



RFP Auditor

JMENOVÁNÍ AUDITORA ODPOVĚDNÉHO ZA PROVEDENÍ AUDITU SPOLEČNOSTÍ, KTERÉ JSOU SOUČÁSTÍ FINANČNÍ SKUPINY FIO

VEŘEJNÉ VÝBĚROVÉ ŘÍZENÍ¹

FINANČNÍ SKUPINA FIO

Nabídky musí být podány nejpozději do 22. 2. 2023, 16:00 SEČ

¹ Výběrové řízení se neřídí zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, ani v žádné své části nepodléhá právním předpisům upravujícím oblast veřejných zakázek

Obsah

Shrnutí	3
1. Obecná ustanovení	4
1.1. Společnosti	4
1.1.1. Fio holding, a.s.	4
1.1.2. Fio banka, a.s.	4
1.1.3. Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	5
1.1.4. RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s.	5
1.1.5. RM-S FINANCE, s.r.o.	5
1.1.6. Fio forexová, s.r.o.	6
1.1.7. Fio investiční společnost, a.s.	6
1.1.8. Jednotlivé speciální a standardní investiční fondy, jejichž obhospodařovatelem je Fio investiční společnost, a.s.	7
1.2. Rozsah auditu	9
1.2.1. Fio holding, a.s.	9
1.2.2. Fio banka, a.s.	9
1.2.3. Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	10
1.2.4. RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s.	11
1.2.5. RM-S FINANCE, s.r.o.	11
1.2.6. Fio forexová, s.r.o.	11
1.2.7. Fio investiční společnost, a.s.	12
1.2.8. Jednotlivé speciální a standardní investiční fondy, jejichž obhospodařovatelem bude Fio investiční společnost, a.s.	12
2. Detaily výběrového řízení	13
2.1. Výběrová kritéria	13
2.2. Kontaktní detaily	15
2.3. Podávání nabídek	16
2.3.1. Nezávislost	16
2.4. Závěrečná ustanovení	17

Shrnutí

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, pořádá Finanční skupina Fio podle čl. 16 a 17 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES, toto veřejné výběrové řízení². Výběrem auditora prostřednictvím tohoto výběrového řízení je zároveň plněna povinnost Výboru pro audit společnosti Fio banka, a.s. dle čl. 16 odst. 2 a 3 nařízení č. 537/2014, tj. povinnost vypracovat doporučení kontrolnímu orgánu společnosti Fio banka, a.s. týkající se jmenování auditora společnosti Fio banka, a.s. na základě výběrového řízení, uspořádaného v souladu s čl. 16 odst. 3 nařízení č. 537/2014.

Cíl: Výběr auditora odpovědného za provedení auditu společností, které jsou součástí Finanční skupiny Fio (viz čl. 1.1. „Společnosti“), za období účetních let 2023 – 2027 v uvedeném rozsahu (viz čl. 1.2. „Rozsah auditu“)

Kritéria: Blíže viz čl. 2.1. „Výběrová kritéria“

Závazné nabídky zasílejte na obě tyto adresy: vladimir.hanzal@fio.cz
jan.ullmann@fio.cz

Zasláním závazné nabídky zasilatel prohlašuje, že se seznámil se zadávací dokumentací a vyjadřuje svůj souhlas s podmínkami tohoto výběrového řízení. Okamžikem doručení závazné nabídky je zasilatel pro účely tohoto výběrového řízení považován za účastníka výběrového řízení.

Ukončení období podávání nabídek: 22. 2. 2023 v 16:00 SEČ

Jakékoli případné dotazy k výběrovému řízení lze zasílat na tyto adresy:

vladimir.hanzal@fio.cz

jan.ullmann@fio.cz

² Výběrové řízení se **neřídí** zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, ani **v žádné své části nepodléhá** právním předpisům upravujícím oblast veřejných zakázek

1. Obecná ustanovení

1.1. Společnosti

Auditorská zakázka zahrnuje audit (v rozsahu dle čl. 1.2.) následujících společností, které jsou součástí Finanční skupiny Fio:

1.1.1. Fio holding, a.s.

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma: Fio holding, a.s.
IČO: 60192763
sídlo společnosti: Praha 1, V Celnici 1028/10, 117 21
základní kapitál: 764.818.600,- Kč

Společnost Fio holding, a. s. byla založena zakladatelskou smlouvou ze dne 25.10.1993. Zakladateli bylo splaceno 100% základního kapitálu tj. 1.062.600,- Kč. Do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze byla společnost zapsána dne 17.11.1993 do oddílu B, vložka 2270. Společnost Fio holding, a.s. je mateřskou společností dalších společností patřících do Finanční skupiny Fio.

Předmět činnosti:

Společnost Fio holding, a.s. v roce 2021 vykonávala především správu vlastního majetku v podobě podílů na několika obchodních společnostech. Společnost bude pokračovat ve své dosavadní činnosti a nepředpokládá její změnu ani rozšiřování. Soustředí se tedy jako doposud především na správu vlastního majetku.

1.1.2. Fio banka, a.s.

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma: Fio banka, a.s.
IČO: 61858374
sídlo společnosti: Praha 1, V Celnici 1028/10, 117 21
základní kapitál: 760.000.000,- Kč

Fio banka, a.s. je aktuálně s více než 1.200.000 tisíci klienty z hlediska počtu klientů 5. největší bankou v České republice, z hlediska bilanční sumy je aktuálně 7. největší bankou v České republice. Poskytuje standardní bankovní služby. Kromě běžných bankovních služeb pro fyzické a právnické osoby zprostředkovává také obchodování na tuzemských a zahraničních trzích s cennými papíry.

Základní kapitál Banky ve výši 760.000.000 Kč je rozdělen na 760.000 ks kmenových akcií znějících na jméno v zaknihované podobě (ISIN: CZ0008034246) ve jmenovité hodnotě 1.000 Kč. Akcie nejsou přijaté k obchodování na žádném regulovaném trhu. Banka má jediného akcionáře, a to obchodní společnost Fio holding, a.s., IČO: 60192763, Praha 1, V Celnici 1028/10, PSČ: 117 21.

Detailní informace lze získat zde:

https://www.fio.cz/docs/cz/Fio_bank_a_vyrocn_i_zprava_2021.pdf

<https://www.fio.cz/o-nas/fio-banka>

1.1.3. Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma: Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky

IČO: 36869376

sídlo společnosti: Dunajská 1, 811 08 Bratislava

Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky je organizační složkou společnosti Fio banka, a.s. Podstatou této organizační složky je poskytování běžných bankovních služeb fyzickým a právnickým osobám na Slovensku. Kromě běžných bankovních služeb zprostředkovává pro své klienty také obchodování na tuzemských a zahraničních trzích s cennými papíry.

Detailní informace lze získat zde:

<https://www.fio.sk/o-nas/o-fio/informacne-povinnosti>

<https://www.fio.sk/o-nas/o-fio>

1.1.4. RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s.

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma: RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s.

IČO: 47116404

sídlo společnosti: Praha 1, V Celnici 1028/10, 117 21

základní kapitál: 30.000.000,- Kč

RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s. je organizátorem regulovaného trhu s cennými papíry a mnohostranného obchodního systému v České republice. Regulovaný trh a mnohostranný obchodní systém je řízen obchodními pokyny, podávanými v rámci kontinuálně probíhající aukce. Trh je plně elektronický, uzavírání obchodů probíhá v reálném čase s okamžitým vypořádáním.

Detailní informace lze získat zde:

https://www.rmsystem.cz/docs/vyrocn_i_zpravy/RMS_vyrocn_i_zprava_2021.pdf

https://www.rmsystem.cz/spolecnost/vyrocn_i-zpravy

1.1.5. RM-S FINANCE, s.r.o.

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma: RM-S FINANCE, s.r.o.

IČO: 62915240

sídlo společnosti: Praha 1, V Celnici 1028/10, 117 21

základní kapitál: 1.000.000,- Kč

Společnost RM-S FINANCE, s.r.o. byla založena dne 23. února 1995. Do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze byla společnost zapsána dne 23. února 1995 do oddílu C, vložka 35504.

Společnost RM-S FINANCE, s.r.o. je 100 % dceřinou společností Fio banky, a.s.

Předmět činnosti:

Předmětem činnosti obchodní společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Společnost RM-S FINANCE, s.r.o. v roce 2021 realizovala (a v současnosti nadále realizuje) především činnosti, které na ní byly outsourcovány ze strany její mateřské společnosti Fio banka, a.s. (zejména činnost front office, dále například správa a vývoj informačních systémů Fio banky). Společnost RM-S FINANCE, s.r.o. hospodařila v roce 2021 se ziskem ve výši 2 542 tis. Kč. Na konci roku 2021 měla společnost bilanční sumu ve výši 50 361 tis. Kč.

1.1.6. Fio forexová, s.r.o.

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma: Fio forexová, s.r.o.
IČO: 27589587
sídlo společnosti: Praha 1, V Celnici 1028/10, 117 21
základní kapitál: 210.000,- Kč

Společnost Fio forexová, s.r.o. byla založena dne 16. srpna 2006. Do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze byla společnost zapsána dne 16. srpna 2006 do oddílu C, vložka 117366.

Společnost Fio forexová, s.r.o. je 100% dceřinou společností Fio banky, a.s.

Předmět činnosti:

Předmětem činnosti obchodní společnosti je obchodování s investičními nástroji na vlastní účet.

Jedinou činností společnosti Fio forexová, s.r.o. v roce 2021 bylo obchodování s měnami, avšak tato činnost byla utlumována, aktuálně společnost Fio forexová žádnou činnost nevykonává.

1.1.7. Fio investiční společnost, a.s.

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma: Fio investiční společnost, a.s.
IČO: 06704441
sídlo společnosti: Praha 1, V Celnici 1028/10, 117 21
základní kapitál: 20.000.000,- Kč

Fio investiční společnost, a.s. vznikla zápisem do obchodního rejstříku ke dni 5.1.2018. Základní kapitál společnosti činí 20 000 000,- Kč a je zcela splacen. Povolení k činnosti obhospodařovatele bylo společnosti uděleno rozhodnutím České národní banky ze dne 24.10.2017 č.j.: 2017/140360/CNB/570, jež nabylo právní moci dne 9.11.2017. Investiční společnost využívá klientské základny své mateřské společnosti pro nabízení podílových listů svých fondů (kdy Fio banka působí jako výhradní distributor podílových listů/investičních akcií investičních fondů obhospodařovaných Fio investiční společností).

Společnost Fio investiční společnost, a.s. je 100 % dceřinou společností Fio banky, a.s. Společnost Fio investiční společnost, a.s. hospodařila v roce 2021 se ziskem ve výši 4 604 tis. Kč. Na konci roku 2021 měla společnost bilanční sumu ve výši 29 487 tis. Kč.

Detailní informace lze získat zde:

https://fiofondy.cz/docs/cz/Fio_IS_vyrocní_zprava_2021.pdf

<https://fiofondy.cz/cs/dokumenty>

1.1.8. Jednotlivé speciální a standardní investiční fondy, jejichž obhospodařovatelem je Fio investiční společnost, a.s.

1.1.8.1. Fio fond domácího trhu – OPF

Fio fond domácího trhu – OPF vznikl dne 9. 10. 2018, vydávání podílových listů bylo zahájeno dne 25. 10. 2018. Podílové listy fondu jsou distribuovány na území České republiky. Fond je zaměřen na investice do akciových titulů obchodovaných na Burze cenných papírů Praha a RM-SYSTÉM, české burze cenných papírů. V rámci strategie je snahou využít vysokého dividendového potenciálu domácího trhu a zároveň aktivně řídit jednotlivé pozice. Fond výnosy z majetku reinvestuje, dividendy vlastníkům podílových listů se nevyplácí. Podle převažujícího druhu majetkových hodnot, jež mohou být nabyty do jmění fondu, je fond v souladu s klasifikací Asociace pro kapitálový trh v České republice dynamickým smíšeným fondem.

Fio fond domácího trhu – OPF hospodařil v roce 2021 se ziskem ve výši 58 518 tis. Kč. Na konci roku 2021 měl fond bilanční sumu ve výši 310 798 tis. Kč.

Více informací lze nalézt zde:

https://fiofondy.cz/docs/cz/FFDOM_vyrocní_zprava_2021.pdf

<https://fiofondy.cz/cs/dokumenty>

1.1.8.2. Fio globální akciový fond – OPF

Fio globální akciový fond – OPF vznikl dne 11. 10. 2018, vydávání podílových listů bylo zahájeno dne 25. 10. 2018 (ve vztahu k Třídě CZK) a dne 26. 1. 2021 (ve vztahu k Třídě EUR). Podílové listy obou tříd fondu jsou distribuovány na území České republiky a Slovenské republiky. Fond je zaměřen na investice do akciových titulů obchodovaných především na rozvinutých trzích. Investiční strategie počítá jak s kapitálovým zhodnocením, tak s dividendovým výnosem. Fond výnosy z majetku reinvestuje, dividendy vlastníkům podílových listů se nevyplácí. Fond nesleduje ani kopíruje žádný určitý index nebo ukazatel (benchmark). Pozice jsou řízeny aktivně v kontextu očekávaného vývoje

globální ekonomiky a potenciálu jednotlivých titulů. Fond je v souladu s klasifikací Asociace pro kapitálový trh v České republice akciovým fondem.

Fio globální akciový fond – OPF hospodařil v roce 2021 se ziskem ve výši 111 989 tis. Kč. Na konci roku 2021 měl fond bilanční sumu ve výši 949 107 tis. Kč.

Více informací lze nalézt zde:

https://fiofondy.cz/docs/cz/FFGLOB_vyrocní_zprava_2021.pdf

<https://fiofondy.cz/cs/dokumenty>

1.1.8.3. Fio realitní fond SICAV, a.s.

Základní identifikační údaje společnosti:

obchodní firma:	Fio realitní fond SICAV, a.s.
IČO:	14052628
sídlo společnosti:	Praha 1, V Celnici 1028/10, 117 21
základní kapitál:	100.000,- Kč

Fio realitní fond SICAV, a.s. vznikl zápisem do obchodního rejstříku ke dni 14. 12. 2021. Základní kapitál tohoto fondu činí 100 000,- Kč a je zcela splacen. Oprávnění k činnosti a zápis do seznamu České národní banky bylo fondu uděleno ze strany České národní banky dne 29. 11. 2021.

Jediným akcionářem Fio realitní fond SICAV, a.s. (z hlediska zakladatelských akcií) je Fio banka, a.s. Ke dni uveřejnění této zadávací dokumentace k výběrovému řízení nebylo zahájeno vydávání investičních akcií Fio realitní fond SICAV, a.s.

Investičním cílem fondu je dlouhodobé zhodnocení prostředků investorů (tj. vlastníků investičních akcií) investováním do nemovitostí a účastí v nemovitostních společnostech v souladu s právními předpisy, přičemž fond dosahuje tohoto investičního cíle prostřednictvím jím vytvářených podfondů. Ke dni uveřejnění této zadávací dokumentace k výběrovému řízení fond vytvořil jeden podfond, a to Fio realitní podfond I., kterému bylo uděleno oprávnění k činnosti dne 17. 12. 2021.

Fio realitní podfond I. plánuje investovat primárně do komerčních nemovitostí (administrativní a maloobchodní centra, retailové parky, logistické objekty, multifunkční objekty atd.), ale také do rezidenčních nemovitostí a developerských projektů nacházejících se na území České republiky a Jiných členských států OECD. Investice Podfondu mohou mít formu nabytí nemovitosti nebo nabytí kontrolní majetkové účasti v Nemovitostní společnosti. Podfond je v souladu s klasifikací Asociace pro kapitálový trh v České republice speciálním fondem nemovitostí.

1.2. Rozsah auditu

Za každý rok v období trvání auditorské zakázky (tj. v letech 2023 – 2027) bude auditorská zakázka u jednotlivých společností zahrnovat následující:

1.2.1. Fio holding, a.s.

- Ověření (audit) účetní závěrky společnosti k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (tj. včetně vypracování zprávy o ověření účetní závěrky);
- Ověření (audit) konsolidované účetní závěrky společnosti a jejích dceřiných společností k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (tj. včetně vypracování zprávy o ověření účetní závěrky);
- ověření výroční zprávy společnosti za daný účetní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech;
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný účetní rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky;
- Na písemnou žádost společnosti ověření (prověrka) výsledku hospodaření a opravných položek k pohledávkám zahrnutých v mezitímních finančních informacích ke konci jednotlivých měsíců daného kalendářního roku, které společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
 - V případě, že společnost v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nepožádá o ověření výsledku hospodaření a opravných položek k pohledávkám zahrnutým v mezitímních finančních informacích ke konci jednotlivých měsíců daného roku, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.
- Výše uvedená ověření (s výjimkou ověření výsledku hospodaření a opravných položek k pohledávkám zahrnutých v mezitímních finančních informacích ke konci jednotlivých měsíců) musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.

1.2.2. Fio banka, a.s.

- Ověření (povinný audit) účetní závěrky společnosti k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (tj. včetně vypracování zprávy o ověření účetní závěrky), a to včetně ověření (auditu) výkazu o peněžních tocích, který společnost sestavuje dobrovolně nad rámec rozsahu požadovaného právními předpisy České republiky;
- ověření výroční zprávy společnosti za daný účetní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech;
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný účetní rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky;
- zajištění překladu účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích do anglického jazyka;
- vypracování zprávy o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka (tzv. „MiFID report“) pro potřeby České národní banky v souladu s vyhláškou č. 163/2014 Sb.,

o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů;

- Na písemnou žádost společnosti ověření řídicího a kontrolního systému společnosti v souladu se zákonem č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 163/2014 Sb., o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů (tj. včetně vypracování zprávy o ověření řídicího a kontrolního systému);
 - V případě, že společnost v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nepožádá o ověření řídicího a kontrolního systému společnosti, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.
- Na písemnou žádost společnosti ověření (prověrka) výsledku hospodaření a opravných položek k pohledávkám zahrnutých v mezitímních finančních informacích ke konci jednotlivých měsíců daného kalendářního roku, které společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
 - V případě, že společnost v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nepožádá o ověření výsledku hospodaření a opravných položek k pohledávkám zahrnutým v mezitímních finančních informacích ke konci jednotlivých měsíců daného roku, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.
- Výše uvedená ověření (s výjimkou ověření výsledku hospodaření a opravných položek k pohledávkám zahrnutých v mezitímních finančních informacích ke konci jednotlivých měsíců) musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.

1.2.3. Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky

- Ověření (povinný audit) účetní závěrky společnosti k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy Slovenské republiky; zpráva auditora bude vždy zahrnovat i samostatnou část s názvem „Správa o iných právnych a regulačných požiadavkách“ s podčástí „Iné povinnosti finančného výkazníctví vyplývajúce z nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu“;
- audit údajů v hlášení společnosti k 31. prosinci daného roku požadovaných Národnou bankou Slovenska (dále jen „NBS“) podle ustanovení § 42 ods. 2 zák. č. 483/2001 Z.z., o bankách, přičemž jde o hlášení na nekonsolidovaném základě;
- rozšířená zpráva pro NBS ve smyslu ustanovení § 40 ods. 1 zák. č. 483/2001 Z.z., o bankách, k 31. prosinci daného kalendářního roku, kterou auditor vypracuje v souladu s příslušnými právními předpisy NBS;
- na písemnou žádost společnosti prověření správnosti účetnictví v průběhu kalendářního roku na základě písemného požadavku NBS dle § 40 ods. 1 písm. b) zák. č. 483/2001 Z.z., o bankách.
 - V případě, že společnost v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nepožádá o prověření správnosti účetnictví v průběhu kalendářního roku na základě písemného požadavku NBS dle § 40 ods. 1 písm. b) zák. č. 483/2001 Z.z., o bankách, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.

- Výše uvedená ověření musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.

1.2.4. RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s.

- Ověření (povinný audit) účetní závěrky společnosti k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (tj. včetně vypracování zprávy o ověření účetní závěrky);
- ověření výroční zprávy společnosti za daný kalendářní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech;
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný kalendářní rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky;
- zajištění překladu účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích do anglického jazyka.
- Výše uvedená ověření musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.
-

1.2.5. RM-S FINANCE, s.r.o.

- Ověření (audit) účetní závěrky společnosti k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky;
- ověření výroční zprávy společnosti za daný kalendářní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech;
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný kalendářní rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.
- Výše uvedená ověření musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.

1.2.6. Fio forexová, s.r.o.

- Ověření (audit) účetní závěrky společnosti k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky;
- ověření výroční zprávy společnosti za daný kalendářní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech;
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný kalendářní rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.
- Výše uvedená ověření musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.

1.2.7. Fio investiční společnost, a.s.

- Ověření (povinný audit) účetní závěrky společnosti k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (tj. včetně vypracování zprávy o ověření účetní závěrky);
- ověření výroční zprávy společnosti za daný kalendářní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech;
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný kalendářní rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky;
- zajištění překladu účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích do anglického jazyka.
 - V případě, že společnost v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nepožádá o zajištění překladu účetní závěrky, výroční zprávy a/nebo zprávy o vztazích do anglického jazyka, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.
- Výše uvedená ověření musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.

1.2.8. Jednotlivé speciální a standardní investiční fondy, jejichž obhospodařovatelem bude Fio investiční společnost, a.s.

- Ověření (povinný audit) účetní závěrky každého fondu obhospodařovaného společností Fio investiční společnost, a.s., včetně všech jeho tříd a/nebo podfondů, k datu 31. prosince daného kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (tj. včetně vypracování zprávy o ověření účetní závěrky);
 - V případě, že jeden či více ze speciálních a / nebo standardních fondů v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nebude z objektivních důvodů (např. své neexistence) ze zákona povinen mít účetní závěrku ověřenou auditorem, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.
- ověření výroční zprávy každého fondu obhospodařovaného společností Fio investiční společnost, a.s., včetně všech jeho tříd a/nebo podfondů, za daný kalendářní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech;
 - V případě, že jeden či více ze speciálních a / nebo standardních fondů v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nebude z objektivních důvodů (např. své neexistence) ze zákona povinen mít výroční zprávu ověřenou auditorem, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný kalendářní rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky;
 - V případě, že jeden či více ze speciálních a / nebo standardních fondů v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nebude z objektivních důvodů (např. své neexistence) ze zákona povinen mít zprávu o vztazích ověřenou auditorem, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.
- zajištění překladu účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích každého fondu obhospodařovaného společností Fio investiční společnost, a.s., včetně všech jeho tříd a/nebo podfondů, do anglického jazyka.
 - V případě, že společnost v jednom či ve více z roků v rámci období trvání auditorské zakázky nepožádá o zajištění překladu účetní závěrky, výroční zprávy a/nebo zprávy o

vztazích některého či všech jí obhospodařovaných fondů do anglického jazyka, bude cena auditorské zakázky snížena o cenu této součásti auditorské zakázky.

- Výše uvedená ověření musí být dokončena (včetně vydání příslušných zpráv) vždy nejpozději do 15. 4. roku následujícího po roku, k jehož konci se daný výkaz vypracovává.

Zahrnuje-li auditorská zakázka u některé z uvedených společností povinný audit účetní závěrky, je za součást zakázky dle předchozích článků považováno i vypracování všech doprovodných dokumentů, které musí být vypracovány a/nebo ověřeny auditorem v souladu s příslušnými právními předpisy (např. dodatečná zpráva pro výbor pro audit) a jejich zaslání příslušnému orgánu příslušné společnosti resp. příslušnému orgánu dohledu.

2. Detaily výběrového řízení

2.1. Výběrová kritéria

Finanční skupina Fio bude přijaté závazné nabídky auditorů hodnotit podle následujících kritérií (s tím, že váha jednotlivých kritérií je určena na základě neveřejné metodiky Výboru pro audit společnosti Fio banka, a.s., jakožto orgánu, který je ze strany Finanční skupiny Fio pověřen vyhodnocením přijatých závazných nabídek):

- **Přístup k podnikání a provozním záležitostem**
 - Obchodní model a způsob správy a řízení auditorské společnosti; a
 - interní procesy sloužící k zajištění nezávislosti a jejich náležité používání.
- **Auditorský přístup**
 - Navrhované metodiky;
 - Metodika auditu kvality úvěrového portfolia;
 - metodika auditu opravných položek dle IFRS 9;
 - metodika auditu regulatorních výkazů kapitálové přiměřenosti;
 - metodika auditu vnitřního kontrolního a řídicího systému; a
 - metodika auditu bezpečnosti IT.
 - oblasti, na které bude kladen hlavní důraz a auditorský přístup v těchto oblastech;
 - podrobný plán prací; a
 - využívání pracovníků přidružených společností a externích odborníků.
- **Obeznamenost s podnikáním společností v rámci Finanční skupiny Fio**
- **Zkušenosti z odvětví, v němž Finanční skupina Fio působí**
- **Komunikační strategie**
 - Doprovodná zpráva o interním stavu společnosti;
 - pravidla a postupy týkající se toho, aby partneři a manažeři auditora byli během období trvání auditorské zakázky k dispozici (zejména s ohledem na možnost zajištění telefonické komunikace a krátkých schůzek); a
 - prostředky a postupy využívané k zajištění včasného předávání informací.
- **Pověst auditora**

- Dobrá pověst auditora a jeho etické chování;
- reference dodané auditorem; a
- případné reference získané Finanční skupinou Fio.
- **Důkaz o kvalitě auditu**
 - Prověření systému interního zajištění kvality; a
 - prověření zpráv o kontrolách provedených u auditora
- **Řízení lidských zdrojů**
 - Kvalifikace a odborná příprava pracovníků auditora;
 - zkušenosti pracovníků auditora; a
 - dostupnost pracovníků auditora (vč. klíčových členů týmu).
- **Zeměpisné pokrytí**
 - Schopnost auditora zajistit řádné provádění auditu společnosti Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky, specifikovaného v čl. 1.2.3. (tj. schopnost auditora zajistit audit společnosti působící ve Slovenské republice a v souladu se právními předpisy Slovenské republiky)
- **Pojistné krytí auditora**
- **Schopnost poskytovat auditorské služby v místě centrály Fio banky**
 - Kladně hodnotíme schopnost poskytovat všechny uvedené auditorské služby v místě centrály Fio banky v Praze, a to i ve vztahu ke slovenské organizační složce Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky (s tím, že auditorovi budou po dobu trvání auditu poskytnuty potřebné prostory dle jeho požadavků přímo v centrále Fio banky).
- **Cena**
 - Navržená cena bude zahrnovat veškeré náklady, daně a jakékoli další poplatky s výjimkou DPH a bude zcela pokrývat auditorskou zakázku v celém rozsahu (definovaném v čl. 1.2. tohoto dokumentu) za každý účetní rok zahrnutý v období trvání auditorské zakázky; celková cena bude rozčleněna na dílčí ceny podle jednotlivých společností uvedených v čl. 1.1. této dokumentace a dále podle jednotlivých součástí auditorské zakázky uvedených v čl. 1.2. této dokumentace (tj. celková navržená cena bude rozčleněna nejprve podle jednotlivých společností a následně – pro každou z uvedených společností – rozčleněna podle jednotlivých součástí auditorské zakázky uvedených v čl. 1.2. dokumentace pro každou z uvedených společností tak, aby byla u každé z uvedených součástí auditorské zakázky u každé z uvedených společností zřejmá cena, kterou bude auditor v každém roce trvání auditorské zakázky za provedení dané součástí auditorské zakázky požadovat);
 - personální zabezpečení, zkušenosti a kvalifikace pracovníků, jakož i cena za hodinu práce každého z typů uvedených pracovníků z každého pracovního zařazení;
 - přidělení pracovníků na danou auditorskou zakázku, tzn. počet hodin, které má každý typ pracovníků z každého pracovního zařazení strávit prací na zakázce (rozčleněné podle jednotlivých společností uvedených v čl. 1.1. této dokumentace a jednotlivých součástí auditorské zakázky uvedených v čl. 1.2. této dokumentace).

Nad rámec výše uvedeného je každý účastník povinen v jím podané závazné nabídce uvést, zda jeho celkové odměny za audit subjektů veřejného zájmu v roce 2021 tvořily více než 15 % celkových odměn za audit, které daný účastník v roce 2021 získal.

Závazná nabídka by měla obsahovat dostatek podkladů, aby bylo možné vyhodnotit danou závaznou nabídku podle všech výše uvedených kritérií. Finanční skupina Fio si vyhrazuje právo vyřadit z výběrového řízení účastníka, který v rámci jím podané závazné nabídky neposkytne Finanční skupině Fio dostatek podkladů k řádnému vyhodnocení jeho nabídky v souladu se všemi výše uvedenými kritérii.

2.2. Kontaktní detaily

Toto výběrové řízení je koordinováno a dozorováno Výborem pro audit společnosti Fio banka, a.s., komunikací je pověřen Finanční odbor a Útvar compliance společnosti Fio banka, a.s. Účastníci výběrového řízení jsou povinni veškerou komunikaci týkající se výběrového řízení směřovat na Finanční odbor a Útvar compliance společnosti Fio banka, a.s., a to prostřednictvím kontaktní e-mailové adresy uvedené dále v tomto článku.

Účastníci výběrového řízení, jakož i třetí osoby (zejména potenciální účastníci výběrového řízení, zvažující svou účast), jsou oprávněni pokládat pořadateli tohoto výběrového řízení své dotazy týkající se výběrového řízení či kterékoli ze společností uvedených v čl. 1.1. tohoto dokumentu, a to do 22. 2. 2023 do 16:00 SEČ. Dotazy musí být zasílány výhradně na e-mailové adresy (vždy na obě):

vladimir.hanzal@fio.cz

jan.ullmann@fio.cz

Pořadatel výběrového řízení odpoví na dotazy zaslané prostřednictvím e-mailové adresy uvedené v předchozí větě v přiměřené době.

Na dotazy, které budou pořadateli výběrového řízení zaslány (či jakýmkoli způsobem sděleny) jinak než jejich zasláním na e-mailovou adresu uvedenou výše, nebude ze strany pořadatele výběrového řízení nijak reagováno.

2.3. Podávání nabídek

Závazná nabídka musí být (vč. všech náležitostí, uvedených v tomto dokumentu) doručena pořadateli tohoto výběrového řízení nejpozději dne 22. 2. 2023 do 16:00 SEČ.

Závazná nabídka dle věty předchozí musí být pořadateli výběrového řízení zaslána elektronicky ve formátu pdf na e-mailové adresy (vždy na obě):

vladimir.hanzal@fio.cz

jan.ullmann@fio.cz

Již podané závazné nabídky je možné měnit či doplnit, avšak taková změna či doplnění musí být pořadateli výběrového řízení zaslána elektronicky na výše uvedené e-mailové adresy, doručena musí být nejpozději dne 22. 2. 2023 do 16:00 SEČ.

Již podané závazné nabídky lze odvolat pouze zaslání písemného odvolání závazné nabídky, které musí být pořadateli výběrového řízení zasláno elektronicky na výše uvedené e-mailové adresy, doručeno musí být nejpozději dne 22. 2. 2023 do 16:00 SEČ.

Podáním závazné nabídky se statutární auditor či auditorská společnost podávající takovou závaznou nabídku zavazuje v případě jeho výběru ze strany Finanční skupiny Fio vykonávat pro společnosti v rámci Finanční skupiny Fio uvedené v čl. 1.1. této zadávací dokumentace služby dle čl. 1.2. této zadávací dokumentace, a to po celé stanovené období, tj. za účetní roky 2023 až 2027. Nebude-li statutární auditor či auditorská společnost, který/á podal/a závaznou nabídku, z jakéhokoli důvodu schopen/schopna a/nebo ochoten/ochotna dodat uvedené služby dle čl. 1.2. této zadávací dokumentace či jejich část jedné či více společnostem dle čl. 1.1. této zadávací dokumentace za podmínek uvedených v jím/jí podané závazné nabídce, je povinen/povinna uhradit příslušným společnostem dle čl. 1.1. této zadávací dokumentace smluvní pokutu ve výši odměny, které by daný statutární auditor či daná auditorská společnost obdržel/a v případě řádného poskytnutí služeb dle čl. 1.2. této zadávací dokumentace, a to za každý rok, v němž nebude schopen/schopna služby dle čl. 1.2. této zadávací dokumentace řádně poskytnout. Tím není dotčen nárok společností uvedených v čl. 1.1. této zadávací dokumentace na náhradu škody či jiné újmy.

2.3.1. Nezávislost

Žádné z ustanovení tohoto dokumentu nelze vykládat či aplikovat takovým způsobem, který by jakkoli oslaboval či omezoval nezávislost statutárního auditora či auditorské společnosti na pořadateli tohoto výběrového řízení či kterékoli ze společností uvedených v čl. 1.1. tohoto dokumentu.

2.4. Závěrečná ustanovení

Svou účastí v tomto výběrovém řízení účastníci souhlasí se všemi podmínkami stanovenými v této zadávací dokumentaci. Účastníci tohoto výběrového řízení dále souhlasí s následujícími podmínkami:

- Finanční skupina Fio si vyhrazuje právo kdykoli během trvání tohoto výběrového řízení požádat kteréhokoli z účastníků o dodání informací o účastníkovi a jeho činnosti, které bude Finanční skupina Fio považovat za potřebné pro účely tohoto výběrového řízení a zejména pro účely posouzení splnění výběrových kritérií daným účastníkem.
- Finanční skupina Fio si ve smyslu ustanovení § 1774 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, vyhrazuje právo kdykoli během doby trvání tohoto výběrového řízení (tj. až do okamžiku finálního výběru auditorské společnosti ze strany valné hromady společnosti Fio banka, a.s.) upravit podmínky výběrového řízení či celé výběrové řízení nebo jeho část bez náhrady zrušit. Finanční skupina Fio si rovněž vyhrazuje právo s vítězem výběrového řízení neuzavřít smlouvu, bude-li mít k takovému kroku Finanční skupina Fio závažné důvody (např. bude-li Finanční skupina Fio disponovat informací, že vítěz výběrového řízení není z právních či provozních důvodů schopen splnit své budoucí smluvní závazky).
- Finanční skupina Fio si vyhrazuje právo vyřadit kteroukoli z podaných nabídek z výběrového řízení, budou-li k takovému vyřazení existovat závažné důvody, a to zejména v oblasti regulatorní (např. bylo-li by ze strany ČNB, RVDA či jiného orgánu dohledu konstatováno, že nesouhlasí s tím, aby daný auditor prováděl audit společnosti Fio banka, a.s. či jiné společnosti v rámci Finanční skupiny Fio, případně že daný auditor na základě účinných právních předpisů takový audit v uvedeném období či jeho části provádět nemůže) či reputační.
- Veškeré spory mezi Finanční skupinou Fio a účastníkem či účastníky tohoto výběrového řízení, které se týkají výběrového řízení (zejména jeho průběhu, výběru vítěze výběrového řízení, atp.), budou řešeny Výborem pro audit společnosti Fio banka, a.s.
- S vítězem tohoto výběrového řízení bude uzavřena samostatná rámcová smlouva za každou společnost uvedenou v čl. 1.1. této dokumentace, a to vždy v rozsahu auditorské zakázky uvedené u dané společnosti v čl. 1.2. této dokumentace.
 - Obsahuje-li stanovený rozsah auditorské zakázky u dané společnosti dle čl. 1.2. této dokumentace volitelné součástí auditní zakázky, bude konkrétní rozsah auditní zakázky pro danou společnost pro konkrétní rok v rámci trvání této auditorské zakázky stanoven dodatkem či přílohou k uzavřené rámcové smlouvě, jehož znění (a tedy skutečný rozsah auditní zakázky pro danou společnost pro konkrétní rok) si daná společnost v rámci Finanční skupiny Fio a vybraná auditorská společnost sjednají vždy s dostatečným předstihem před zahájením prací na auditní zakázce pro daný rok. Obdobně se postupuje v případě požadavku společnosti na ověření (prověrku) výsledku hospodaření a opravných položek k pohledávkám zahrnutých v mezitímních finančních informacích ke konci jednotlivých měsíců daného kalendářního roku.

Výsledek tohoto výběrového řízení bude účastníkům oznámen nejpozději do 10. 3. 2023, a to prostřednictvím kontaktních údajů uvedených v jimi podané závazné nabídce.