

**Smlouva o provádění auditu****50-000/2017-00**

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.  
se sídlem: Pobřežní 648/1a, Praha 8 186 00  
zapsaný/á v obchodním rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 326  
IČO: 49619187  
zastoupený/á: Ing. Jindřichem Vašinou, jednatelem  
[redacted]  
dále jako „auditor“

a

**Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky**

se sídlem: Praha 3, Vinohradská 2577 / 178, PSČ 130 00  
- zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl A, č. vložky  
7216  
IČO: 47114304  
zastoupená: MUDr. Davidem Kostkou, MBA, generálním ředitelem  
dále jako „objednatel“ nebo „pojišťovna“

uzavírají dle § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) a v souladu s požadavkem § 15 zákona č. 280 / 1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů a § 20 zákona č. 563 / 1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů tuto Smlouvu o provádění auditu (dále jen „smlouva“).

**I.****Předmět smlouvy****1. Předmětem této smlouvy je:**

- ověření účetní závěrky a výroční zprávy sestavené v souladu s českými účetními předpisy a platnou metodikou, počínaje rokem končícím 31. prosincem 2017 v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a vydání zprávy auditora českém jazyce,
- vypracování dodatečné zprávy výboru pro audit v rozsahu a termínech daných požadavky zákona o auditorech, (dodatečná zpráva určená Výboru pro audit musí být vypracována písemně, musí v ní být vysvětleny výsledky provedení povinného auditu a musí obsahovat další náležitosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014),
- případné vypracování dopisu vedení pojišťovny (management letter) s doporučeními pro zlepšení účetnictví a systému vnitřních kontrol společnosti v českém jazyce.

**2. Na základě výsledků ověření předmětu smlouvy specifikovaného v čl. I. této smlouvy vypracuje auditor pro pojišťovnu zprávu. Tato zpráva bude zahrnovat výrok auditora, ověřenou rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu účetní závěrky a výsledek ověření výroční zprávy. Standardní počet činí tři vyhotovení, není-li v průběhu auditu dohodnuto jinak.**

3. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách pojišťovny, které pojišťovna včas zajistí, v následujících termínech:

předaudit	v období říjen – listopad auditovaného roku
konečný audit	v období měsíce března roku následujícího

Termíny auditorského ověření mohou být upřesněny po vzájemné dohodě obou smluvních stran. Rovněž tak bude vzájemnou dohodou upřesněno ověření potřebných skutečností v sídlech poboček pojišťovny na základě výběru auditora:

- pobočka ZP MV ČR Praha, Vinohradská 2577 / 178, 130 00 Praha 3,
  - pobočka ZP MV ČR České Budějovice a Plzeň, Klaricova 19, 370 04 České Budějovice,
  - pobočka ZP MV ČR Ústí nad Labem a Hradec Králové, Štefánikova 992/16, 400 01 Ústí nad Labem,
  - pobočka ZP MV ČR Brno, Cejl 5, 658 16 Brno,
  - pobočka ZP MV ČR Olomouc a Ostrava, Jeremenkova 42A, 772 11 Olomouc,
4. Smluvní strany sjednávají, že harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude upřesněn a předán po vzájemné dohodě obou smluvních stran nejpozději 30 dnů před zahájením auditu či předaudit a zavazují se takovýto harmonogram dodržovat. Nebude-li v harmonogramu sjednáno jinak, platí pro předání předmětu plnění u předaudit datum 30. listopadu v roce auditovaném, u auditu 31. března v roce následujícím po roce auditovaném. Případně-li datum na sobotu a neděli, pak nejbližší následující pracovní den.
5. Pojišťovna a auditor se zavazují seznámit své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů, které jsou nezbytné k řádnému, včasnému a bezproblémovému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti ze strany zaměstnanců pojišťovny.

## II.

### Personální zajištění předmětu smlouvy

1. Pojišťovna bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany auditora:

[REDACTED]

2. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy asistovat další zaměstnanci auditora, které auditor pojišťovně oznámí vždy 30 dnů před zahájením předaudit, nebo auditu.
3. Auditor bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany pojišťovny odpovídají: MUDr. David Kostka, MBA, generální ředitel a [REDACTED] ředitel odboru ekonomicko-provozního pojišťovny. Kontaktní spojení: [REDACTED]

## III.

### Práva a povinnosti smluvních stran

1. Auditor se zavazuje:
- provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas - tím se rozumí

v souladu s termíny pro předkládání podkladů správním orgánům pojišťovny, dojednanými vždy před zahájením auditu v souladu s odst. 4, čl. I.,

- aktivně projednávat se zástupci pojišťovny postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
- průběžně konzultovat se zástupci pojišťovny a výborem pro audit své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
- písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, vedení pojišťovny o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy.

## 2. Pojišťovna se zavazuje:

- poskytnout auditorovi k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby auditor mohl provést a odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
- předávat auditorovi neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
- zajistit aktivní spolupráci příslušných zaměstnanců pojišťovny,
- poskytnout auditorovi v objektech pojišťovny na nezbytnou dobu kancelářský prostor s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.

## IV.

### Cenové ujednání a platební podmínky

1. Cena předmětu smlouvy – provedení ročního předaudit a auditu je stanovena dohodou obou smluvních stran a činí 449 000 Kč (slovy: čtyři sta čtyřicet devět tisíc korun českých) bez daně z přidané hodnoty dle platného daňového předpisu.
2. Celková cena za plnění dle této Smlouvy za 48 měsíců ode dne uzavření smlouvy nesmí přesáhnout částku 2 000 000,- Kč (bez DPH).
3. Jednotlivé platby za příslušný rok budou probíhat na základě účetních dokladů vystavených dodavatelem, a to po ukončení předauditu ve výši 224 500 Kč (bez DPH) a po ukončení auditu ve výši 224 500 Kč (bez DPH).
4. Vyúčtování auditu je splatné ve lhůtě 21 dnů ode dne doručení dokladu (faktury) pojišťovně.
5. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet dodavatele.
6. Veškeré účetní doklady musí obsahovat náležitosti dle zákona o účetnictví a § 435 občanského zákoníku a dohodnuté dle této smlouvy. V případě, že vyúčtování nebude obsahovat všechny zákonem a touto smlouvou stanovené náležitosti, je objednatel oprávněn zaslat je ve lhůtě splatnosti zpět auditorovi k doplnění či opravě, aniž se tak dostane do prodlení se splatností. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného zaslání náležitě doplněných či opravených dokladů objednateli.
7. Auditor jako plátců DPH prohlašuje, že si je vědom své povinnosti přiznat a zaplatit daň z přidané hodnoty z ceny za poskytnuté zdanitelné plnění dle této smlouvy dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů, a že mu nejsou ke dni uskutečnění zdanitelného plnění dle této smlouvy známy žádné skutečnosti uvedené v § 109 zákona č. 235/2004 Sb., které by splnění těchto povinností bránily.

## **V. Povinnost mlčenlivosti**

1. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle z § 15 odst. 1 zákona o auditorech je auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se pojišťovny, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, pojišťovna nebo Komora.
2. Pojišťovna bere na vědomí, že pokud auditor zjistí skutečnosti definované v § 21 odst. 5 zákona o auditorech nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinen neprodleně písemně informovat výbor pro audit, statutární i dozorčí orgán pojišťovny.
3. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, v souladu s ustanoveními čl. I. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

## **VI. Salvátorské ustanovení**

1. V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

## **VII. Nezávislost auditora**

1. Smluvní strany berou na vědomí, že v případě následného zjištění, že existují skutečnosti, které by mohly ohrozit auditora, jako auditorskou společnost v její nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu této smlouvy, musí být tato skutečnost auditorem neprodleně řešena, a to doporučeným dopisem na adresu pojišťovny uvedenou v záhlaví této smlouvy. Pojišťovna se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání této věci s auditorem a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit obě smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou s tím, že se současně zavazují nejpozději do 30 dnů poté se v této dohodě vzájemně vypořádat včetně konečného finančního vypořádání.

## **VIII. Smluvní pokuty**

1. Pojišťovna je oprávněna požadovat po auditorovi zaplacení smluvní pokuty za prodlení s předáním splnění předmětu této smlouvy v termínech dle čl. I. odst. 4 ve výši 0,1 % z ceny příslušného auditu nebo předauditu, nebo dalšího plnění, s jehož předáním je auditor v prodlení, za každý i započatý den prodlení.
2. Pokud auditor poruší povinnost mlčenlivosti stanovenou v čl. V. této smlouvy, je pojišťovna oprávněna požadovat po auditorovi zaplacení smluvní pokuty ve výši 100 000 Kč, (slovy jednotitisíckorunčeských), a to i opakovaně.
3. Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu škody způsobené porušením povinnosti, na kterou se smluvní pokuta vztahuje.
4. Pokud je auditor v prodlení s placením smluvní pokuty, je povinen zaplatit pojišťovně úrok z prodlení ve výši 0,05 % z neuhrazené smluvní pokuty za každý den prodlení.
5. Smluvní pokuta je splatná do 30 dnů po doručení oznámení o uložení smluvní pokuty objednatelům auditorovi. Pojišťovna si vyhrazuje právo na určení způsobu úhrady smluvní pokuty, a to včetně formou zápočtu proti kterékoliv splatné pohledávce auditora vůči objednateli.

## **IX. Doba trvání smlouvy a zánik závazku**

1. Tato smlouva je uzavírána na dobu čtyř let za podmínky uvedené v čl. IV. odst. 2 této smlouvy.
2. Pojišťovna může závazek ze smlouvy o povinném auditu vypovědět nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupit:
  - není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy, nebo etickým kodexem,
  - pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených tímto zákonem,
  - brání-li auditorovi v provedení povinného auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky ze smlouvy o povinném auditu vztahující se k probíhající auditní zakázce, a to v případě, že by pojišťovna při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nespĺnila svou zákonnou povinnost.
3. Pojišťovna závazek ze smlouvy o povinném auditu vypoví nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupí:
  - odmítne-li Česká národní banka podle jiného zákona auditora určeného pro provedení povinného auditu,
  - nařídí-li jí Česká národní banka podle jiného zákona změnu auditora provádějícího povinný audit.
4. Závazek ze smlouvy zaniká rozhodnutím soudu v případě, že pojišťovna nepostupuje v souladu s ustanovením předchozích odstavců 2 a 3, nebo pokud byla porušena pravidla pro určení auditora podle zákona o auditorech, nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

5. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy není důvodem pro výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu.
6. Výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu pojišťovnou nebo auditorem oznámí auditor neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem.
7. Pokud dojde k zániku závazku dle této smlouvy, mají smluvní strany nárok na vypořádání vzájemných pohledávek a závazků vzniklých do dne ukončení závazkového vztahu.
8. Odstoupením od smlouvy závazek zaniká ke dni doručení projevu vůle jedné smluvní strany směřujícího k odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně. Účinky odstoupení se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
9. Výpovědní doba činí tři měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po doručení písemné výpovědi druhé smluvní straně.

#### **X.**

#### **Určení auditora nejvyšším orgánem pojišťovny**

1. Pojišťovna tímto potvrzuje, že shora uvedený auditor, byl určen Správní radou pojišťovny v souladu se zákonem o auditorech.

#### **XI.**

#### **Uveřejňovací povinnost**

1. Auditor prohlašuje, že si je vědom toho, že objednatel, jako zadavatel veřejné zakázky, jež je předmětem této smlouvy, je povinen, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, (dále jen „ZZVZ“), uveřejnit na svém profilu výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, v souladu s podmínkami a ve lhůtách stanovených ZZVZ včetně všech případně dalších povinností objednatele stanovených ZZVZ.
2. Auditor prohlašuje, že si je vědom toho, že objednatel jako zadavatel veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a jako povinný subjekt dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) je povinen uveřejnit v Registru smluv, jehož správcem je Ministerstvo vnitra, tuto smlouvu, včetně jejích případných změn a dodatků, za splnění podmínek k uveřejnění dle zákona o registru smluv a s uveřejněním smlouvy v plném znění (kromě částí výslovně označených, které spadají pod výjimky z uveřejnění dle zákona o registru smluv), souhlasí.
3. Objednatel se zavazuje smlouvu uveřejnit ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření v Registru smluv. Auditor je povinen po uplynutí této lhůty, nejpozději do 20 dnů ode dne, kdy byla smlouva uzavřena, v Registru smluv ověřit, zda objednatel smlouvu řádně uveřejnil, a pokud se tak nestalo, je povinen smlouvu uveřejnit sám a o této skutečnosti informovat objednatele.

#### **XII.**

#### **Závěrečná ujednání**

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami. Za den uzavření smlouvy se považuje podpis smlouvy druhou smluvní stranou.

2. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, obě s platností originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.
3. Změnu této smlouvy lze provést pouze písemným dodatkem k této smlouvě.
4. V záležitostech neupravených touto smlouvou se právní vztahy smluvních stran řídí platnými právními předpisy České republiky, zejm. občanským zákoníkem a zákonem o auditorech.
5. Smluvní strany se dohodly, že spory, které by případně vznikly ze Smlouvy nebo v souvislosti s ní, jakož i otázky její platnosti či neplatnosti nebo jejího vzniku a zániku budou přednostně řešeny dohodou smluvních stran. Pokud nebudou vyřešeny dohodou smluvních stran, smluvní strany se dále dohodly na tom, že ve smyslu ustanovení § 89a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, bude pro rozhodování případného sporu místně příslušný soud v místě sídla objednatele.
6. Tato smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran ve věci jejího předmětu.
7. Obě smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena dle jejich pravé a svobodné vůle. Prohlašují, že s obsahem smlouvy byly řádně seznámeny, obsahu porozuměly, souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy.

V Praze dne ..... 10 -07- 2017

V Praze ..... dne 26. 6. 2017