

**Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky**

Se sídlem: Praha 9, Drahobejlova 1404/4, PSČ: 190 03  
Její jměm jedná: Ing Josef Diessl, generální ředitel  
IČO: 47114975

Bankovní spojení: [REDACTED]

Číslo účtu: [REDACTED]

Zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddíle A, vložce 7564

(dále jen VoZP ČR)

a

**KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**

Se sídlem: Pobřežní 648/1a, Praha 8, 186 00  
Zastoupený: Ing. Jindřichem Vašinou, jednatelem  
IČO: 49619187  
DIČ: CZ699001996

Bankovní spojení: [REDACTED]

Číslo účtu: [REDACTED]

Zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24185

(dále jen auditor)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s § 1724 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a za podmínek dále uvedených tuto

**smlouvu o provedení ověření roční účetní závěrky****I. Předmět smlouvy**

Předmětem veřejné zakázky je poskytnutí služby provedení statutárního auditu auditorskou společností u VoZP ČR za roky 2017 - 2020, podle ust. § 15 odst. 1 zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a Mezinárodními standardy auditu a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů ČR pro ověření účetní závěrky a návrhu Výroční zprávy Vojenské zdravotní pojišťovny za účetní období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019, 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Při zpracování auditu auditor ověří účetní závěrky VoZP ČR v letech 2017 – 2020 a podklady účetnictví, z nichž byly zpracovány s ohledem na zásady správnosti, úplnosti, průkaznosti,

srozumitelnosti, přehlednosti a trvalosti účetních záznamů. Obdobným způsobem bude auditorem ověřen návrh výroční zprávy VoZP ČR. Auditor bude postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy upravujícími oblast výkonu auditu, účetnictví a zákonných pravidel pro hospodaření zdravotních pojišťoven, včetně průběžného vyhodnocování formou dílčích písemných zpráv a poskytování konzultačních služeb, vedoucích ke zlepšení používání pracovních postupů a nástrojů, včetně námětů ke zkvalitnění funkcionality informačního systému v oblasti veřejného zdravotního pojištění. Výsledkem auditu je „Zpráva auditora o ověření účetní závěrky“ obsahující výrok auditora.

## II. Doba plnění

Práce na auditu budou zahájeny bezprostředně po podpisu této smlouvy. Termín ukončení auditu je dán závaznými pokyny Ministerstva zdravotnictví ČR a Ministerstva financí ČR pro předložení účetní závěrky zdravotními pojišťovnami, přičemž zpráva auditora musí být řádně zpracována a předána VoZP ČR do 26.4.2018, 26.4.2019, 26.4.2020, 26.4.2021.

## III. Cena

1. Celková cena za předmět plnění (audit) podle čl. I. činí celkem 2.173.160,- Kč (slovy dva miliony sto sedmdesát tři tisíc sto šedesát korun českých) včetně DPH, tj. 1.796.000,- Kč (slovy jeden milion sedm set devadesát šest tisíc korun českých) bez DPH + DPH 21 % ve výši 377.160,- Kč (slovy tři sta sedmdesát sedm tisíc sto šedesát korun českých). Celková cena bez DPH je cena smluvní, pevná a neměnná. Celková cena bez DPH je stanovena mezi smluvními stranami jako nepřekročitelná a nejvýše přípustná za komplexní plnění celého předmětu této smlouvy a zahrnuje veškeré náklady, výdaje a činnosti auditora a jeho případných subdodavatelů související s řádným a úplným poskytnutím služeb.

Celkový rozpad nabídkové ceny za jeden rok je uveden v následující tabulce.

	Hodinová sazba (Kč)	Počet předpokl. hodin	Cena celkem (Kč)
Partner	■ ■■	■	■ ■■
Manager	■ ■■	■	■ ■■
Vedoucí týmu	■ ■■	■	■ ■■
Auditní tým	■ ■■	■	■ ■■
Celkem partner, manager, vedoucí týmu a tým		■	■ ■■
Sleva za zakázku v prioritním segmentu zdravotních pojišťoven			■ ■■
Cena celkem partner, manager a vedoucí týmu			■ ■■

2. V případě změny sazby DPH se smluvní strany dohodly, že k ceně dodávky bude účtována sazba DPH aktuální ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.



#### IV. Faktura a placení

1. VoZP ČR poskytne auditorovi zálohy ve výši:
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 30.11.2017
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 31.1.2018
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 30.11.2018
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 31.1.2019
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 30.11.2019
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 31.1.2020
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 30.11.2020
  - 224.500,- Kč + DPH se splatností do 31.1.2021
2. Konečná faktura bude auditorem vystavena až po zpracování a předání poslední Zprávy podle čl. II. V rámci této faktury budou odečteny auditorovi zaplacené zálohy. VoZP ČR se zavazuje zaplatit konečnou fakturu do 21 dnů po obdržení zprávy auditora za příslušný rok.
3. Daňový doklad (faktura) bude obsahovat všechny údaje týkající se daňového dokladu dle § 29 a následující zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, a náležitosti uvedené v § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Kromě zmiňovaných náležitostí je auditor povinen uvést tyto další údaje a respektovat níže uvedené skutečnosti:
  - označení dokladu jako faktura – daňový doklad;
  - název smlouvy, uvedený VoZP ČR v záhlaví této smlouvy;
  - den odeslání faktury;
  - počet příloh a razítko auditora s podpisem auditora;
  - číslo bankovního účtu auditora.
4. Všechny částky v Kč poukazované mezi VoZP ČR a auditorem na základě této smlouvy musí být prosté jakýchkoli bankovních poplatků nebo jiných nákladů spojených s převodem na jejich účty.
5. Pokud daňový doklad (faktura) neobsahuje všechny zákonem a touto smlouvou stanovené náležitosti, je objednatel oprávněn jej do data splatnosti vrátit; v takovém případě nebude v prodlení s jeho zaplacením. Auditor je poté povinen vystavit nový daňový doklad (fakturu) splňující všechny náležitosti stanovené touto smlouvou a příslušnými právními předpisy, s novým termínem splatnosti. Ohledně vrácené faktury musí objednatel označit důvod jejího vrácení. Auditor je povinen vystavit nový daňový doklad (fakturu) s tím, že běží nová lhůta stanovená v čl. 4. 2. této smlouvy ode dne prokazatelného doručení opraveného a všemi náležitostmi opatřeného daňového dokladu (faktury) objednateli.
6. Auditor prohlašuje, že není veden v registru nespolehlivých plátců DPH a že číslo jeho bankovního účtu uvedené v této smlouvě či později písemně oznámené objednateli je ohledně auditora řádně uvedeno v registru plátců DPH jako bankovní účet určený ke zveřejnění. Auditor se zavazuje, že stane-li se po dobu trvání této smlouvy nespolehlivým plátcem ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „Nespolehlivý plátc“), oznámí tuto skutečnost neprodleně písemně objednateli. Auditor se zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč pro případ porušení povinnosti auditora oznámit objednateli, že se stal Nespolehlivým plátcem a/nebo pro



případ, že auditor jako číslo bankovního účtu pro účely placení Celkové ceny sdělí objednateli bankovní účet, který nebyl ohledně auditora zveřejněn v registru plátců DPH. Stane-li se auditor Nespolehlivým plátcem před uhrazením faktury Celkové ceny, je objednatel oprávněn zaplatit daň z přidané hodnoty z Celkové ceny, kterou mu auditor fakturoval, přímo na účet příslušného správce daně auditora s tím, že Celková cena dle této smlouvy bude v části odpovídající dani z přidané hodnoty auditorovi řádně uhrazena ze strany objednatele formou tohoto zaplacení daně z přidané hodnoty přímo finančnímu úřadu. Pokud finanční úřad vyzve objednatele po uhrazení faktury auditora k placení DPH nezaplacenému auditorem při realizaci této smlouvy, je auditor povinen zaplatit objednateli částku, kterou takto bude povinen objednatel finančnímu úřadu uhradit, a to do 5 pracovních dnů ode dne oznámení objednatele auditorovi.

#### V. Povinnosti smluvních stran

1. VoZP ČR vytvoří auditorovi podmínky pro řádný výkon jeho činnosti a poskytne mu všechny potřebné informace a písemnosti, které se týkají její hospodářské činnosti, zejména účetní písemnosti, smlouvy, rozpočty, plány, s výjimkou utajované dokumentace. Všechny předložené podklady je auditor povinen vrátit nejpozději v den předání Zprávy v jednotlivých lhůtách plnění podle čl. II. této smlouvy VoZP ČR.
2. Auditor je povinen na základě auditu zpracovanou zprávu za daný rok předat VoZP ČR v 10 vyhotoveních.
3. Místem výkonu auditorské činnosti podle této smlouvy je sídlo VoZP ČR a všechny její organizační složky, podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací, vstupujících do účetnictví VoZP ČR.
4. VoZP ČR je oprávněna plnění služby v průběhu jejího plnění kontrolovat prostřednictvím kontaktní osoby uvedené ve čl. VII. Kontaktní osoba kontroluje správnost podkladových materiálů k faktuře.
5. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s prováděným auditem podle této smlouvy a nesmí jich využít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost auditora trvá i po ukončení jeho činnosti podle této smlouvy. Auditor je rovněž povinen dodržovat povinnosti uložené zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v případě, že se seznámí s osobními údaji kteréhokoli subjektu údajů.
6. Auditor se zavazuje uhradit objednateli či třetí straně, kterou porušením povinnosti mlčenlivosti poškodí, veškeré škody tímto porušením způsobené. Povinnosti auditora vyplývající z ustanovení příslušných právních předpisů o ochraně utajovaných informací nejsou ustanoveními tohoto článku dotčeny.
7. S výjimkou zprávy auditora jsou všechny dílčí zprávy, návrhy, doporučení a dopisy jiného charakteru činěné v souvislosti s prováděným auditem podle této smlouvy a zpracované auditorem, určeny pouze pro VoZP ČR.
8. V případě požadavků VoZP ČR přesahujících rámec této smlouvy bude vyhotoven písemný dodatek k této smlouvě.



9. Smluvní strany si ve smyslu ustanovení § 1765 odst. 2 a ust. § 2620 odst. 2 občanského zákoníku ujednaly, že auditor na sebe přebírá nebezpečí změny okolností.
10. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva podléhá uveřejnění podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, že tato smlouva bude uveřejněna v registru smluv bez jakýchkoliv omezení, a to včetně případných příloh a dodatků. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení platných právních předpisů a udělují svolení k jejich užití a uveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek či omezení.

## VI. Sankční ujednání, trvání smlouvy

1. V případě, že auditor bude v prodlení s řádným plněním ve lhůtě dle čl. 2. 1. této smlouvy, zavazuje se auditor zaplatit objednateli za každý započatý den prodlení plnění smluvní pokutu ve výši 20.000,- Kč.
2. V případě, že objednatel bude v prodlení se zaplacením oprávněně vystavené faktury auditorovi, je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení v zákonné výši.
3. Za porušení povinnosti mlčenlivosti dle čl. 5. 5. této smlouvy se auditor zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý jednotlivý případ, a to i v případě, že k porušení povinnosti dojde po řádném dodání plnění dle této smlouvy.
4. Objednatel závazek ze smlouvy vypoví nebo od smlouvy odstoupí,
  - a) není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy podle § 18 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech nebo etickým kodexem,
  - b) 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 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, nebo
  - c) brání-li statutárnímu 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 účetní jednotka při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.
5. Objednatel závazek ze smlouvy vypoví nebo od smlouvy odstoupí také,
  - a) odmítne-li Česká národní banka podle jiného zákona auditora určeného pro provedení povinného auditu, nebo
  - b) nařídí-li jí Česká národní banka podle jiného zákona změnu auditora provádějícího povinný audit.
6. Odstoupením od této smlouvy nezanikají povinnosti smluvních stran k náhradě újmy a k úhradě smluvních pokut za závazky, které byly porušeny některou ze smluvních stran před



