na základě zálohové faktury, vystavené auditorem nejdříve po předložení konečné verze písemné zprávy o výsledcích předběžného auditu podle bodu 1.2. přílohy č. 1, uhradí ČNB auditorovi první zálohu ve výši 1/3 ceny stanovené v odst. 1 tohoto článku včetně DPH,
 - b) na základě zálohové faktury, vystavené auditorem nejdříve ke dni odevzdání konečné verze písemné zprávy o ověření účetní závěrky podle bodu 1.4. přílohy č. 1, uhradí ČNB auditorovi druhou zálohu ve výši 1/3 odměny stanovené v odst. 1 tohoto článku včetně DPH,
 - c) fakturu (daňový doklad) na úhradu zbylé části odměny včetně DPH je auditor oprávněn vystavit nejdříve v den, kdy ČNB převezme konečné verze písemných zpráv (resp. vyjádření) podle bodu 1.5. přílohy č. 1 (zpráva o ověření Zprávy pro PSP ČR) a podle bodu 1.4. přílohy č. 1 (vyjádření o ověření Výroční zprávy) a po předání Dopisu vedení ČNB podle bodu 1.8. přílohy č. 1. V daňovém dokladu budou vyúčtovány poskytnuté zálohy.
4. Doklady k úhradě (faktury) zašle auditor elektronicky jako přílohu e-mailové zprávy na adresu faktury@cnb.cz ve formátu ISDOC. Pokud není možné vytvořit doklad ve formátu ISDOC, je možné zasílat jej ve formátu PDF. V jedné e-mailové zprávě smí být pouze jeden doklad k úhradě. Mimo vlastní doklad k úhradě může být přílohou e-mailové zprávy jedna až sedm příloh k dokladu ve formátech PDF, DOC, DOCX, XLS, XLSX. Přijaty budou i doklady k úhradě v jiném formátu, který bude v souladu s evropským standardem elektronické faktury. Nebude-li možné zaslat doklad k úhradě elektronicky, zašle jej auditor v analogové formě na adresu:

Česká národní banka
sekce rozpočtu a účetnictví
odbor účetnictví
Na Příkopě 28
115 30 Praha 1
5. Doklady k úhradě budou obsahovat údaje podle § 435 občanského zákoníku a bankovní účet, na který má být placeno, a který je uveden v záhlaví této smlouvy nebo který byl později aktualizován auditorem (dále jen „určený účet“). Daňový doklad bude nadto obsahovat náležitosti stanovené v zákoně o dani z přidané hodnoty. Nezbytnou náležitostí každého dokladu je také číslo této smlouvy (ve formátu ISDOC v poli ID ve skupině Contract References). Pokud doklad bude postrádat některou ze stanovených náležitostí

nebo bude obsahovat chybné údaje, je ČNB oprávněna jej vrátit auditorovi, a to až do lhůty splatnosti. Nová lhůta splatnosti začíná běžet dnem doručení bezvadného dokladu.

6. V případě, že bude v dokladu k úhradě uveden jiný než určený účet, je kontaktní osoba auditora povinna na základě výzvy ČNB sdělit na e-mailovou adresu, ze které byla výzva odeslána, zda má být zapláceno na bankovní účet uvedený v dokladu, nebo na určený účet. V tomto případě se doklad k úhradě nevrací s tím, že lhůta splatnosti začíná běžet až dnem doručení sdělení auditora podle předchozí věty.
7. Cena podle odst. 1 může být upravena v závislosti na vývoji indexu cen tržních služeb, kód M69201 - finanční auditorské služby, stejné období předchozího roku=100, sloupec „průměr“, a to průměr za předchozí kalendářní rok, vyhlášeném Českým statistickým úřadem. Úprava bude provedena formou písemného dodatku ke smlouvě podepsaného oprávněnými zástupci obou smluvních stran. Návrh na úpravu ceny lze uplatnit nejdříve v druhém pololetí 2022 (tj. úprava se bude týkat ceny plnění za účetní rok 2022).
8. Splatnost dokladů činí 14 dnů ode dne jejich doručení ČNB. Povinnost zaplatit je splněna odepsáním příslušné částky z účtu ČNB ve prospěch účtu auditora.
9. Smluvní strany se ve smyslu občanského zákoníku dohodly, že ČNB je oprávněna započíst jakoukoli svou peněžitou pohledávku za auditorem, ať splatnou či nesplatnou, oproti jakékoli peněžité pohledávce auditora za ČNB, ať splatné či nesplatné.

Článek VI

Smluvní pokuta a úrok z prodlení

1. V případě prodlení auditora ve lhůtách uvedených v části 1 přílohy č. 1, resp. ve lhůtách podle příslušného aktualizovaného znění části 1 přílohy č. 1 (v souladu s čl. II odst. 2 této smlouvy), je ČNB oprávněna požadovat smluvní pokutu ve výši 0,5 % z ceny plnění bez DPH uvedené v čl. V odst. 1 za každý den prodlení.
2. V případě porušení povinnosti auditora podle čl. III odst. 6 či v případě nedodržení minimální kvalifikace pracovního týmu stanovené v čl. III odst. 5 písm. c) je ČNB oprávněna požadovat od auditora smluvní pokutu ve výši 100 000 Kč za každý případ porušení; tím není dotčena povinnost auditora porušení napravit.
3. V případě porušení povinnosti auditora předem písemně oznámit změnu ve složení pracovního týmu podle čl. III odst. 7 je ČNB oprávněna požadovat smluvní pokutu ve výši 100 000 Kč za každý případ porušení.
4. V případě, že auditor nepředloží kontaktní osobě ČNB při změně v pracovním týmu veškeré náležitosti dle čl. III odst. 5 písm. a) až c), popř. písm. d) je-li požadován vstup do budovy ČNB, a to do 5 pracovních dnů od doručení dodatečné písemné výzvy ČNB, je ČNB oprávněna požadovat smluvní pokutu ve výši 5 000 Kč za každý den prodlení.
5. V případě prodlení ČNB s úhradou daňového dokladu má auditor právo požadovat úrok z prodlení podle předpisů občanského práva.
6. Smluvní pokuta a úrok z prodlení jsou splatné do 14 dnů ode dne doručení platebního dokladu povinné smluvní straně. Povinnost zaplatit je splněna odepsáním příslušné částky z účtu povinného ve prospěch účtu oprávněného.
7. Ujednáními o smluvní pokutě není dotčeno právo smluvních stran na náhradu škody.

Článek VII

Mlčenlivost

1. Auditor se zavazuje učinit všechny kroky, které lze vzhledem k věci požadovat, aby jeho

zaměstnanci, jakož i další osoby, které se budou podílet na plnění podle této smlouvy, zachovali mlčenlivost o všech skutečnostech, se kterými se v ČNB seznámí. Závazek mlčenlivosti trvá i po skončení smlouvy. Zprostit je povinnosti zachovávat mlčenlivost může pouze guvernér ČNB. Porušením povinnosti mlčenlivosti není plnění povinností auditora podle § 15 zákona o auditorech.

2. S výjimkou auditorských zpráv podle čl. I odst. 2 jsou všechny zprávy související s auditem či jiné zprávy, které auditor vypracuje, určeny pro výhradní potřebu a použití ČNB. S výjimkou auditorských zpráv podle čl. I odst. 2 jsou všechny informace a rady, ať písemné či ústní, které auditor poskytne ČNB, určeny výhradně pro potřeby ČNB a pro jejich využití v ČNB a nesmí být smluvními stranami zveřejňovány či poskytovány žádné třetí straně bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany s výjimkou případů, kdy to výslovně vyžaduje zákon. Toto ustanovení platí i ve vztahu k veřejnosti. Jednání odporující účelu tohoto ustanovení znamená jeho porušení.

Článek VIII

Elektronická komunikace

1. V průběhu plnění smlouvy mohou v případě potřeby smluvní strany komunikovat elektronickou formou. Smluvní strany však berou na vědomí, že nelze v případech elektronického přenosu informací s výjimkou komunikace prostřednictvím datových schránek zaručit bezpečnost a bezchybnost přenášených dat a že tyto informace mohou být poškozeny, ztraceny, zničeny, doručeny později nebo mohou být nekompletní, nespolehlivé nebo jinak nepříznivě ovlivněny. Z tohoto důvodu budou smluvní strany používat běžné procedury pro kontrolu nejznámějších virů před odesláním informací elektronickou formou. Smluvní strany se rovněž dohodly, že touto formou komunikace nevzniká žádné smluvní straně jakýkoliv závazek, není-li touto smlouvou výslovně stanoveno jinak. Žádná ze smluvních stran nenese odpovědnost za škodu způsobenou druhé smluvní straně z titulu chyb nebo opomenutí vzniklých elektronickým přenosem informací, není-li touto smlouvou výslovně stanoveno jinak.
2. Bude-li se kterákoliv smluvní strana obávat možných nepříznivých důsledků elektronického přenosu informací, může požádat druhou smluvní stranu o kopii těchto informací v tištěné podobě.
3. Požádá-li jedna smluvní strana druhou smluvní stranu, aby všechny, nebo některé, elektronicky přenášené dokumenty nebo jejich části byly zabezpečeny šifrováním, bude s tím druhá smluvní strana souhlasit. ČNB za tím účelem zapůjčí auditorovi, na nezbytně nutnou dobu, potřebný SW. Smluvní strany pak dohodnou postup takovéto komunikace.

Článek IX

Odstoupení od smlouvy

ČNB je oprávněna od smlouvy odstoupit v případě podstatného porušení smluvní povinnosti auditora, kterou se rozumí zejména:

- a) auditor nebo auditorský subjekt náležející do stejné auditorské sítě¹ se dopustí jednání či opomenutí (ať už vědomého či nevědomého), které bude způsobilé přivodit ČNB újmu na její dobré pověsti či důvěryhodnosti a které v představách jiných subjektů může způsobit zkreslený názor na ČNB nebo zpochybnit její serióznost a odpovědnost, včetně jejího vedení a jejích zaměstnanců, anebo půjde

¹ pojem „sítě“ použit ve smyslu § 2 písm. l) zákona o auditorech

o jednání auditora nebo auditorského subjektu náležejícího do stejné auditorské sítě¹, které dává ČNB do souvislostí pro ni nepříznivých,

- b) dojde k porušení povinnosti mlčenlivosti podle čl. VII odst. 1,
- c) auditorovi nebo kterémukoliv z auditorů poskytujících auditorské služby jménem auditora bylo uloženo kárné nebo jiné opatření,
- d) proti auditorovi, kterémukoliv z auditorů poskytujících auditorské služby jménem auditora nebo kterémukoliv z auditorem určených pracovníků bylo zahájeno trestní řízení, nebo
- e) auditor byl v průběhu trvání této smlouvy Českou národní bankou při výkonu dohledu podle zvláštních předpisů odmítnut podle § 22 odst. 4 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách. To neplatí, došlo-li k odmítnutí z důvodu, že auditor má k bance (objektu dohledu) zvláštní vztah podle § 19 odst. 1 citovaného zákona.

Odstoupení je účinné okamžikem doručení auditorovi.

Článek X

Uveřejnění smlouvy a výše skutečně uhrazené ceny plnění

1. Auditor si je vědom zákonné povinnosti ČNB uveřejnit na svém profilu tuto smlouvu včetně všech jejích případných změn, tj. rovněž včetně aktualizovaných příloh č. 1, a dodatků a výši skutečně uhrazené ceny za plnění této smlouvy. Profilem ČNB je elektronický nástroj, prostřednictvím kterého ČNB, jako veřejný zadavatel dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „ZZVZ“) uveřejňuje informace a dokumenty ke svým veřejným zakázkám způsobem, který umožňuje neomezený a přímý dálkový přístup, přičemž profilem ČNB v době uzavření této smlouvy je <https://ezak.cnb.cz/>.
2. Povinnost uveřejňování dle tohoto článku je ČNB uložena § 219 ZZVZ.
3. Uveřejňování bude prováděno dle ZZVZ a příslušného prováděcího předpisu k ZZVZ.

Článek XI

Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
2. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Každá ze smluvních stran je oprávněna tuto smlouvu písemně vypovědět s tím, že výpověď musí být doručena druhé smluvní straně do 31. 3. běžného roku a účinná je dnem, kdy auditor splní veškeré závazky podle čl. I odst. 1 až 3 smlouvy za předchozí účetní rok. Po doručení výpovědi není auditor oprávněn zahajovat žádné práce související s auditem za další účetní rok. Smlouvu lze vypovědět nejdříve po poskytnutí plnění podle čl. I odst. 1 až 3 smlouvy za účetní rok 2021, s výjimkou uvedenou v odst. 3 tohoto článku.
3. Před lhůtou stanovenou v poslední větě odst. 2 je ČNB oprávněna smlouvu vypovědět, nastane-li některá ze skutečností stanovených v čl. IX nebo v případech, že auditor nedodrží kteroukoliv lhůtu stanovenou k odevzdání konečných verzí zpráv (resp. vyjádření) podle bodů 1.4. a 1.5. přílohy č. 1, resp. příslušné aktualizované přílohy č. 1, nebo bude v prodlení u ostatních lhůt uvedených v části 1 přílohy č. 1, resp. příslušné aktualizované přílohy č. 1, o více než 3 dny. I v tomto případě musí být výpověď doručena auditorovi do 31. 3. běžného roku a účinná je dnem, kdy auditor splní veškeré závazky podle čl. I odst. 1 až 3 smlouvy za předchozí účetní rok. Po doručení výpovědi

není auditor oprávněn zahajovat žádné práce související s auditem za další účetní rok.

4. Není-li v této smlouvě stanoveno jinak (čl. II odst. 2), může být smlouva měněna a doplňována pouze formou písemných vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
5. Použije-li auditor při své činnosti poddodavatele, nahradí škodu jím způsobenou stejně, jakoby ji způsobil sám.
6. Smlouva je sepsána v českém jazyce. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami vztahující se k této smlouvě bude probíhat v českém jazyce, nebude-li smluvními stranami v konkrétním případě dohodnuto jinak.
7. Závazkové vztahy touto smlouvou založené se řídí českým právním řádem, zejména občanským zákoníkem.
8. Smluvní strany se dohodly, že případný spor, který vznikne z této smlouvy nebo v souvislosti s ní bude rozhodován výlučně podle českého práva obecnými soudy v České republice.
9. Smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž ČNB obdrží dvě a auditor jedno vyhotovení.
10. Odpověď strany této smlouvy podle § 1740 odst. 3 občanského zákoníku s dodatkem nebo odchylkou není přijetím nabídky, ani když podstatně nemění podmínky nabídky.
11. Uplatnění domněnky doby dojití dle § 573 občanského zákoníku se vylučuje.

Přílohy:

č. 1 - Lhůty plnění

č. 2 - Bezpečnostní požadavky ČNB

V Praze dne 13-07-2021

V dne 22.7.2021

Za ČNB:

Za auditora:

Ing. Karel Pavel, CIA, CCSA
zástupce ředitele samostatného
odboru interního auditu

Roman Hauptfleisch, prokurista
Ernst & Young Audit, s.r.o.

Ing. Zdeněk Virius
ředitel sekce správní

Lhůty plnění

1. Auditor předloží ČNB:

- 1.1. Do 24. září 2021 základní specifikaci podkladů, jež bude požadovat při zahájení předběžného auditu a jejichž konkretizaci v případě nejasností projedná za účasti pracovníků samostatného odboru interního auditu s organizačními útvary ČNB do zahájení předběžného auditu, dále datum zahájení a předpokládaného ukončení předběžného auditu včetně seznamu pracovníků, kteří se budou podílet na provedení předběžného auditu podle této smlouvy, včetně uvedení údajů podle čl. III odst. 5 smlouvy, a předpokládané délky pobytu těchto osob v prostorách objektu ČNB.

Auditor dále předloží do 21. ledna 2022 základní specifikaci podkladů, jež bude požadovat při zahájení závěrečného auditu a jejichž konkretizaci v případě nejasností projedná za účasti pracovníků samostatného odboru interního auditu s organizačními útvary ČNB do konce roku 2021, dále datum zahájení a předpokládaného ukončení závěrečného auditu včetně seznamu pracovníků, kteří se budou podílet na provedení závěrečného auditu podle této smlouvy, rovněž včetně uvedení údajů podle čl. III. odst. 5 smlouvy, a předpokládané délky pobytu těchto osob v prostorách objektu ČNB.

- 1.2. Pracovní verzi zprávy o výsledcích předběžného auditu podle čl. I odst. 1 v českém jazyce do 26. listopadu 2021. Konečnou verzi zprávy o výsledcích předběžného auditu elektronicky a v tištěné podobě ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do 5 pracovních dnů po odsouhlasení konečného znění zprávy. Pro provedení předběžného auditu auditor využije údaje od 1. ledna 2021 do 30. září 2021.
- 1.3. Náměty na zpřesnění obsahu přílohy ověřované účetní závěrky do 17. prosince 2021 a po obdržení pracovní verze přílohy k roční účetní závěrce /podle bodu 2.8. písm. c) této přílohy/ oznámí ČNB své připomínky z hlediska úplnosti a věcné správnosti předloženého materiálu do 4 pracovních dnů. Stejná lhůta 4 dnů platí pro vyjádření ke změnám v účetní závěrce po připomínkovém řízení v ČNB.
- 1.4. Pracovní verzi auditorské zprávy o ověření účetní závěrky ČNB, jejíž nedílnou součástí je též vyjádření auditora o ověření Výroční zprávy v jednom vyhotovení v českém jazyce, do 16:00 hod. dne 10. března 2022. Konečnou verzi auditorské zprávy v českém jazyce předloží auditor ČNB následující pracovní den po odevzdání finálních a podepsaných výtisků účetní závěrky ČNB, Prohlášení vedení účetní jednotky a konečného znění Výroční zprávy v českém jazyce. Zpráva bude vypracována v souladu s příslušnými právními předpisy platnými v České republice, Mezinárodními standardy auditu a povinnostmi auditora mu uložené zákonem o auditorech.

Konečnou verzi auditorské zprávy o ověření účetní závěrky ČNB, jejíž nedílnou součástí je též vyjádření auditora o ověření Výroční zprávy v anglickém jazyce, předloží auditor ČNB do dvou pracovních dnů po obdržení Výroční zprávy v anglickém jazyce od ČNB.

- 1.5. Připomínky k první verzi Zprávy pro PSP ČR do 3. března 2022, pracovní verzi auditorské zprávy o ověření Zprávy pro PSP ČR do 10 hodin dne 11. března 2022, konečnou verzi této zprávy ve dvou vyhotoveních, následující pracovní den po obdržení konečného znění Zprávy pro PSP ČR.
- 1.6. Pracovní verzi Prohlášení vedení účetní jednotky do 14. února 2022, pokud nastanou jakékoliv změny v jejím obsahu ve srovnání s předchozím rokem. Pokud změny nenastanou, auditor předloží pracovní verzi tohoto prohlášení včetně návrhu bodů k jednání se zástupci ČNB, které budou následně obsahem příloh k Prohlášení vedení účetní jednotky, do 28. února 2022. Konečnou verzi znění Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu podle bodu 2.8. této přílohy a dílčích zápisů z jednání se zástupci ČNB předem projednanou s příslušnými vedoucími zaměstnanci ČNB do 14. března 2022.

- 1.7. Přípomínky k návrhu Výroční zprávy do 4 dnů po předložení textu Výroční zprávy podle bodu 2.8. této přílohy.
- 1.8. Návrh pracovní verze Dopisu vedení ČNB ve smyslu čl. I odst. 3 písm. a) smlouvy do 22. března 2022. Konečnou pracovní verzi Dopisu vedení ČNB do 5 pracovních dnů od projednání a odsouhlasení znění s příslušnými vedoucími zaměstnanci ČNB. Dopis vedení ČNB se bude týkat rozsahu auditorských prací a výsledků ověření, bude určen výhradně vedení ČNB, nikoliv pro třetí strany. Konečné znění Dopisu vedení ČNB elektronicky a v tištěné podobě ve dvou vyhotoveních v jazyce českém, po jeho projednání v bankovní radě ČNB do 5 pracovních dnů po obdržení žádosti ČNB.
- 1.9. Auditor je povinen vrátit ČNB zapůjčené podklady do 14 dnů po ukončení plnění předmětu smlouvy podle čl. I.

2. ČNB se zavazuje:

- 2.1. Sestavit a poskytnout auditorovi k ověření účetní závěrku v originálním vyhotovení v předepsané formě. Účetní závěrka bude předána v jazyce českém.
- 2.2. Poskytnout auditorovi Zprávu pro PSP ČR, sestavenou podle zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů, v podobě připravené pro vytištění, k ověření a doplnění výroku.
- 2.3. Poskytnout auditorovi Výroční zprávu v podobě připravené pro vytištění, a to k ověření, k doplnění výroku a pořízení jejího čistopisu.
- 2.4. Poskytnout auditorovi potřebné informace a údaje pro jeho práci v souladu se zněním čl. I, III a této přílohy.
- 2.5. Umožnit auditorovi přístup k veškerým účetním písemnostem ČNB a všem ostatním záznamům a souvisejícím informacím, včetně příslušných zápisů z jednání bankovní rady ČNB, potřebným k řádnému ověření účetní závěrky, Zprávy pro PSP ČR a Výroční zprávy. Tyto informace budou auditorovi na požádání předloženy bez zbytečné prodlevy.
- 2.6. Odmítnout poskytnutí informací, které jsou informacemi utajovanými a jejichž poskytnutím by došlo k porušení ochrany utajovaných informací ve smyslu zákona č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.
- 2.7. Poskytnout auditorovi tzv. Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu, vydané na hlavičkovém papíru ČNB a podepsané guvernérem ČNB nebo jím pověřeným členem bankovní rady ČNB a dále dílčí zápisy z jednání se zástupci ČNB podepsané příslušnými vedoucími zaměstnanci ČNB. Toto prohlášení a dílčí zápisy vymezi oblasti, za které je zodpovědné vedení a vedoucí zaměstnanci ČNB a potvrdí ústní vysvětlení, která auditor v průběhu auditu obdržel a bude obsahovat ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny.
- 2.8. K zajištění auditu předloží auditorovi za rok 2021:
 - a) do 28. ledna 2022 - předvahu s dodatky,
 - b) do 8. února 2022 - rozvahu, výkaz zisku a ztráty a podklady nutné k provedení závěrečného auditu podle bodu 1.1. této přílohy,
 - c) do 8. února 2022 - pracovní verzi přílohy k roční účetní závěrce,
 - d) do 22. února 2022 - účetní závěrku včetně přílohy, která bude předmětem připomínkového řízení v ČNB a záznamy o inventarizacích všech účtů ČNB významných pro účetní závěrku. Zbývající záznamy o inventarizacích následně při projednávání konečné verze znění Prohlášení vedení účetní jednotky,

- e) do 22. února 2022 - informaci o významných skutečnostech, které budou obsahem Zprávy pro PSP ČR nad rámec účetní závěrky, a převodní můstky mezi účetní závěrkou a Zprávou pro PSP ČR,
 - f) do 25. února 2022 - první verzi Zprávy pro PSP ČR,
 - g) do 2. března 2022 - pracovní verzi Výroční zprávy v českém jazyce,
 - h) do 9. března 2022 - verzi Zprávy pro PSP ČR, která bude předložena bankovní radě,
 - verzi účetní závěrky včetně přílohy, která bude předložena bankovní radě,
 - verzi Výroční zprávy v českém jazyce, která bude předložena bankovní radě,
 - ch) do 30. března 2022 - konečné znění Zprávy pro PSP ČR,
 - účetní závěrku podle právních předpisů platných v České republice podepsanou guvernérem ČNB, konečné znění Výroční zprávy v českém jazyce a podepsané Prohlášení vedení účetní jednotky.
- 2.9. Nesplní-li ČNB lhůty uvedené v bodě 2.8. písm. d), e), f), g), h) a ch) této přílohy, prodlužují se lhůty pro předložení dokumentů auditorem uvedené v bodě 1.6. této přílohy, a to nejvýše o stejný počet dnů prodloužení ze strany ČNB.
- 2.10. Vytvořit auditorovi dohodnuté podmínky, které mu umožní plynulé plnění předmětu smlouvy.
- 2.11. V případě, že ČNB bude mít v úmyslu zveřejnit (včetně ukládání na „webovou stránku“) písemný dokument, jehož součástí bude zpráva o ověření účetní závěrky vydaná auditorem nebo jiná zpráva vydaná auditorem nebo se bude jmenovitě odvolávat na auditora, požádá auditora před zveřejněním (v případě „webové stránky“ před uložení) o souhlas se zahrnutím auditorovy zprávy nebo o souhlas s odvoláním na auditora. Auditor neodmítne souhlas, pokud se ujistí, že informace obsažené v tomto dokumentu jsou v souladu s účetní závěrkou, finančními výkazy nebo jinými zprávami, ke kterým byla zpráva auditora vydána a vydá svůj souhlas bez zbytečného odkladu. Tento požadavek není omezen pouze na účetní závěrku a finanční výkazy nebo ostatní zprávy, ale zahrnuje také posouzení konzistence ostatních informací, které by měly být zveřejněny současně s těmi informacemi, ke kterým se auditor vyjádřil. Zjistí-li auditor, že se ČNB veřejně odvolala na auditora, nebo zahrnula do kteréhokoliv dokumentu zprávu auditora bez předchozího souhlasu auditora, bude auditor bezodkladně informovat bankovní radu ČNB a bude oprávněn požádat ČNB o stažení dokumentu nebo odvolání, aniž by tím byla omezena auditorova zákonná práva. Tato povinnost se netýká zpráv auditora podle čl. I odst. 2, pokud je ČNB poskytne třetím stranám v plné a nemodifikované podobě.

Bezpečnostní požadavky ČNB

1. Auditor odpovídá za to, že do objektů ČNB budou vstupovat nebo vjíždět pouze ti jeho pracovníci, kteří jsou jmenovitě uvedeni v seznamu pracovníků schváleném ČNB (dále jen „seznam“). Tato povinnost se vztahuje i na posádky vozidel auditora vjíždějících do garáží ČNB za účelem složení a naložení nákladu. Auditor předloží seznam ČNB nejpozději pět pracovních dní před zahájením prací.
2. Seznam bude obsahovat tyto položky: jméno, příjmení a číslo průkazu totožnosti každého z pracovníků auditora. Auditor se zavazuje zajistit, aby všichni jeho pracovníci uvedení v seznamu byli ještě před předložením seznamu ČNB proškoleni o podmínkách zpracování osobních údajů a o právech subjektů údajů ve smyslu obecného nařízení o ochraně osobních údajů - Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „GDPR“). Auditor se zejména zavazuje, že všichni jeho pracovníci uvedení v seznamu budou nejpozději do okamžiku předložení seznamu ČNB poučeni:
 - a) o tom, že auditor předá jejich osobní údaje v rozsahu: jméno, příjmení a číslo průkazu totožnosti České národní bance, sídlem Na Příkopě 28, Praha 1 v rámci plnění této smlouvy, a to za účelem ochrany práv a oprávněných zájmů ČNB (zajištění evidence osob vstupujících do budovy ČNB z důvodu ochrany majetku a osob a správy systému kontrol vstupů ČNB);
 - b) o veškerých právech subjektu údajů, která mohou uplatnit vůči auditorovi a ČNB, zejména o právu na přístup k osobním údajům, které jsou o nich zpracovávány, právu na námitku proti zpracování osobních údajů, právu požadovat nápravu situace, která je v rozporu s právními předpisy, a to zejména formou zastavení nakládání s osobními údaji, jejich opravou, doplněním či odstraněním, jakož i o právu podat stížnost k Úřadu pro ochranu osobních údajů.
3. Za poučení svých pracovníků ponese auditor vůči ČNB následně odpovědnost. V případě nesplnění povinnosti podle bodu 2. nahradí auditor újmu, která v souvislosti s uvedeným ČNB vznikne, a to včetně případné nemajetkové újmy vzniklé poškozením dobrého jména a dobré pověsti, újmy vzniklé v důsledku postihu pravomocně uloženého ČNB správním nebo jiným k tomu oprávněným orgánem veřejné moci a újmy vzniklé ČNB v důsledku úspěšného uplatnění práv pracovníků auditora vůči ČNB.
4. Požadavky na případné doplňky a změny schváleného seznamu je nutno neprodleně oznámit ČNB. Případné doplňky a změny seznamu podléhají schválení ČNB. Osoby neschválené ze strany ČNB nemohou vstupovat do objektů ČNB, přičemž ČNB si vyhrazuje právo neuvádět důvody jejich neschválení.
5. Auditor uvede předem ty své pracovníky, pro které požaduje vystavení vstupních karet ke vstupu do objektů ČNB. Vystavení vstupních karet podléhá schválení ze strany ČNB. První vstupní karty budou vystaveny na náklady ČNB. Každé další vystavení vstupní karty bude zpoplatněno částkou 200,- Kč (vč. DPH) s tím, že tato částka bude auditorovi vyfakturována. Za vystavení nové vstupní karty nebude nutné platit v případech, kdy:
 - dosavadní karta přestane fungovat bez viditelného mechanického poškození,
 - dojde ke změně příjmení pracovníka,
 - byla karta odcizena a událost je doložitelná protokolem od Policie ČR.

6. Auditor bude při zahájení činnosti pro ČNB vybaven základním počtem vstupních karet pro jednotlivé pracovníky podle schváleného seznamu. Vstupní karta umožní oprávněnému pracovníkovi auditora samostatný vstup do vyhrazených prostor objektu ČNB a samostatný pohyb v nich. Každá vstupní karta bude nepřenositelná a bude vydávána odborem bankovní bezpečnosti a krizového řízení ČNB.
7. Vstupní karty budou vydávány ze strany ČNB pro každého pracovníka auditora jednotlivě proti podpisu, a to po předložení výpisu z rejstříku trestů, který nebude starší než tři měsíce. Výpis z rejstříku trestů bude pracovníkovi vrácen. Při převzetí vstupní karty bude dotčený pracovník auditora poučen o způsobu používání vstupní karty a o režimu vstupu osob a vjezdu vozidel do objektů ČNB a o pohybu v nich.
8. Pracovník auditora, kterému byla vydána vstupní karta, je povinen okamžitě po zjištění ztráty, odcizení, zneužití, zničení nebo poškození vstupní karty, které brání jejímu řádnému užívání, toto oznámit odboru bankovní bezpečnosti a krizového řízení ČNB.
9. Při ukončení pracovního poměru pracovníka auditora uvedeného v seznamu nebo při ukončení plnění podle smlouvy je auditor povinen neprodleně vrátit vstupní kartu dotčeného pracovníka odboru bankovní bezpečnosti a krizového řízení ČNB.
10. ČNB si vyhrazuje právo nevydat vstupní karty pracovníkům auditora bez udání důvodu.
11. ČNB si vyhrazuje právo vstupní kartu pracovníkovi auditora odebrat z důvodu porušení režimu vstupu osob a vjezdu vozidel do objektu ČNB nebo porušení režimu pohybu v něm.
12. ČNB si vyhrazuje právo vyřadit i schválené pracovníky auditora ze seznamu bez udání důvodů. Schválení pracovníci musí dodržovat směrnice ČNB a pokyny ostražky pro vstup do vyhrazených prostor a pro pobyt v nich.
13. Pracovníci auditora jsou povinni podrobit se při každém vstupu do objektu ČNB bezpečnostní kontrole prováděné bankovními policisty.
14. ČNB si vyhrazuje právo nepustit do objektů ČNB pracovníka auditora, který je zjevně pod vlivem alkoholu, drog nebo jiné omamné látky.
15. Vstup do objektů ČNB se zvířaty je zakázán.
16. Vstup soukromých návštěv do vnitřních prostor objektů ČNB je zakázán. Pro tyto účely je možné využít určené návštěvní místnosti.
17. Auditor je povinen zajistit, že jeho pracovníci budou viditelně nosit vstupní kartu vydanou ČNB každému pracovníkovi auditora podle schváleného seznamu.
18. Auditor se zavazuje zajistit, že jeho pracovníci, jakož i pracovníci případných jeho poddodavatelů, kteří se budou na plnění podle této smlouvy podílet, zachovají mlčenlivost o všech skutečnostech, se kterými se v průběhu plnění seznámí a které nejsou veřejně známy.
19. Povinnost mlčenlivosti podle bodu 18. výše není časově omezena.
20. V případě mimořádné události se pracovníci auditora musí řídit pokyny bankovních policistů nebo dozorujícího zaměstnance ČNB a dále instrukcemi vyhlášenými vnitřním rozhlasem ČNB.
21. Pracovníci auditora nesmí vnášet do prostor ČNB nebezpečné předměty, jako jsou střelné zbraně, výbušniny, hořlavé kapaliny, tlakové lahve apod. O tom, co je či není nebezpečný předmět, rozhodují bankovní policisté v souladu s vnitřními předpisy ČNB.

22. Fotografování a pořizování videozáznamů je ve všech prostorách objektů ČNB zakázáno. Výjimku tvoří pořizování dokumentace technických havárií a poruch. Konkrétní případ musí předem písemně povolit ředitel odboru bankovní bezpečnosti a krizového řízení nebo ředitel příslušné pobočky ČNB.
23. Ve všech prostorách objektů ČNB je přísný zákaz kouření a používání otevřeného ohně. O povolení k provedení požárně nebezpečné práce se zvýšeným požárním nebezpečím požádá auditor písemnou formou dozorujícího zaměstnance ČNB, a to vždy nejpozději jeden pracovní den před zahájením prací.
24. Pracovníci auditora se musí zdržet poškozování či odcizení majetku ČNB, a dále i jakéhokoli nevhodného chování vůči zaměstnancům a návštěvníkům ČNB.
25. Pracovníci auditora uvedení na seznamu se musí před započítím výkonu práce v objektech ČNB prokazatelně seznámit s „Pravidly pro smluvní partnery ČNB k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, požární ochrany a ochrany životního prostředí v ČNB“ (dále jen „pravidla“). Pravidla předá v listinné formě zástupci auditora požární a bezpečnostní technik ČNB. Zástupce auditora s pravidly seznámí všechny dotčené pracovníky auditora.
26. ČNB je oprávněna v objektu ČNB kdykoliv podrobit kontrole kteréhokoliv pracovníka auditora uvedeného na seznamu ohledně dodržování požární ochrany, bezpečnosti práce a všech výše uvedených ustanovení.

ČNB ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA

Na Příkopě 28, 115 03 Praha 1

47