**2019/4636/NM**

**SMLOUVA č. 191147**

**o provedení auditu uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník § 1724 až § 1730 a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech**

**Článek I. Smluvní strany**

**1.Vykonavatel**

Ing. Jiří D U K A , Na Rovnosti 2696/22, 130 00 Praha 3

IČO: 188 92 183

DIČ: CZ5402250964

Oprávnění auditora KAČR č. 1116

Bankovní spojení: Česká spořitelna a. s, pobočka Praha 3, Koněvova 4, 130 00 Praha 3

číslo účtu: 12363319, kód 0800

**2. Objednavatel**

Národní muzeum

Václavské náměstí 68

115 79 Praha 1

zastoupené Ing. Marikou Bártovou, náměstkyní generálního ředitele

IČ: 00 02 32 72

DIČ: CZ00023272

**Článek II. Předmět smlouvy a doba plnění**

1. Vykonavatel se zavazuje, že pro objednavatele provede auditorské ověření účetní závěrky za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 podle zákona čís. 89/2012 Sb. Občanský zákoník, čís. 93/2009 Sb., o auditorech, mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.
2. Objednavatel se zavazuje pro audit poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetní závěrce a jejich přílohách, včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob za auditované období. Seznam podkladů je uveden v příloze této smlouvy.
3. Práce bude provedena do 30.6.2019 v těchto etapách:

a. průběžný audit za auditované období (kontrola účetnictví)

b. závěrečný audit:

- kontrola provedení a zpracování inventarizací majetku

- kontrola sestavení účetní závěrky a daňového přiznání z příjmů právnických osob

- ověření účetní závěrky

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu s předáním závěrečné

auditorské zprávy ve lhůtě nejpozději do 15.7.2019.

Termíny lze po vzájemné dohodě změnit.

**Článek III. Odměna za provedené práce**

1. Za tuto činnost bude vykonavateli vyplacena odměna takto (ceny včetně DPH):
   1. průběžný audit **Kč 70.000,00**
   2. závěrečný audit **Kč 30.000,00.**
2. K cenám dle bodu 1 a 2 je vykonavatel oprávněn účtovat nutné vedlejší náklady (např. cestovné, překlady a jiné, které budou s plněním smlouvy souviset a jejichž rozsah bude dohodnut).
3. Odměna je splatná do 14 dnů na základě vystaveného daňového dokladu vykonavatelem.

**Článek IV. Způsob provedení práce**

1. Práce budou provedeny podle mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby vykonavatel získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR:
2. Předmětem auditu je:
   1. ověřit, zda údaje v účetní závěrce věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, finanční situací a výsledek hospodaření
   2. zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně
3. Cílem auditu účetní závěrky za auditované období, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit vykonavateli vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.
4. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky.
5. Povinností vykonavatele je:
   1. na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za auditované období,
   2. ověřit informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce, ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností,
   3. posoudit také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za auditované období,
   4. postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytujíc přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti
   5. posoudit použití fondu reprodukce majetku.
6. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb nebo nedostatků, pokud existují a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny.
7. Objednavatel se zavazuje umožnit vykonavateli v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně tímto zplnomocňuje vykonavatele k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank aj. institucí. Na základě požadavku poskytne vykonavateli podpisem souhlas na jim zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.
8. Při formulování názoru na účetní závěrku vykonavatel uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví. Vykonavatel provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce.
9. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky. Vykonavatel zohlední vlivy na účetní závěrku, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

**Článek V. Závěrečná ustanovení**

1. Vykonavatel je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
2. Právní vztahy vyplývající z této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a platným právním řádem v místě plnění záležitosti.
3. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, tj. splnění předmětu auditu. Smluvní strany mohou od smlouvy odstoupit po vzájemné dohodě nebo výpovědí. Při nesplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran odstoupit písemně od této smlouvy při jednoměsíční výpovědní lhůtě.
4. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních, z nichž objednavatel obdrží dvě a vykonavatel jedno.
5. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv.
6. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že tuto smlouvu neuzavírají v tísni nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

V Praze, dne

........................................................... .............................................................

vykonavatel objednavatel

***Příloha ke smlouvě č. 2/2017***

***o provedení auditu uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník, § 1724 až § 1730 a č. 93/2009 Sb. zákona o auditorech***

Objednatel předloží následující podklady:

1. Základní dokumenty o objednateli
   1. zakladatelská /zřizovací/ listina, stanovy
   2. osvědčení o registraci k daním
   3. živnostenské listy
2. Roční účetní závěrku za předchozí účetní období
3. Finanční vypořádání pro státní závěrečný účet
4. Potvrzení zřizovatele o finančním vypořádání vztahů se státním rozpočtem
5. Prvotní účetní doklady za běžný rok
6. Mzdovou agendu
7. Inventarizace majetku
8. Vnitropodnikové směrnice
9. Účetní deníky, deníky faktur, bankovní a pokladní deníky, hlavní knihu a předvahu
10. Daňová přiznání ke všem daním, ke kterým je registrován
11. Roční účetní závěrku za běžný rok
12. Zprávy z revizí finančního úřadu a dalších institucí
13. Uzavřené smlouvy, případně další dokumenty, které budou potřebné pro ověření účetní závěrky.