Č. j. xxx

**Smlouva o provedení auditu**

**SML 347/007/2023**

uzavřená ve smyslu ustanovení § 2652 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

mezi smluvními stranami

**BENE FACTUM a.s.**

**Člen skupiny MOORE CZECH REPUBLIC**

zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze, spis zn. B 12084

právní forma: akciová společnost

zastoupená: xxx

se sídlem: Kodaňská 1441/46, Praha 10, PSČ 101 00

IČ:  27922677

DIČ:  CZ27922677

bankovní spojení: xxx

číslo účtu: xxx

(dále jen „**auditor**“ nebo „**dodavatel**“) na straně jedné

a

**Národní zemědělské muzeum, s.p.o.**

právní forma: příspěvková organizace ministerstva zemědělství

zastoupená: xxx

se sídlem Kostelní 1300/44, 170 00 Praha 7

IČ: 75075741

DIČ: CZ75075741

bankovní spojení: xxx

číslo účtu: xxx

(dále jen „organizace“ nebo „**objednatel**" nebo “**NZM**”) na straně druhé

**Preambule – prohlášení**

Dodavatel prohlašuje, že je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, zapsán v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR a že má auditorské oprávnění (§ 2 písm. d) zákona o auditorech), a že je oprávněn poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem pod číslem oprávnění 480.

**I.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření roční účetní závěrky organizace k 31. 12. 2023, 2024 a 2025 v souladu s právními předpisy České republiky a v souladu s aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů ČR, a to za uvedená období. Místem ověřování jsou prostory objednavatele a kancelář auditora. Osoby pověřené ověřování jsou auditoři, asistenti auditora registrovaní Komorou auditorů České republiky a osoby spolupracující s auditorem (dále také jako „audit“).
2. Poskytování souvisejících konzultací auditora po celou dobu ověřování (emailem).
3. Auditor z ověření zpracuje závěrečnou zprávu, která bude obsahovat výrok, ve kterém vyjádří názor, zda objednatel postupoval v souladu s podmínkami uzavřené smlouvy o poskytnutí investiční či neinvestiční dotace. Závěrečná zpráva bude předána objednateli nejpozději do 31. března 2024 (2025, 2026).
4. Případné vypracování dopisu organizaci, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
5. Ověření správnosti hospodaření s Fondy organizace.
6. Provedení kontroly Cash flow organizace pro účetní závěrku.

**II.**

**Povinnosti** **auditora**

1. Auditor se zavazuje provést audit v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.
2. Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Organizace bere na vědomí a auditor se zavazuje, resp. potvrzuje, že:
   1. audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v předchozím odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by organizace neměla spoléhat na to, že audit objeví veškeré nesprávnosti,
   2. nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz,
   3. auditor oznámí organizaci veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.
3. Auditor je povinen se seznámit se systémem vnitřní kontroly organizace tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů.
4. Smluvní strany se dohodly, že předmětem smlouvy není posouzení nebo ujištění ohledně systému vnitřní kontroly organizace.
5. Auditor se na základě této smlouvy zavazuje vydat výrok o účetní závěrce organizace jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách.
6. Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy a právními předpisy. Auditor se zavazuje vydat výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. V takovém případě se auditor zavazuje popsat zjištěné významné nesprávnosti.
7. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí organizaci, schopen dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. V případě, že auditor nebude schopen dokončit audit nebo vydat výrok z důvodů na straně auditora, nemá auditor nárok na zaplacení odměny ani na jiné plnění ze strany organizace).
8. Pokud auditor nebude schopen dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením organizace a jejím statutárním orgánem.
9. Auditor je povinen zpracovat a vydat zprávu o ověření účetní závěrky, tato zpráva bude zpracována do data uvedeného v příloze k této smlouvě.
10. Auditor je povinen zpracovat a vydat zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků a tyto předat organizaci.
11. Auditor se zavazuje provést činnosti dle této smlouvy s vynaložením odborné péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.
12. V případě porušení povinností auditora stanovených touto smlouvou nebo zákonem, se auditor zavazuje zaplatit organizaci smluvní pokutu ve výši 15 000 Kč za každý jeden případ tohoto porušení. Smluvní pokuta je splatná do 14 dnů od písemné výzvy organizace k zaplacení smluvní pokuty.
13. V případě prodlení auditora se zpracováním a vydáním zprávy o ověření účetní závěrky organizace v termínu stanoveném touto smlouvou, se auditor zavazuje zaplatit organizaci smluvní pokutu ve výši 0,5% z celkové ceny za provedení auditu podle článku V. této smlouvy za každý den prodlení auditora. Smluvní pokuta je splatná do 14 dnů od písemné výzvy organizace k zaplacení smluvní pokuty. Za prodlení auditora se zpracováním a vydáním zprávy o ověření účetní závěrky organizace se nepovažuje prodlení vzniklé z důvodu porušení smluvní povinnosti ze strany organizace.
14. Zaplacením jakékoliv smluvní pokuty auditorem není dotčen nárok organizace na náhradu škody. Ustanovení § 2050 občanského zákoníku se na smluvní vztahy stran nepoužije.
15. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně organizace, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku organizace, dále společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a

jiné podobné organizace, ve kterých se společnost účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou se společností v blízkém či pracovním vztahu.

1. Auditor odpovídá organizaci za porušení svých povinností i v případě, že prováděl činnost podle této smlouvy prostřednictvím třetích osob. Prostřednictvím třetích osob může auditor provádět činnost podle této smlouvy pouze po předchozím písemném souhlasu organizace a za tyto osoby odpovídá jako by plnil sám.

**III.**

**Povinnosti organizace**

1. Organizace odpovídá za:
   1. jednání organizace v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
   2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
   3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
   4. správné zaúčtování transakcí organizace, realistické účetní odhady, ochranu majetku organizace a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.
2. Organizace se zavazuje poskytnout auditorovi k ověření účetní závěrku sestavenou podle českých předpisů (Českých účetních standardů) v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem organizace, v termínu do data uvedeného v příloze č. 1 k této smlouvě, která je její nedílnou součástí.
3. Organizace souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů). Zahrnutí či včlenění auditorské zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorské zprávy.
4. Dalším dokumentem dle předchozího odstavce není připojení auditorské zprávy jako přílohy k účetní závěrce odesílané na Ministerstvo zemědělství nebo na jiný orgán veřejné správy.
5. Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným organizacím nebo jménem organizace. Každý požadavek organizace znovu vydat auditorskou zprávu nebo její část v prospektu, či jiném dalším dokumentu (viz výše) bude posouzen auditorem s ohledem na skutečnosti známé v době podání žádosti, přičemž ceny sjednané v této smlouvě nezahrnují žádné služby, které by byly poskytnuty v souvislosti s daným požadavkem. Ceny za tyto služby a jejich rozsah by byly předmětem vzájemné dohody organizace a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.
6. Organizace je povinná, je-li to objektivně možné, zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům organizace, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků organizace, pokud mají tyto písemnosti, dokumenty nebo informace vztah k účetní závěrce organizace, která je ověřována auditem. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.
7. Organizace se zavazuje auditora informovat o konání valných hromad svolaných v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se jakkoliv týká hodnoceného období, a to před termínem jejich konání.
8. Organizace se zavazuje poskytnout auditorovi všechny informace potřebné k ověření účetní závěrky organizace, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.
9. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu organizace poskytla veškeré jím požadované doklady, informace, vysvětlení a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditu.
10. Organizace se dále zavazuje informovat auditora o konaných inventurách majetku a oznámit auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním. Auditor je oprávněn v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Organizace se zavazuje připravit základní informace potřebné k ověření účetní závěrky ke dni zahájení auditu stanovenému v příloze k této smlouvě.
11. V případě prodlení organizace s poskytováním součinnosti auditorovi, zejména nepředložení nebo opožděném předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informaci, je auditor oprávněn přerušit práce do doby odstranění důvodů, jež vedly k přerušení práce. Organizace v takovém případě odpovídá za škodu vzniklou auditorovi s přerušením prací.
12. Organizace se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení společnosti", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky organizace, podepsané statutárním orgánem organizace.
13. Organizace odpovídá za škodu, která auditorovi vznikla v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci) vztahujících se ke službám auditora podle této smlouvy, které by vznikly zkreslením skutečností a poskytnutých informací ze strany organizace.

**IV.**

**Spolupráce smluvních stran**

1. Organizace určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy v příloze č. 1. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi organizací a auditorem a koordinovat činnost auditora a objednatele.
2. Auditor poskytne organizaci související účetní a další konzultace po celou dobu ověřování.

**V.**

**Cena a způsob placení**

1. Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení auditu za období 2023, 2024 a 2025 ve výši celkem **480 000** **Kč** (slovy **čtyři sta osmdesát tisíc** korun českých), tedy ve výši **160 000** Kč za jeden auditovaný rok (slovy **jedno sto šedesát tisíc** korun českých). K výsledné ceně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši.
2. Auditor fakturuje do 10. prosince příslušného roku ½ částky připadající na daný auditovaný kalendářní rok. Faktura na částku odpovídající zbytku ceny bude vystavena po předání závěrečné zprávy. Faktury musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
3. Faktury budou splatné do 30 dnů ode dne jejich doručení na e-mailovou adresu [xxx](mailto:fakturace@nnzm.cz)
4. Strany sjednaly, že dohodnutá cena je konečná a zahrnuje odměnu a veškeré náklady auditora s provedením činností podle této smlouvy.
5. Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat zákonný úrok z prodlení za každý den prodlení po splatnosti.

**VI.**

**Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán objednatele nebo Komora auditorů České republiky.
3. S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu organizace.
4. Smluvní strany souhlasí se zveřejněním této smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

**VII.**

**Platnost smlouvy**

1. Tato smlouva platí pro ověření účetní závěrky k 31. prosinci 2023, 2024 a 2025. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začíná běžet ode dne doručení výpovědi druhé smluvní straně, a to pouze v případě porušení smlouvy druhou smluvní stranou, které nebude napraveno ani do uplynutí přiměřené lhůty poskytnuté k této nápravě druhou smluvní stranou. Organizace je oprávněna smlouvu vypovědět i bez udání důvodů ve lhůtě tří měsíců, která počne běžet ode dne doručení výpovědi druhé smluvní straně.
2. Kterákoliv ze smluvních stran je oprávněna od smlouvy odstoupit, pokud je vůči druhé smluvní straně zahájeno insolvenční řízení nebo likvidace. V případech ukončení smlouvy, jehož důvody neleží na straně auditora, má auditor nárok na úhradu příslušné části smluvní ceny a vedlejších účelně vynaložených nákladů.
3. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

**VIII.**

**Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

**IX.**

**Závěrečná ustanovení**

1. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
2. Tato smlouva je vypracována v elektronické podobě.
3. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.
4. Tato smlouva nabývá platnosti dnem připojení platného uznávaného elektronického podpisu dle zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, oběma smluvními stranami a účinnosti zveřejněním v registru smluv. Nenabývá-li tato smlouva účinnosti svým uveřejněním v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, nabývá účinnosti současně s nabytím své platnosti.

|  |  |
| --- | --- |
| Objednatel | Dodavatel |
| V Praze (dle data elektronického podpisu)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **Národní zemědělské muzeum, s.p.o.** | V Praze (dle data elektronického podpisu)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **BENE FACTUM a.s.** |

**Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu**

Mezi stranami **BENE FACTUM** a **Národní zemědělské muzeum, s.p.o.**

# Odpovědné osoby objednatele a termíny provedení auditu

1. Ze strany organizace je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle čl. IV) **xxx**, případně jiný zaměstnanec organizace, kterého organizace takto auditorovi označí.
2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu ihned po uzavření smlouvy, v prostorách objednatele a po dohodě s pověřeným pracovníkem objednatele, předložením písemných požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů. Auditor se zavazuje předložit písemné požadavky auditora na doložení potřebných dokumentů do 7 dnů od podpisu této smlouvy.
3. Organizace poskytne auditorovi k ověření účetní závěrku k 31. 12 2023, 2024 a 2025, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, v podobě připravené pro tisk v předem dohodnutém termínu spolu s dalšími požadovanými dokumenty na základě písemného předávacího protokolu.
4. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky k 31. 12. roku 2023, roku 2024 a roku 2025, kterou organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, a to do 2 týdnů po předání roční účetní závěrky auditorovi. Zpráva bude zpracována a vydána v 3 výtiscích.
5. Auditor vypracuje dopis ve smyslu čl. I. odst. 2 této smlouvy pro organizaci nejdéle do 3 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky organizace k 31. 12. 2023, 2024 a 2025.
6. Pokud auditor předloží organizaci požadavky na základní informace s prodlením, může organizace tyto informace připravit se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.
7. Pokud budou výše uvedené informace a účetní závěrky poskytnuty organizací auditorovi s prodlením, může auditor vydat příslušnou zprávu se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.