

## **Dodatek č. 2**

### **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

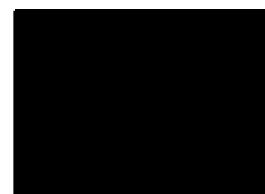
DIČ: CZ49620592

(dále jen „auditor“).

### **Článek I Změna smlouvy**

Smlouva o provádění auditorských prací uzavřená dne 31. 7. 2014 (evidenční číslo smlouvy ČNB: 92-266-14), ve znění dodatku č. 1 uzavřeného dne 7. 8. 2015 (evidenční číslo dodatku č. 1 ČNB: 92-268-15) 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.**



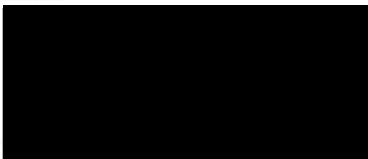
## Článek II Závěrečná ustanovení

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

**Příloha:** Lhůty plnění (příloha č. 1 smlouvy)

V Praze dne 11. ..... 2016

Za ČNB:



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



.....  
Ing. Zdeněk Vírůs  
ředitel sekce správní

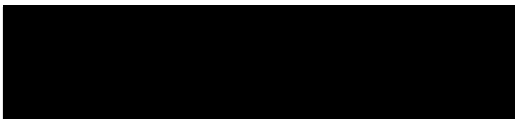
 **ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA**

Na Příkopě 28, 115 03 Praha 1

45

V Praze dne 13. 1. ..... 2016

Za auditora:



Diana Rádl Rogerová  
jednatelka společnosti

## Příloha č. 1

### 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 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 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. 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 18. března 2016. 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 4. března 2016, pracovní verzi auditorské zprávy o ověření Zprávy pro PSP ČR do 10 hodin dne 18. 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 20. 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 16. března 2016.
- 1.7. Připomínky 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 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 závěrky 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 2015:

- a) do 29. ledna 2016 - předvahu s dodatky,
- b) do 8. 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 - 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 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 4. března 2016 - pracovní verzi Výroční zprávy v českém jazyce,
- h) do 16. března 2016 - 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 29. března 2016 - 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 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 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.