

SMLOUVA o provádění auditorských prací

uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. Josefem Medkem, CIA, CISA,
ředitelem samostatného odboru interního auditu
a
Ing. Zdeňkem Viriusem, ředitelem sekce správní

IČO: 48136450

DIČ: CZ48136450

(dále jen „ČNB“)

a

Deloitte Audit s.r.o.

zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8

zastoupenou: Danou Rádl Rogerovou, na základě plné moci

IČO: 49620592

DIČ: CZ49620592

(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 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 nejvýše 25 hodin. 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. S ohledem na charakter plnění budou lhůty stanovené v příloze č. 1 upravovány mezi smluvními stranami každý rok, a to nejpozději 3 měsíce před posledním dnem roku, k němuž se účetní závěrka sestavuje. Upravená příloha č. 1, podepsaná kontaktními osobami obou smluvních stran určenými podle čl. IV, nahrazuje předchozí znění přílohy č. 1.
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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 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. 7.
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. 7. 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 auditorů, kteří se budou podílet na plnění podle smlouvy (dále jen „seznam auditorů“) s uvedením:
 - a) jména a příjmení auditorů,
 - b) pozice v týmu při poskytování plnění dle této smlouvy,
 - c) zkušeností s prováděním auditu, přičemž alespoň 3 členové týmu musí mít zkušenosti s provedením auditu banky (nikoliv 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), ve smyslu § 2 písm. a) zákona o auditorech, resp. dle zákona o účetnictví, a to za minimálně 2 účetní období.

V seznamu auditorů budou dále uvedeny údaje podle odst. 3 přílohy č. 2 smlouvy.

6. Auditor se zavazuje zajistit dostatečnou stabilitu pracovního týmu auditorů, kteří se budou na plnění podle této smlouvy podílet, tj. že po dobu trvání smlouvy nepřesáhne maximální meziroční obměna zaměstnanců 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 včetně uvedení, zda je požadována vstupní karta do objektů ČNB či nikoliv.

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.



Článek V Odměna

1. Auditorovi náleží za poskytnutí auditorských služeb uvedených v čl. I odměna ve výši 1 270 000,- Kč (slovy: jeden milion dvě stě sedmdesát tisíc korun českých) bez DPH v sazbě platné v den uskutečnění zdanitelného plnění.
2. Odměna uvedená v odst. 1 tohoto článku zahrnuje veškeré náklady auditora spojené s poskytováním plnění podle čl. I.
3. Odměna podle odst. 1 může být upravena v závislosti na vývoji indexu podnikatelských 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 odměny lze uplatnit nejdříve v druhém pololetí 2015 (tj. úprava se bude týkat ceny plnění za účetní rok 2015).

Článek VI Platební podmínky

1. Odměna auditorovi uvedená v čl. V bude uhrazena na základě tří dokladů takto:
 - a) ČNB poskytne auditorovi, na základě dokladu vystaveného auditorem, po předložení konečné verze písemné zprávy o výsledcích předběžného auditu podle bodu 1.2. přílohy č. 1, první zálohu ve výši 1/3 odměny stanovené v čl. V odst. 1 včetně DPH,
 - b) ČNB poskytne auditorovi, na dokladu vystaveného auditorem ke dni odevzdání konečné verze písemné zprávy o ověření účetní závěrky podle bodu 1.4. přílohy č.1, druhou zálohu ve výši 1/3 odměny stanovené v čl. V odst. 1 včetně DPH,
 - c) daňový doklad na úhradu zbylé části odměny včetně DPH je auditor oprávněn vystavit nejdříve v den, kdy ČNB převezme konečné verze písemných zpráv podle bodu 1.5. přílohy č. 1 (zpráva o ověření Zprávy pro PSP ČR) a podle bodu 1.7. přílohy č. 1 (zpráva o ověření Výroční zprávy) a po předání Dopisu vedení ČNB podle bodu 1.8. přílohy č. 1. V daňovém dokladu budou vyúčtovány poskytnuté zálohy.
2. Doklady k úhradě budou vedle údajů podle § 435 občanského zákoníku obsahovat i evidenční číslo smlouvy ČNB. Daňový doklad bude nadto obsahovat náležitosti stanovené zákonem o DPH. V případě, že doklad bude postrádat některou ze stanovených náležitostí, nebo bude obsahovat chybné údaje, je ČNB oprávněna jej vrátit auditorovi. Nová lhůta splatnosti běží dnem doručení bezvadného dokladu.
3. Doklady zašle auditor na adresu ČNB:
Česká národní banka
sekce rozpočtu a účetnictví
odbor centrální účtárna
Na Příkopě 28
115 03 Praha 1

nebo elektronicky na adresu:

faktury@cnb.cz (s uvedením jména vystavovatele daňového dokladu).

4. Splatnost dokladů je 14 kalendářních dnů od doručení ČNB. Povinnost zaplatit je splněna odepsáním příslušné částky z účtu ČNB ve prospěch účtu auditora.
5. Smluvní strany se ve smyslu ustanovení § 1991 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 VII

Smluvní pokuta a úrok z prodlení

1. V případě prodlení auditora ve lhůtách uvedených v části 1 přílohy č.1 je ČNB oprávněna požadovat smluvní pokutu ve výši 0,5 % z odměny auditorovi uvedené v čl. V odst. 1 bez DPH 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.
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), 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 v úhradě daňového dokladu je auditor oprávněn požadovat úrok z prodlení podle nařízení vlády č. 351/2013 Sb.
6. Splatnost dokladu k úhradě smluvní pokuty nebo úroku z prodlení je 14 dnů od doručení povinné smluvní straně. Povinnost zaplatit je splněna odepsáním příslušné částky z účtu povinného ve prospěch účtu oprávněného.
7. Smluvní pokutou není dotčen nárok na náhradu škody.

Článek VIII

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 auditorských prací. 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 IX 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. Žádná ze smluvních stran nenese odpovědnost za škodu způsobenou druhé smluvní straně z titulu chyb nebo opomenutí vzniklých elektronickým přenosem informací.
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 X 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 o jednání auditora nebo auditorského subjektu náležejícího do stejné auditorské sítě¹, které dává ČNB do souvislostí pro ni nepříznivých,
- b) auditor poruší povinnost mlčenlivosti podle čl. VIII odst. 1,
- c) auditorovi nebo kterémukoliv z auditorů poskytujících auditorské služby jménem auditora bylo uloženo kárné nebo jiné opatření,
- d) proti auditorovi nebo kterémukoliv z auditorů poskytujících auditorské služby jménem auditora 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. 3 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.

¹ pojem „sít“ použit ve smyslu čl. 2 odst. 7 zákona o auditorech

Článek XI

Uveřejnění smlouvy, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů

1. Auditor si je vědom zákonné povinnosti ČNB uveřejnit na svém profilu tuto smlouvu včetně všech jejích případných změn a dodatků, výši skutečně uhrazené ceny za plnění této smlouvy a seznam subdodavatelů, kterým auditor za plnění subdodávky uhradil více než 10 % z ceny za plnění dle této smlouvy.
2. Profilem ČNB je elektronický nástroj, prostřednictvím kterého ČNB, jako veřejný zadavatel dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“) 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>.
3. Auditor je povinen dle § 147a odst. 4 ZVZ předložit ČNB vždy nejpozději do 28. února následujícího kalendářního roku **seznam subdodavatelů**, jímž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % z části ceny uhrazené ČNB auditorovi za plnění dle této smlouvy v předchozím kalendářním roce či **prohlášení, že nemá subdodavatele**, jímž by za plnění subdodávky uhradil více než 10 % z části ceny uhrazené objednatelem zhotoviteli za plnění dle této smlouvy v předchozím kalendářním roce. Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, tvoří přílohu seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % základního kapitálu. Seznam vlastníků akcií musí být vyhotoven ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů. Auditor zašle seznam ČNB na adresu:
Česká národní banka
sekce správní
odbor obchodní
Na Příkopě 28
115 03 Praha 1.
4. Povinnost uveřejňování dle tohoto článku je ČNB uložena § 147a ZVZ a uveřejňování bude prováděno dle ZVZ a příslušného prováděcího předpisu ZVZ.

Článek XII

Další ujednání

Dle § 6 zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOOU“), strany sjednaly:

- a) zpracování veškerých osobních údajů Českou národní bankou, který je ve smyslu ZOOU zpracovatelem, probíhá podle ZOOU, zejména je zpracovatel povinen ve

- smyslu § 7 ZOOU splnit obdobně všechny povinnosti stanovené v § 5 ZOOU pro správce osobních údajů,
- b) toto ujednání o zpracování osobních údajů se uzavírá za účelem zajištění evidence osob vstupujících do objektu ČNB a správy přístupového systému ČNB způsobem, v rozsahu a postupem dle smlouvy, jejímž je toto ujednání dle § 6 ZOOU součástí. Rozsah zpracování osobních údajů bude odpovídat účelu zpracování, tedy bude obsahovat identifikační osobní údaje (jméno, příjmení a číslo průkazu totožnosti zaměstnanců zhotovitele). Zpracování osobních údajů podle tohoto ujednání se sjednává na dobu existence závazkového vztahu vzniklého ze smlouvy, jejíž součástí je toto ujednání, nejpozději do likvidace posledního osobního údaje zpracovatelem ve smyslu povinnosti zlikvidovat osobní údaje podle ZOOU,
- c) objednatel poskytuje auditorovi následující záruky technického a organizačního zabezpečení ochrany osobních údajů:
- veškeré materiály s osobními údaji jsou zajištěny v uzamykatelném nábytku v uzamčených prostorách ČNB,
 - všechny osobní údaje jsou následně zpracovávány na PC, které jsou zabezpečené heslem, a jsou přístupné pouze zaměstnancům ČNB odpovědným za plnění podle smlouvy,
 - organizace a povinnosti zaměstnanců ČNB ohledně ochrany osobních údajů jsou stanoveny ve vnitřním předpisu ČNB.

Článek XIII **Závěrečná ustanovení**

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Každá ze smluvních stran je oprávněna tuto smlouvu písemně vypovědět s tím, že výpověď musí být doručena 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 2017, 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. X nebo v případech, že auditor nedodrží kteroukoliv lhůtu stanovenou k odevzdání koncenných verzí zpráv podle bodů 1.4., 1.5. a 1.7. přílohy č. 1 nebo bude v prodlení u ostatních lhůt uvedených v části 1 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. Smluvní strany se dohodly, že závazkový vztah založený touto smlouvou, se řídí českým právním řádem, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
5. Smlouva může být měněna a doplňována pouze formou písemných chronologicky číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran s výjimkou uvedenou v čl. II odst. 2.
6. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž ČNB obdrží tři vyhotovení a

auditor jedno vyhotovení.

Přílohy: č. 1 – Lhůty plnění
č. 2 - Bezpečnostní požadavky ČNB

V Praze dne 21.7.2014

Za ČNB:

[Redacted]

Ing. Josef Medek, CIA, CISA
ředitel samostatného odboru
interního auditu

[Redacted]

Ing. Zdeněk Virius
ředitel sekce správní

MARCIJNĚ BANKA

Č. 1000/2014, Praha 1

V PRAZE dne 21/7/2014

Za Deloitte Audit s.r.o.:

[Redacted]

Diana Rádl Rogerová
Partner
na základě plné moci

[Redacted]

Lhůty plnění

I. Auditor předloží ČNB:

- 1.1. Do 10. října 2014 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 auditorů, 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 9. ledna 2015 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 2014, dále datum zahájení a předpokládaného ukončení závěrečného auditu včetně seznamu auditorů, 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 21. listopadu 2014. Konečnou verzi zprávy o výsledcích předběžného auditu v pěti vyhotoveních v českém jazyce do 5 pracovních dnů po odsouhlasení konečného znění zprávy. Pro provedení předběžného auditu auditor využije údaje od 1. ledna 2014 do 30. září 2014.
- 1.3. Náměty na zpřesnění obsahu přílohy ověřované účetní závěrky do 19. prosince 2014 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.
- 1.4. Pracovní verzi auditorské zprávy o ověření účetní závěrky ČNB v jednom vyhotovení v českém jazyce do 13. března 2015. Konečnou verzi auditorské zprávy v pěti vyhotoveních (tři v českém jazyce, dvě v anglickém jazyce včetně ověřené účetní závěrky) předloží auditor ČNB do 27. března 2015. Zpráva bude vypracována v souladu s příslušnými právními předpisy platnými v České republice, Mezinárodními standardy auditu a povinnostmi auditora mu uložené zákonem o auditorech.
- 1.5. Připomínky k první verzi Zprávy pro PSP ČR do 11. března 2015, pracovní verzi auditorské zprávy o ověření Zprávy pro PSP ČR do 13. března 2015, 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 4. února 2015, 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 20. února 2015. 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 12. března 2015.
- 1.7. Pracovní verzi auditorské zprávy o ověření Výroční zprávy do 5 pracovních dnů po

obdržení žádosti ČNB, konečnou verzi Výroční zprávy ve dvou vyhotoveních v českém jazyce a dvou vyhotoveních v anglickém jazyce do 5 pracovních dnů po obdržení Výroční zprávy v podobě připravené pro vytištění, k ověření, doplnění výroku a k pořízení jejího čistopisu.

- 1.8. Návrh pracovní verze Dopisu vedení ČNB ve smyslu čl. I odst. 3 písm. a) smlouvy do 27. března 2015. 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, 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 vymezí 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 2014:
- a) do 30. ledna 2015 - předvahu s dodatky,
 - b) do 6. února 2015 - rozvahu, výkaz zisku a ztráty a podklady nutné

- k provedení závěrečného auditu podle bodu 1.1. této přílohy,
- c) do 10. února 2015 - pracovní verzi přílohy k roční účetní závěrce,
 - d) do 20. února 2015 - definitivní návrh účetní závěrky včetně přílohy, a záznamy o inventarizacích účtů ČNB,
 - e) do 27. února 2015 - 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 6. března 2015 - první verzi Zprávy pro PSP ČR,
 - g) do 13. března 2015 - verzi Zprávy pro PSP ČR předloženou do bankovní rady,
 - h) po 20. březnu 2015 - konečné znění Zprávy pro PSP ČR,
 - ch) do 24. března 2015 - účetní závěrku podle právních předpisů platných v České republice podepsanou guvernérem ČNB 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. Vytvoří 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 jeho pracovníci, kteří jsou jmenovitě uvedeni v písemném seznamu, schváleném ČNB (dále jen „seznam“). Seznam auditor předloží ČNB vždy nejpozději ve lhůtách stanovené v příloze č. 1. bod 1.1.
2. Seznam bude obsahovat tyto položky: jméno, příjmení a číslo průkazu totožnosti pracovníků auditora. Součástí seznamu je „Prohlášení o získání souhlasu subjektů osobních údajů se zpracováním osobních údajů v ČNB ve smyslu zákona č.101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů“. Auditor v něm prohlásí a nese odpovědnost za to, že jeho pracovníci uvedení v seznamu vydali souhlas se zpracováním osobních údajů Českou národní bankou v rozsahu: jméno, příjmení a číslo průkazu totožnosti. Důvodem předání těchto osobních údajů je zajištění evidence osob vstupujících do objektu ČNB a správy přístupového systému ČNB.
3. V seznamu uvede auditor pracovníky, pro které požaduje vystavení vstupních karet ke vstupu do objektů ČNB. Vystavení vstupních karet podléhá schválení ČNB.
4. ČNB si vyhrazuje právo nevydat vstupní kartu bez udání důvodu. ČNB si dále vyhrazuje právo vstupní kartu pracovníkům auditora odebrat z důvodu porušení režimu vstupu nebo pohybu osob v objektech ČNB.
5. Požadavky na případné doplňky a změny schváleného seznamu je nutno neprodleně oznámit ČNB. Případné doplňky a změny podléhají schválení ČNB. Osoby neschválené ČNB nemohou vstupovat do objektů ČNB, přičemž ČNB si vyhrazuje právo neuvádět důvody jejich neschválení.
6. Při příchodu do objektů ČNB pracovníci auditora sdělí důvod vstupu, prokáží se osobním dokladem a podrobí se bezpečnostní kontrole. Osoby, které nejsou uvedeny na seznamu, nebudou do objektu ČNB vpuštěny.
7. Schválení pracovníci auditora musí dbát pokynů bankovních policistů, které se týkají režimu vstupu, pohybu a vjezdu do objektu ČNB. Pracovníci auditora, kterým nebyla vydána vstupní karta s fotografií, budou do prostorů ČNB vstupovat a v těchto prostorách se pohybovat v režimu návštěv, to znamená vždy pouze v doprovodu zaměstnance ČNB nebo zaměstnance referátu bankovní policie ČNB.
8. Pracovníci auditora uvedení na seznamu se musí před započatím výkonu práce v objektech ČNB seznámit, ve smyslu předpisů o požární ochraně, bezpečnosti a hygieně práce, se specifikami daných objektů ČNB (např. způsob vyhlášení požárního poplachu, určení ohlašovny požáru, seznámení s únikovými cestami, požárním evakuačním plánem, umístěním věcných prostředků požární ochrany apod.). ČNB bude oprávněn kdykoliv podrobit kontrole kterékoliv zaměstnance auditora uvedeného na seznamu z dodržování těchto předpisů.
9. Auditor bude při zahájení činnosti vybaven základním počtem vstupních karet pro jednotlivé zaměstnance podle schváleného seznamu. Vstupní karta umožní zaměstnanci auditora samostatný vstup a pohyb ve vyhrazených prostorách objektu ČNB. Vstupní karta bude nepřenosná, bude vydávána odborem bankovní bezpečnosti ČNB a musí být v objektech ČNB nošena viditelně.

10. Pro potřeby zhotovení vstupních karet zajistí auditor fotografování určených zaměstnanců. Fotografování provádí odbor bankovní bezpečnosti.
11. Vstupní karty budou vydávány ČNB každému zaměstnanci auditora jednotlivě proti podpisu. Při převzetí vstupní karty bude pracovníkovi auditora poučen o způsobu používání vstupní karty a o režimu vstupu a pohybu osob v objektech ČNB.
12. 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.
13. Při ukončení pracovního poměru pracovníka auditora uvedeného v seznamu nebo při ukončení plnění podle smlouvy, je auditor povinen neprodleně vrátit vstupní karty odboru bankovní bezpečnosti.
14. V případě požadavku auditora na vydání nové vstupní karty z důvodu její ztráty, odcizení, zneužití, zničení nebo poškození, které brání jejímu řádnému užívání, nebo z důvodu změny v seznamu, hradí auditor náklady na pořízení této nové vstupní karty, a to ve výši 240,- Kč za jednu kartu.
15. Bez písemného povolení ČNB je zakázáno vynášet dokumentaci podléhající režimu utajení ve smyslu zákona č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, materiály obsahující zvláštní skutečnosti ve smyslu zákona č. 240/2000 Sb., krizový zákon a dokumentaci v režimu „chráněné informace ČNB“, její kopírování a rovněž fotografování a pořizování videozáznamů v prostorách ČNB.
16. V případě mimořádné události se pracovníci auditora musí řídit pokyny bankovních policistů nebo dozorujícím zaměstnancem ČNB a dále instrukcemi vyhlášenými vnitřním rozhlasem.
17. Pracovníci auditora nesmí vnášet do prostor ČNB nebezpečné předměty, jako jsou střelné zbraně, výbušniny apod. O tom, co je a není nebezpečný předmět, rozhodují bankovní policisté v souladu s vnitřními předpisy ČNB.
18. ČNB si vyhrazuje právo nevpustit do objektů ČNB pracovníka auditora, který je zjevně pod vlivem alkoholu, drog nebo jiné omamné látky.
19. Bez písemného povolení ČNB je zakázáno fotografování a pořizování videozáznamů z interiéru objektů ČNB.
20. Ve všech prostorech objektů ČNB je přísný zákaz kouření a používání otevřeného ohně. O povolení práce se zvýšeným požárním nebezpečím požádá auditor písemnou formou vždy nejpozději jeden pracovní den před zahájením prací, dozorujícího zaměstnance ČNB. Dále se pracovníci auditora musí zdržet poškozování či zcizení majetku ČNB, a dále zdržet se nevhodného chování vůči pracovníkům a návštěvníkům ČNB.