

Dodatek č. 4

ke smlouvě o provádění auditorských prací

uzavřené 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:

Dianou Rádl Rogerovou, zplnomocněnou zástupkyní společnosti

IČO: 49620592

DIČ: CZ49620592

(dále jen „auditor“).

Článek I

Změna smlouvy

Smlouva o provádění auditorských prací uzavřená dne 31. 7. 2014 (evidenční číslo smlouvy ČNB: 92-266-14), ve znění dodatku č. 1 uzavřeného dne 7. 8. 2015 (evidenční číslo dodatku č. 1 ČNB: 92-268-15), dodatku č. 2 uzavřeného dne 19. 1. 2016 (evidenční číslo dodatku č. 2 ČNB: 92-003-16) a dodatku č. 3 uzavřeného dne 11.8.2016 (evidenční číslo dodatku č. 3 ČNB: 92-215-16) se v souladu s ustanovením článku XIII odst. 5 smlouvy mění takto:

Příloha č. 1 – Lhůty plnění – se nahrazuje novou přílohou č. 1 stejného názvu, která je připojena k tomuto dodatku.

Článek II

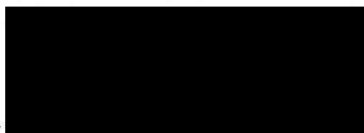
Závěrečná ustanovení

1. Ostatní ustanovení smlouvy se nemění.
2. Dodatek nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
3. Dodatek je vyhotoven ve čtyřech stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží po dvou.

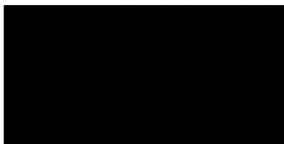
Příloha: Lhůty plnění (příloha č. 1 smlouvy)

V Praze dne 25. 8. 2017

Za ČNB:



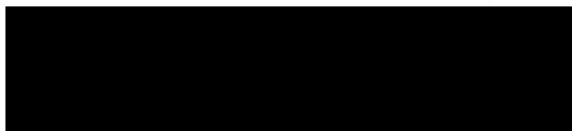
Ing. Josef Medek, CIA, CISA
ředitel samostatného odboru
interního auditu



Ing. Zdeněk Víršus
ředitel sekce správní

V Praze dne 24. 8. 2017

Za auditora:



Diana Rádlová
zplnomocněná zástupkyně společnosti

ČNB ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA
Na Příkopě 28, 115 03 Praha 1
47



Příloha č. 1

Lhůty plnění

1. Auditor předloží ČNB:

- 1.1. Do 27. září 2017 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 5. ledna 2018 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 2017, 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 16. listopadu 2017. 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 2017 do 30. září 2017.

- 1.3. Námety na zpřesnění obsahu přílohy ověřované účetní závěrky do 15. prosince 2017 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 10:00 hod. dne 16. března 2018. Konečnou verzi auditorské zprávy v českém jazyce předloží auditor ČNB následující pracovní den po odevzdání finálních a podepsaných výtisků účetní závěrky ČNB a Výroční zprávy včetně Prohlášení vedení účetní jednotky. 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 2. března 2018, pracovní verzi auditorské zprávy o ověření Zprávy pro PSP ČR do 10 hodin dne 16. března 2018, 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 2. února 2018, 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 16. února 2018. 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 16. března 2018.

- 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 23. března 2018. 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 2017:
- a) do 26. ledna 2018 - předvahu s dodatky,

- b) do 8. února 2018 - rozvahu, výkaz zisku a ztráty a podklady nutné k provedení závěrečného auditu podle bodu 1.1. této přílohy,
 - c) do 9. února 2018 - pracovní verzi přílohy k roční účetní závěrce
 - d) do 20. února 2018 - 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 21. února 2018 - 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 27. února 2018 - první verzi Zprávy pro PSP ČR,
 - g) do 2. března 2018 - pracovní verzi Výroční zprávy v českém jazyce,
 - h) do 14. března 2018 - 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 2018 - 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. 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.

