

Dodatek č. 1

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, jednatelkou 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) se v souladu s ustanovením článku II odst. 2 ve spojení s článkem 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.

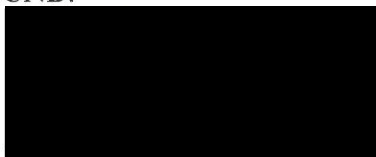
Článek II Závěrečná ustanovení

1. Ostatní ustanovení smlouvy se nemění.
2. Dodatek nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
3. Dodatek je vyhotoven ve třech stejnopisech, z nichž ČNB obdrží dvě a auditor jedno vyhotovení.

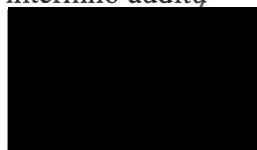
Příloha: Lhůty plnění (příloha č. 1 smlouvy)

V Praze dne 4.8...... 2015

Za ČNB:



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



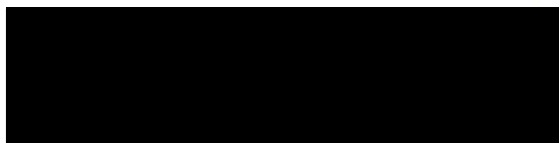
Ing. Zdeněk Viřius
ředitel sekce správní



ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA
Mikopě 28, 115 03 Praha 1
45

V Praze dne 4.8...... 2015

Za auditora:



Diana Rádl Rogerová
jednatelka společnosti

Lhůty plnění

1. Auditor předloží ČNB:

1.1. Do 2. října 2015 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 8. ledna 2016 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 2015, 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 č. 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 20. listopadu 2015. 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 2015 do 30. září 2015.

1.3. Náměty na zpřesnění obsahu přílohy ověřované účetní závěrky do 18. prosince 2015 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 11. března 2016. Konečnou verzi auditorské zprávy v pěti vyhotoveních (tři v českém jazyce, dvě v anglickém jazyce včetně ověřené účetní závěrky) předloží auditor ČNB do 25. března 2016. 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 4. března 2016, pracovní verzi auditorské zprávy o ověření Zprávy pro PSP ČR do 10. března 2016, 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 2016, 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 19. února 2016. 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 11. března 2016.

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 vtištění, 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 25. března 2016. 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 vtištění, k ověření a doplnění výroku.
- 2.3. Poskytnout auditorovi Výroční zprávu v podobě připravené pro vtištění, 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 2015:
 - a) do 29. ledna 2016 - předvahu s dodatky,
 - b) do 5. února 2016 - rozvahu, výkaz zisku a ztráty a podklady nutné k provedení závěrečného auditu podle bodu 1.1. této přílohy,
 - c) do 9. února 2016 - pracovní verzi přílohy k roční účetní závěrce,
 - d) do 19. února 2016 - definitivní návrh účetní závěrky včetně přílohy,

a záznamy o inventarizacích účtů ČNB,

- e) do 19. února 2016 - 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 26. února 2016 - první verzi Zprávy pro PSP ČR,
- g) do 11. března 2016 - verzi Zprávy pro PSP ČR předloženou do bankovní rady,
- h) po 20 březnu 2016 - konečné znění Zprávy pro PSP ČR,
- ch) do 25. března 2016 - 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 prodlení 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 uložením) 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.