



MHMP05R1AEY

STEJNOPIS č.: 3

Smlouva o dílo číslo: DIL/62/02/005544/2018

uzavřená podle ustanovení § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku,
ve znění pozdějších předpisů (dále jen Smlouva) mezi těmito smluvními stranami

Objednatel: Hlavní město Praha
Odbor kultury a cestovního ruchu
Se sídlem: Mariánské náměstí 2, 111 21 Praha 1
Zastoupený: Mgr. Františkem Ciprem, ředitelem KUC MHMP
Bankovní spojení: PPF banka, a.s., se sídlem Praha 6, Evropská 2690/17, PSČ 160 41
Číslo účtu: 27 - 5157998/6000
IČO: 00064581
DIČ: CZ00064581

(dále jen „Objednatel“)

na straně jedné a

Dodavatel: BDO Audit s.r.o.
Se sídlem: Olbrachtova 1980/5, 140 00, Praha 4
Zastoupený: Ing. Petrem Slavičkem, jednatelem, Ing. Ondřejem Šnejdarem, jednatelem
Bankovní spojení: [REDACTED]
Číslo účtu: [REDACTED]
IČO: 453 14 381
DIČ: CZ453 14 381

(dále jen „Dodavatel“)

na straně druhé.

Preambule

Tato smlouva je uzavírána s Dodavatelem jako vítězem zadávacího řízení organizovaného Objednatel (Zadavatelem) pod názvem „Ekonomická analýza Muzea hlavního města Prahy, příspěvkové organizace hlavního města Prahy“ (dále též „veřejná zakázka“) a jejím účelem je úprava práv a povinností Objednatele a Dodavatele při plnění předmětu smlouvy, jehož popis je uveden v článku II. této smlouvy.

I.

Prohlášení smluvních stran

1. Dodavatel prohlašuje, že se v plném rozsahu seznámil s obsahem a povahou předmětu plnění a že je způsobilý k řádnému a včasnému poskytnutí plnění dle této smlouvy. Dále prohlašuje,

že jsou mu známy veškeré technické, kvalitativní a jiné nezbytné podmínky potřebné k bezchybnému plnění smlouvy, a že disponuje takovými kapacitami a odbornými znalostmi, které jsou třeba k řádnému plnění předmětu smlouvy. Pokud Dodavatel některé práce provede prostřednictvím třetích osob, odpovídá za kvalitu prací, jako by plnění dle této smlouvy prováděl sám.

2. Dodavatel prohlašuje, že není předlužen a není mu známo, že by bylo vůči němu zahájeno insolvenční řízení. Dále prohlašuje, že vůči němu není vydáno žádné soudní rozhodnutí, či rozhodnutí správního, daňového či jiného orgánu, nebo rozhodce na plnění, které by mohlo být důvodem soudní exekuce na majetek Dodavatele, nebo mohlo mít jakkoli negativní vliv na schopnost Dodavatele dostát svým závazkům z této smlouvy, a že takové řízení nebylo vůči němu zahájeno.
3. Smluvní strany prohlašují, že identifikační údaje uvedené v této Smlouvě odpovídají aktuálnímu stavu a že jakékoliv změny údajů uvedených v této Smlouvě, jež nastanou v době účinnosti této Smlouvy, jsou smluvní strany povinny bez zbytečného odkladu písemně sdělit druhé smluvní straně.

II.

Předmět Smlouvy

1. Předmětem plnění této smlouvy je činnost Dodavatele. Detailní popis postupu a metodiky auditu je přílohou č. 1 této smlouvy.
2. Dodavatel prohlašuje, že se seznámil se všemi podklady, které mu byly Objednatelem poskytnuty a je si vědom, že nemůže v průběhu plnění předmětu smlouvy uplatnit nároky na úpravu smluvních podmínek a zavazuje se provést předmět plnění této smlouvy dle předaných podkladů pro výběr zhotovitele, v souladu s obecně závaznými právními předpisy a pokyny Objednatele.
3. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že smlouvu uzavírají po pečlivém zvážení všech možných důsledků.

III.

Oprávněné osoby

1. Komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat zejména prostřednictvím následujících oprávněných osob, pověřených pracovníků nebo statutárních zástupců smluvních stran.
2. Za stranu Dodavatele je osobou oprávněnou ustanoven Ing. Petr Slavíček, petr.slavicek@bdo.cz, +420 241 046 231, který bude k dispozici Objednateli za účelem zajištění zpětné vazby a možnosti průběžných kontrol ze strany Objednatele, a dále za účelem kontinuálního předávání informací Objednateli ve fázi přípravy, realizace a vyhodnocení.
3. Za stranu Objednatele je osobou oprávněnou ustanoven Ing. Václav Pavlas, tel.: 236 00 2044, e-mail: vaclav.pavlas@praha.eu
4. 4. Oprávněné osoby, nejsou-li statutárním orgánem, nejsou oprávněny ke změnám této smlouvy, jejím doplňkům ani zrušení, ledaže se prokáží plnou mocí udělenou jim k tomu osobami oprávněnými jednat za příslušnou smluvní stranu navenek a zavazovat ji v záležitostech této smlouvy. Smluvní strany jsou oprávněny jednostranně změnit oprávněné osoby a jsou povinny tuto změnu druhé straně písemně oznámit, a to bezodkladně.

IV.

Termíny plnění a místo realizace

1. Termín pro zahájení: 19. 3. 2018
2. Termín pro předání závěrečné zprávy je nejpozději do 18. 5. 2018. Harmonogram auditu je přílohou č. 2 této smlouvy.
3. Místo realizace: Praha
4. Místo předání závěrečné zprávy: KUC MHMP.

V.

Cena za předmět smlouvy a platební podmínky

1. Objednatel se zavazuje zaplatit za řádné provedení plnění předmětu smlouvy dle článku II. této smlouvy dále stanovenou odměnu.
2. Celková cena za předmět smlouvy specifikovaný v článku II. této Smlouvy (zhotovení díla) je sjednána vzájemnou dohodou smluvních stran pro celý rozsah plnění jako cena konečná, pevná, nejvýše přípustná a nepřekročitelná ve výši 390 000,- Kč bez DPH (slovy: tři sta devadesát tisíc korun českých), DPH je 21%, tedy 81 900,- Kč (slovy: osmdesát jedna tisíc devět set korun českých) a cena celkem včetně DPH je 471 900,- Kč (slovy: čtyři sta sedmdesát jedna tisíc devět set korun českých) (dále jen „Cena“). Strukturovaný rozpočet je přílohou č. 3 této smlouvy.
3. V takto sjednané Ceně jsou zahrnuty veškeré náklady Dodavatele na plnění předmětu smlouvy, tedy práce, dodávky, služby, poplatky, výkony a další činnosti nutné pro řádné plnění předmětu smlouvy. DPH bude účtováno ve výši určené platným právním předpisem k datu uskutečnění zdanitelného plnění.
4. Cena bude Dodavateli hrazena bezhotovostním převodem, a to v jedné splátce ve výši 100% Ceny, a to na základě faktury vystavené Dodavatelem a doručené Objednateli dle následujícího odstavce.
5. Fakturu je Dodavatel oprávněn vystavit do 5 dnů od řádného provedení díla dle této smlouvy.
6. Objednatel provede platbu dle odstavce 4 tohoto článku Smlouvy v českých korunách (Kč), a to bezhotovostním převodem na základě faktur vystavených Dodavatelem. Faktura bude mít splatnost minimálně 21 dnů od data doručení faktury. Za den doručení se považuje den předání faktury do poštovní evidence Objednatele.
7. Faktura vystavená Dodavatelem musí obsahovat veškeré stanovené obsahové i formální náležitosti daňového dokladu v souladu se zákonem o dani z přidané hodnoty a zákona o účetnictví. V případě, že faktura doručená Objednateli nebude obsahovat některou z předepsaných náležitostí nebo ji bude obsahovat chybně, je Objednatel oprávněn vrátit takovou fakturu Dodavateli a takováto faktura není považována za doručenou. Lhůta splatnosti v takovém případě neběží, přičemž nová lhůta splatnosti počíná běžet až od doručení opravené či doplněné faktury.
8. Za den úhrady dané faktury bude považován den odepsání fakturované částky z účtu Objednatele.

VI.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. Dodavatel se zavazuje, že Objednateli poskytne plnění dle této smlouvy s náležitou odbornou péčí, a to v souladu s touto Smlouvou a dle pokynů a požadavků Objednatele.

2. Dodavatel je povinen svým jménem a na svůj náklad, vlastní odpovědnost a na své nebezpečí ve sjednaných termínech poskytnout plnění specifikované touto smlouvou.
3. Dodavatel odpovídá za škody vzniklé Objednateli nebo třetím osobám v souvislosti s plněním, nedodržením nebo porušením povinností vyplývajících z této smlouvy. Takové škody budou řešeny dle platných právních předpisů.
4. Dodavatel je povinen Objednateli neprodleně oznámit jakoukoliv skutečnost, která by mohla mít, byť i částečně, vliv na schopnost Dodavatele plnit své povinnosti vyplývající z této Smlouvy. Takovým oznámením však Dodavatel není zbaven povinnosti nadále plnit své závazky vyplývající z této smlouvy.
5. Dodavatel je povinen dbát aktuálnosti informací, je povinen rovněž zveřejňovat zdroje jeho informací, případně zdroj jeho informací na požádání bez prodlení poskytnout Objednateli.
6. Dodavatel se zavazuje, že předloží veškeré materiály ke schválení Objednateli s dostatečným předstihem tak, aby zapracování případných připomínek Objednatele Dodavatelem neohrozilo předání předmětu plnění Objednateli dle předpokládaných termínů plnění dle čl. IV této smlouvy.
7. Dodavatel se zavazuje, že neužije žádný z výsledků jeho činnosti vzniklých při zajišťování předmětu plnění dle této Smlouvy ani jakákoli data shromážděná v souvislosti s plněním této Smlouvy k jiným účelům, než ke splnění cíle/ů této aktivity a žádný z těchto výsledků neposkytne k užití žádné třetí osobě bez předchozího písemného souhlasu Objednatele. Dodavatel se navíc zavazuje po ukončení plnění předmětu smlouvy veškerá data poskytnutá mu Objednatelem v souvislosti s touto smlouvou Objednateli vrátit, příp. na pokyn Objednatele zničit.
8. Dodavatel se zavazuje ve lhůtě 3 kalendářních dní před nutným provedením změny konsultovat s Objednatelem jakoukoliv změnu týkající se předmětu plnění podle této Smlouvy. Objednatel si vyhrazuje právo navrhované změny odmítnout, ne však v případech, kdy je nutnost provedení změny způsobeno objektivně doložitelnými skutečnostmi nebo zásahem vyšší moci.
9. V průběhu realizace plnění předmětu smlouvy je Dodavatel povinen účastnit se společných schůzek či konzultací iniciovaných Objednatelem či Dodavatelem za účelem konzultací ohledně realizace plnění předmětu smlouvy, a to v sídle Objednatele, přičemž Dodavatel bere na vědomí, že má Objednatel právo na změny nebo na odmítnutí.
10. Dodavatel má povinnost řídit se při plnění smlouvy pokyny Objednatele. Povinnost Dodavatele dle ustanovení § 2594 Občanského zákoníku upozornit Objednatele na nevhodnost pokynů není tímto ustanovením dotčena.
11. Dodavatel se při plnění smlouvy zavazuje respektovat veškeré obecně závazné právní předpisy, zejména se zavazuje, že se svým jednáním nedopustí nekalé soutěže a že činností dle této Smlouvy nebude zasahováno do práv třetích osob.
12. Dodavatel je povinen po celou dobu platnosti této Smlouvy mít uzavřenou platnou a účinnou pojistnou smlouvu zakládající pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou Dodavatelem třetí osobě při výkonu jeho podnikatelské činnosti, a to s pojistným limitem nejméně 5 miliónů Kč. Kopie pojistné smlouvy či pojistného certifikátu je přílohou č. 4 této smlouvy.
13. Smluvní strany jsou povinny při plnění této smlouvy vzájemně spolupracovat, poskytnout si vzájemně veškerou součinnost nezbytně nutnou při plnění této smlouvy a vzájemně se informovat o skutečnostech, které jsou nebo mohou být významné pro plnění této smlouvy.
14. Osoba oprávněná ke kontrole provádění díla za Objednatele je oprávněna provádět průběžnou kontrolu plnění předmětu smlouvy, uplatňovat požadavky k jeho upřesnění. Kontroly a konzultace budou realizovány po vzájemné dohodě a na základě písemného oznámení učiněného prostřednictvím e-mailových zpráv nejméně 1 pracovní den předem.
15. Dodavatel se zavazuje během plnění předmětu smlouvy i po jejím ukončení zachovávat

mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví od Objednatele v souvislosti s plněním smlouvy.

16. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uvedena v Centrální evidenci smluv (CES) vedené hl. m. Prahou, která je veřejně přístupná a která obsahuje údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení této smlouvy, text smlouvy a datum jejího podpisu.
17. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 občanského zákoníku a udělují svolení k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoli dalších podmínek.
18. Smluvní strany výslovně sjednávají, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru (zákon o registru smluv) zajistí hl. m. Praha.
19. Dodavatel není oprávněn bez předchozího písemného souhlasu Objednatele provádět jakékoliv zápočty svých pohledávek vůči Objednateli proti jakýmkoliv pohledávkám Objednatele vůči Dodavateli, ani postupovat jakákoliv svoje práva a pohledávky vůči Objednateli na třetí osoby.
20. Dodavatel se zavazuje k poskytnutí veškeré součinnosti při plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek, zejména k poskytnutí informací, jejichž uveřejnění ukládá § 146 a následující tohoto zákona.
21. Dodavatel odpovídá za dodání veškerého plnění dle této Smlouvy prostého právních i faktických vad. V případě, že k plnění, které je předmětem této Smlouvy uplatní právo jakákoliv třetí osoba, zavazuje se Dodavatel nahradit Objednateli veškerou újmu takto způsobenou.

VII.

Sankce a smluvní pokuty

1. Pro případ prodlení Objednatele s úhradou faktury sjednávají smluvní strany úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení.
2. V případě porušení jakékoliv povinnosti Dodavatelem, jež vyplývají z této Smlouvy, je Dodavatel povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 50.000,- Kč, a to za každý jednotlivý případ porušení této Smlouvy. Uhrazení této smluvní pokuty Dodavatele nezbavuje povinnosti uhradit Objednateli náhradu škody, popř. ušlý zisk.
3. Smluvní pokuty jsou splatné do 30 dní ode dne doručení výzvy k jejich zaplacení povinné smluvní straně. Zaplacením jakékoliv smluvní pokuty dle této smlouvy není dotčena povinnost Dodavatele nahradit Objednateli škodu vzniklou mu porušením smluvní povinnosti, které se smluvní pokuta týká.
4. Objednatel je oprávněn požadovat náhradu škody v plné výši bez ohledu na sjednanou smluvní pokutu.
5. Právo Objednatele požadovat po Dodavateli zaplacení smluvní pokuty neplatí v případech, kdy plnění předmětu Smlouvy bylo znemožněno zásahem vyšší moci. Tuto skutečnost je povinen Dodavatel Objednateli bez odkladu sdělit a je také povinen existenci takových okolností prokázat.

VIII.

Ostatní ujednání

1. Dodavatel není oprávněn postoupit jakákoli svá práva z této Smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Objednatele, a to ani částečně.
2. Dodavatel je povinen zajistit, že při svém plnění dle této smlouvy nebude porušovat zákonnou úpravu ochrany osobních údajů ve smyslu zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zejména ve vztahu ke shromažďování, zpracovávání a správě osobních údajů a že z titulu poskytnutí plnění Dodavatelem Objednateli dle této smlouvy nedojde k porušení zákonné úpravy ochrany osobních údajů ani Objednatelem.
3. Dodavatel je povinen zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích, které se týkají plnění této smlouvy. Povinnost zachovávat mlčenlivost trvá i po ukončení plnění této smlouvy a vztahuje se na všechny zaměstnance a spolupracovníky Dodavatele.

IX.

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího zveřejnění.
2. Tuto smlouvu lze ukončit na základě vzájemné dohody obou smluvních stran nebo odstoupením od smlouvy v souladu s tímto článkem smlouvy.
3. Objednatel je oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že plnění poskytnuté Objednateli nebude odpovídat požadavkům uvedeným v této smlouvě, které byly Objednatelem schváleny, a to za předpokladu, že Dodavatel nezjedná nápravu ani ve lhůtě 5 dnů ode dne, kdy byl Objednatelem na rozpor s požadavky uvedenými v této smlouvě písemně upozorněn.
4. Objednatel je oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že předmět plnění nebude Dodavatelem proveden ve lhůtách stanovených touto smlouvou.
5. Odstoupení od smlouvy musí být učiněno písemně, doručeno druhé smluvní straně, přičemž účinky odstoupení nastávají dnem doručení písemného oznámení o odstoupení.
6. Odstoupením od smlouvy nejsou dotčena ustanovení týkající se smluvních pokut a náhrady škody.
7. Změny a doplnění smlouvy lze provést pouze písemnou formou řádně očíslovanými dodatky, podepsanými oprávněnými zástupci smluvních stran. Všechny dodatky a přílohy vzniklé po dobu plnění smlouvy se stávají její nedílnou součástí.
8. Objednatel je oprávněn tuto smlouvu vypovědět bez udání důvodů. Výpovědní doba je smluvními stranami pro tento případ stanovena v délce dvou měsíců a počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi Dodavateli.
9. Tato Smlouva byla uzavřena podle příslušných ustanovení občanského zákoníku. Právní vztahy Dodavatele a Objednatele, které nejsou touto smlouvou výslovně dohodnuty, se řídí platnými právními předpisy, zejména zákonnou úpravou Občanského zákoníku, zákon č. 89/2012 Sb. v platném znění.
10. Tato smlouva je vyhotovena v 5 stejnopisech s platností originálu, z nichž Objednatel obdrží čtyři vyhotovení a Dodavatel 1 vyhotovení.
11. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají dobrovolně, srozumitelně, vážně a určitě, prosty omylu a žádná z nich nebyla ani v tísni, což potvrzují podpisem svých oprávněných zástupců.

12. Případná neplatnost některého z ustanovení této smlouvy nemá za následek neplatnost ostatních ustanovení.
13. Pro případ, že se kterékoli ustanovení této smlouvy stane neúčinným nebo neplatným, smluvní strany se zavazují takové ustanovení nahradit novým.
14. Písemnosti se považují za doručené i v případě, že kterákoliv ze stran její doručení odmítne, či jinak znemožní.
15. Účastníci této smlouvy výslovně prohlašují, že jsou obsahem této smlouvy právně vázáni a že nepodniknou žádné úkony, které by mohly zmařit její účinky. Současně prohlašují, že pro případ objektivních překážek k dosažení účelu této smlouvy si poskytnou vzájemnou součinnost a budou jednat tak, aby i za změněných podmínek mohlo být tohoto účelu dosaženo. Vědomé a prokazatelné uvedení nepravdivých skutečností v této smlouvě zakládá druhé straně právo od smlouvy odstoupit a požadovat náhradu škody včetně ušlého zisku.
16. Smluvní strany shodně tímto prohlašují, že si smlouvu před jejím podpisem řádně přečetly, že porozuměly jejímu obsahu, že byla uzavřena po vzájemném projednání a že tuto smlouvu uzavírají na základě své svobodné, pravé a vážné vůle a nikoliv v tísní nebo nápadně nevýhodných podmínek, na důkaz čehož připojují své podpisy.

Přílohy smlouvy:

- 1/ příloha č. 1: popis postupu a metodika auditu
- 2/ příloha č. 2: harmonogram auditu
- 3/ příloha č. 3: strukturovaný rozpočet
- 4/ příloha č. 4: Kopie pojistné smlouvy či pojistného certifikátu
- 5/ příloha č. 5: Vymezení odpovědnosti stran týkající se auditu účetní závěrky

V Praze dne 6. 2. 2018

V Praze dne 18. 2. 2018

Mgr. František Cipro

ředitel KUC MHMP
Magistrát hlavního města Prahy
Objednatel



Ing. Petr Slaviček
Ing Ondřej Šnejdar
jednatelé
BDO Audit s.r.o
Dodavatel

POPIS METODOLOGIE A PŘÍSTUPU K PLNĚNÍ VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

1. METODIKA A POSTUPY POUŽITÉ K PROVEDENÍ AUDITU

Jsme připraveni využít naše specifické znalosti prostředí obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací a aplikovat specifické auditorské techniky vyvinuté právě pro toto prostředí. Vzhledem k naší znalosti problematiky účetnictví a reportingu v tomto prostředí a vzhledem ke stupni porozumění specifickému prostředí Muzea nabízíme následující obecný přístup k auditu účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 a 2017:

1.1 Využití předběžného auditu

V případě, že je takový postup z pohledu Muzea možný a žádaný, provádíme „předběžný“ audit jakožto samostatnou fázi auditu, která obvykle časově předchází uzavření účetního období. Vzhledem k termínu vypsaní tohoto výběrového řízení není možno využít tento postup se všemi jeho výhodami (tj. zejména s možností upravit případné zjištěné nesprávnosti ještě před uzavřením účetnictví a odesláním reportingu), nicméně jsme v případě zájmu Muzea tento princip alespoň částečně uplatnit.

Součástí našeho nabízeného řešení je „hot line“ přístup ke členům auditního týmu po celou dobu od zahájení auditu až do vydání auditorské zprávy. Tuto službu považujeme za součást našeho auditorského přístupu pro Muzeum hlavního města Prahy (dále též Muzeum, prověřovaný subjekt) a nebudeme ji zvlášť fakturovat.

1.2 Technické aspekty našeho přístupu k auditu

Před zahájením auditu předpokládáme zaslání písemného seznamu požadavků - zejména na přípravu podkladů potřebných pro audit. Předpokládáme při tom možnost získávání podkladů téměř výhradně v elektronické podobě. V elektronické podobě přebíráme i účetní databáze (deník, saldokonta, karty majetku apod.) a na takto získaných datech provádíme analýzy ve vlastním databázovém software. Nad rámec toho bychom uvítali, kdybychom po dobu naší přítomnosti u Muzea měli k dispozici možnost nahlížení přímo do účetního systému Muzea, do majetkové evidence a případně dalších relevantních evidencí.

V elektronické podobě předpokládáme možnost získávání i dalších významných podkladů pro audit, zejména interních předpisů, smluv, záznamů z jednání orgánů příspěvkové organizace, výstupů z interních a externích kontrol a auditů, podkladů pro výběrová řízení apod. Rovněž v tomto případě uvítáme možnost nahlížení do těchto dokumentů přímo v systému Muzea, alespoň v těch oblastech, kde je to technicky možné.

Zjištěné nejasnosti vždy nejprve diskutujeme se zodpovědnými pracovníky prověřovaného subjektu, teprve v případě, že i po této konzultaci trvá naše přesvědčení, že se jedná o chybu či jiný typ nedostatku (nedostatečný vnitřní kontrolní systém apod.), uvádíme náš komentář v dopisu vedení, případně ve zprávě. Každý takový náš výstup je nejprve zaslán prověřovanému subjektu v neoficiální formě a po seznámení se zástupců prověřovaného subjektu s našimi závěry a doporučeními jsme připraveni k jejich projednání a případně vyjasnění. Teprve následně vydáme dopis vedení nebo zprávu, přičemž jsme připraveni nabídnout Muzeu možnost poskytnout nám své písemné vyjádření k jednotlivým zjištěním a tato vyjádření poté v případě zájmu zaneseme do dopisu v jeho oficiálním výtisku.

1.3 Metodický přístup k auditu

První fází auditu bude porozumění vnitřní organizaci Muzea do takové podrobnosti, abychom si v potřebné míře konkretizovali vymezení jednotlivých agend, jejich rozsah u Muzea, zapojení do organizační struktury a vnitřního kontrolního systému, zapojení do systému rozdělení pravomocí a odpovědností a zapojení do vnitřních toků informací. V této fázi vytváříme vlastní popis a hodnocení jednotlivých aspektů vnitřního fungování Muzea a rovněž jeho vazeb (finančních, vykazovacích, kontrolních, řídicích...) s vnějším prostředím. Provádíme zároveň vlastní mapování a hodnocení vnitřních rizik a vnitřního kontrolního systému.

Naše porozumění vnitřnímu kontrolnímu systému si ověřujeme prováděním tzv. walkthrough testů, při nichž sami procházíme organizací a krátkými diskusemi s jednotlivými zodpovědnými zaměstnanci zjišťujeme podrobnosti o jednotlivých tocích operací a oběhu příslušných dokladů. Takto získáme přehled o tom, jaká jsou riziková místa, a zjistíme, zda jsou nastaveny odpovídající kontroly, které by předcházely vzniku chyb a/nebo vzniklé chyby odhalovaly. Fungování těchto kontrol je v případě potřeby následně předmětem našeho konkrétního testování v další fázi auditu.

1.4 Výběry vzorků

V řadě případů po systémovém ověření následuje ověření detailní, které je třeba provádět na vzorku operací, dat, případů... Zvolená metoda, jakou je vybrán vzorek k tomuto testování, je klíčová pro to, aby výsledek testování mohl být adekvátně interpretován a aby byl v dostatečné míře spolehlivý.

Pro různá testování připadají v úvahu v závislosti na typu kontrolovaných položek zejména tyto metody výběru vzorku: Náhodný výběr, Systematický výběr, Stratifikovaný náhodný výběr nebo metoda „Monetary unit“.

V případě výběru vzorku z agend k ověření, kde není rozhodující velikost položek, ale prověřuje se správnost a úplnost použitých postupů, budeme postupovat metodou náhodného výběru. Systematický, individuální výběr připadá v úvahu pouze jako doplňková metoda a to v případě, že identifikujeme konkrétní riziko nebo slabinu ve vnitřním kontrolním systému a bude tedy třeba ověřit konkrétní položky, jež jsou rizikem ovlivněny.

V případě, že u položek v ověřované populaci je důležitým kritériem velikost (zejména položky z účetnictví, majetkové evidence apod.), budeme vzhledem k charakteru testovaných položek a účelu testování postupovat metodou „Monetary unit“, což je metoda náhodného výběru upřednostňující významné položky. Při této metodě platí při zachování náhodnosti výběru pravidlo, že čím větší je určitá položka v celkové populaci, tím vyšší je pravděpodobnost, že se tato položka dostane do vybraného vzorku a bude tedy testována.

Rozsah vzorku vypočteme v našem software na základě zadaných hodnot: objem testované populace, počet položek v populaci, hladina významnosti, faktor ujištění. Hladina významnosti bude stanovena na základě výsledku předchozích etap prověřování, obvyklá používaná hladina významnosti je ve výši 2% z objemu populace. Faktor ujištění stanovujeme pro účely obdobných testů ve výši 95 procent. Tyto parametry budou zadány do našeho software a ten provede na základě statistických metod (pracujících na principu normálního rozdělení počtu pravděpodobnosti) výpočet rozsahu vzorku.

Samotný výběr vzorku probíhá v našem databázovém software automatizovaně, tj. tak, že je zajištěna naprostá objektivita při jeho výběru. Do databázového software nahrajeme kompletní sestavu položek k výběru a spustíme automatickou proceduru, jejímž výsledkem bude vybraný vzorek. Námi používaný software provádí tento objektivní výpočet rozsahu vzorku a rovněž samotný výběr vzorku tak, že zároveň vytváří protokol o výběru vzorku, a je tak možno kdykoliv následně prokázat, že vzorek byl vybrán objektivně bez zásahu lidského faktoru.

1.5 Účetnictví

Budeme se zabývat systémem vedení účetnictví. V rámci systémového posouzení budeme věnovat pozornost vymezení a dostatečnému oddělení pravomocí a odpovědností, kvalitě interních účetních předpisů a úrovni obeznámenosti účetního personálu s těmito postupy, používanými softwarovými nástroji pro vedení účetnictví, oběhem účetních dokladů apod.

Vyhodnotíme rizikovost jednotlivých oblastí účetnictví v závislosti na výše uvedených faktorech účetního a vnitřního kontrolního systému a v návaznosti na toto vyhodnocení rizikovosti zaměříme zvýšenou pozornost na oblasti s vyšším rizikem vzniku nesprávností.

Při ověřování konkrétních účetních dokladů budeme věnovat pozornost zejména zvolenému postupu účtování, okamžiku zachycení účetního případu, druhovému a funkčnímu začlenění (resp. zatřídění) rozpočtové skladby, formálním náležitostem účetních dokladů...

1.6 Účetní závěrka a výroční zpráva

Prověříme, zda informace uváděné v účetní závěrce odpovídají skutečnosti, jsou úplné a jsou prezentovány srozumitelně a objektivně. Prověříme, zda je účetní závěrka sestavena v souladu s českými

účetním předpisy pro vybrané účetní jednotky. Prověříme soulad informací uváděných ve výroční zprávě s auditovanou účetní závěrkou a náš závěr o tomto ověření uvedeme ve výroku.

2. METODIKA ŘÍZENÍ POSKYTOVANÝCH SLUŽEB V RÁMCI VEŘEJNÉ ZAKÁZKY VČETNĚ NÁSTROJŮ KONTROLY KVALITY

2.1 Řízení procesu auditu

Konečnou zodpovědnost za řízení procesu auditu má partner zodpovědný za zakázku (dále partner), jímž bude v tomto případě Petr Slaviček. Jeho úlohou bude metodické řízení a kontrola auditního týmu, ověření správnosti a efektivity plánu auditu a řešení případných složitých nebo sporných otázek.

Vedení auditního týmu přímo při provádění samotných ověřovacích prací bude zodpovědností manažerky Šárky Mikulicové. Manažerka bude určovat a rozdělovat práci týmu, řešit metodické otázky spojené s vlastním auditem, řešit a konzultovat metodické účetní problematiky a řídit celkový průběh auditu na denní bázi.

2.2 Komunikace

Komunikací s osobami pověřenými správou a řízením bude pověřen partner, případné pracovní záležitosti bude řešit manažerka. Navrhujeme krátké setkání před zahájením auditu, na němž bychom prezentovali naše naplánování auditu a sjednali vzájemně vyhovující program jednotlivých fází auditu. Po provedeném ověření navrhujeme druhé setkání/workshop s prezentací našich zjištění a v případě potřeby nebo zájmu vedení Muzea sjednání dalšího postupu. V případě zájmu nabízíme rovněž krátké setkání při ukončení auditu/předání zprávy s výrokiem auditora k účetní závěrce.

Pracovní komunikace bude probíhat na všech úrovních auditorského týmu v rámci pracovního režimu spojeného s prováděním jednotlivých auditorských testů. Naši pracovníci si budou sjednávat setkání se zaměstnanci Muzea pověřenými jednotlivými ověřovanými agendami (pohledávky, majetek, podrozvaha...) nebo souvisejícími činnostmi (účtování, interní audit, IT...). Předpokládáme pověření jednoho pracovníka Muzea funkcí prvotního kontaktu pro náš tým, se kterým bychom prvotně projednávali jednotlivá témata a který by nás odkazoval na další pracovníky, případně nás ohlašoval na jednání s nimi. V tomto ohledu jsme připraveni se plně podřídit požadavkům a vnitřním zvyklostem Muzea.

2.3 Kontrola kvality

Komplexní systém řízení kvality

Kvalita naší práce je klíč k úspěchu a my jsme provedli množství kroků, abychom zajistili transparentnost našich opatření kontroly kvality. Každoročně kontrolou kvality ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem. V minimálně tříletých intervalech procházíme kontrolou kvality prováděnou Komorou auditorů České republiky. V minimálně tříletých intervalech procházíme kontrolou kvality prováděnou odborníky v rámci mezinárodní sítě BDO. Každoročně procházíme mezipobočkovou kontrolou kvality prováděnou v rámci firem BDO v České republice a rovněž každoročně provádíme vlastní interní následné kontroly.

Interní procedury zajištění kvality jsou zabudovány i v našem přístupu vyhledávání a udržování pracovníků, k interní a externí práci a rovněž při budování vztahů s klienty. Kontrola kvality probíhá kontinuálně v rámci mechanismů nastavených dle našich profesních norem a nad rámec toho v rámci managementu jakosti podle ISO 9001:2000. Celý proces je interně monitorován a každoročně probíhá následné ověření kvality. S každým klientem je jeho spokojenost s našimi službami konzultována.

Předběžná kontrola kvality

BDO Audit disponuje unikátním auditorským softwarem vyvinutým přímo pro síť společností BDO. Software obsahuje veškeré požadavky mezinárodních auditorských standardů a jeho použití tak zaručuje, že námi provedený audit bude plně v souladu s mezinárodními auditorskými standardy ať už ve fázi plánování nebo provádění auditu, formulaci výroku, komunikaci s osobami pověřenými správou a řízením nebo archivaci auditorského spisu.

Použití tohoto software je rovněž nebyvale silným nástrojem pro kontrolu kvality. Auditorský spis je on-line aktualizován o veškerou provedenou práci a partner zodpovědný za zakázku se tak může v jakémkoli

okamžiku přesvědčit, jak probíhá audit, zasahovat do spisu, připojovat vlastní dokumenty nebo poznámky a instrukce pro auditorský tým.

Následná kontrola kvality

V rámci sítě firem BDO i v rámci BDO Audit s.r.o. je zaveden systém pravidelného posuzování kvality i na již ukončených zakázkách. Probíhá tedy externí i interní kontrola dokumentace již ukončených zakázek.

V rámci sítě BDO je BDO Audit s.r.o. podrobena kontrole kvality prováděné skupinou odborníků z jiných členských společností z jiného státu a to jedenkrát za tři roky. Mimo to každoročně provádí v BDO Audit s.r.o. kontrolu kvality na již ukončených zakázkách odborníci z jiné firmy sítě BDO v České republice. Tyto kontroly kvality spočívají v komplexním posouzení veškerých aspektů řízení kvality auditu. Cílem kontrol je zjistit dodržení interních manuálů sítě BDO a rovněž mezinárodních auditorských standardů. Kontroly provádějí auditori a manažeři, kteří mají dostatek zkušeností k provedení kontroly a jsou nezávislí na kontrolované firmě BDO i na ověřovaných auditech. Mezinárodní kontroly kvality jsou řízeny koordinacním centrem sítě BDO. Vnitrostátní mezifirmní kontroly jsou řízeny pověřeným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž kontrolní tým je sestaven z odborníků z různých firem BDO v České republice a program kontrol je vždy koordinován tak, aby kontrolu v každé firmě prováděli odborníci z jiných členských firem. Zpráva z mezinárodních kontrol kvality je koordinacním centrem poskytnuta k dispozici partnerům BDO Audit s.r.o. a na jejím základě jsou přijímána případná doporučení či prováděny jiné adekvátní reakce k udržení či posílení kvalitních a účinných kontrolních prvků v rámci procesu auditu. Zpráva z vnitrostátní kontroly kvality je k dispozici všem členským firmám v rámci České republiky, je projednávána partnery jednotlivých firem i v rámci společného setkání všech partnerů.

Interní kontrolu kvality provádí každoročně tým zkušených odborníků BDO Audit s.r.o. na určeném vzorku zakázek ukončených v daném roce. Kontrola je řízena zodpovědným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž vzorek zakázek je vybrán nezávisle na jakémkoliv z partnerů a je sestaven tak, aby obsahoval zakázky řízené všemi partnery. Pověřený tým sestavuje detailní analýzu z prověrky kvality jednotlivých kontrolovaných ukončených auditů, partner pověřený organizací kontroly kvality spolu s týmem sestavuje na základě těchto zjištění komplexní zprávu. Detailní výsledky jsou předány k dispozici jednotlivým partnerům, kteří je projednávají s týmem, který zakázku prováděl. Zároveň je umožněno, aby tým provádějící zakázku projednal výsledky kontroly s tím členem kontrolního týmu, který kontrolu prováděl. Komplexní zpráva je projednávána všemi partnery. Na základě výsledků kontroly jsou v případě potřeby přijímána opatření k zachování či zlepšení kvality provádění auditu.

BDO Audit s.r.o. každoročně sestavuje zprávu o průhlednosti a zveřejňuje ji na svých internetových stránkách.

3. ANALÝZA ÚČELNÉHO VYNAKLÁDÁNÍ PROSTŘEDKŮ

BDO vyvinulo vlastní unikátní software pro provádění datových analýz. Software „BDO Advantage“ je vytvořen na platformě moderního databázového nástroje Qlik a je přizpůsoben auditorským postupům a procedurám finančního a forenzního auditu. BDO Advantage umožňuje našim odborníkům provádět mimořádně rozsáhlé druhy analytických postupů na předaných databázích a to velmi efektivně. Během minimálního času tak dokážeme zpracovat jakkoliv rozsáhlá data a provést na nich tak rozsáhlou škálu testů, jakou jiný nástroj v tak krátkém čase provést neumůže.

BDO Advantage umožňuje rovněž poskytnout kvalitní, detailní a přehledný výstup pro naše klienty přizpůsobený nejen konkrétnímu klientovi, ale především konkrétním zjištěným skutečnostem, takže je skutečnou přidanou hodnotou pro naše klienty. S BDO Advantage pracují v BDO Audit proškolení specialisté, což dále zvyšuje efektivitu naší práce a kvalitu našich výstupů.

Na provedení analýzy vynakládání prostředků a jednotlivých akcí organizovaných Muzeem za oba ověřované roky bude nasazen tento softwarový nástroj a výstupy v potřebném detailu budou tvořit detailní přílohu k naší zprávě. Kvalita výstupu se přitom odvíjí od kvality předaných dat. V tomto ohledu tedy předpokládáme, že budeme mít elektronická data od Muzea k dispozici.

Analýzu účelného vynakládání prostředků a jednotlivých akcí předpokládáme provést v závěrečné fázi auditu tak, abychom pro její zaměření mohli využít naše znalosti získané z auditu účetních závěrek a výročních zpráv.

Předpokládáme prezentaci předběžného výstupu k této analýzy vedení Muzea a zadavatele v takovém čase, aby si tito pověřeni pracovníci mohli případně vyžádat rozšíření našich výstupů a další pro ně zajímavé detaily, které může náš analytický nástroj poskytnout.

- ▶ Úvodní schůzka: V týdnu od **19. března**
- ▶ Předání požadavků na obecné podklady: V týdnu od **19. března**
- ▶ Převzetí podkladů typu účetní deník, předvahy, saldokonta: **do konce března**
- ▶ Zpracování podkladů typu účetní deník, předvahy, saldokonta: **první týden v dubnu**
- ▶ Zahájení auditu účetních závěrek na místě: **9. dubna**
- ▶ Rozhovory s vedením společnosti, účtárny, IT, personalistiky, interního auditu: **9. až 13. dubna**
- ▶ Ověřování účetnictví na dokladech: **9. až 20. dubna**
- ▶ Dokončování, případné zbývající dotazy a doložení, ověření účetních závěrek, ověření výročních zpráv: **23. až 27. dubna**
- ▶ Práce na analýzách jednotkách akcí: **23. až 27. dubna**
- ▶ Předložení výsledků analýz a návrhu na písemný výstup (workshop): **2. až 4. května**
- ▶ Předložení finálních zpráv auditora včetně přílohy s analýzou jednotlivých akcí: **14. až 18. května**
- ▶ Předložení management letteru: **14. až 18. května**

Příloha č. 3 - strukturovaný rozpočet

položka	Kč (bez DPH)	Kč (včetně DPH)	Poznámka
Audit účetních závěrek	270 000,-	326 700,-	
Audit výročních zpráv	30 000,-	36 300,-	
Detailní ekonomické analýzy určených akcí	90 000,-	108 900,-	
Další náklady	0,-	0,-	
	Celkem 390 000,-	Celkem 471 900,-	



CERTIFIKÁT O POJIŠTĚNÍ

Pojistník / Pojištěný:	BDO Audit s.r.o. Praha 4, Olbrachtova 1980/5, PSČ 140 00, Česká republika IČO: 45314381
Pojistitel:	Kooperativa pojišťovna, a. s., Vienna Insurance Group Praha 8, Pobřežní 665/21, PSČ 186 00, Česká republika IČO: 471 16 617
Pojistná smlouva č.:	7720976943 ve smyslu pozdějších dodatků
Další pojištění:	BDO Účetnictví s.r.o. IČO 49354850 BDO Plzeň s.r.o. IČO 26333163 BDO CA s.r.o. IČO 25535269 BDO CB s.r.o. IČO 49023306 BDO Holding s.r.o. IČO 02099152 BDO Advisory s.r.o. IČO 27244784 BDO Czech Republic EU Office s.r.o. IČO 49622625
Rozsah pojištění:	1. Pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou poskytováním odborných služeb (pojištění profesní odpovědnosti: daňové poradenství, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence, poskytování auditorských služeb, činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců. 2. Pojištění obecné odpovědnosti za škodu vzniklou jinému v souvislosti s činností nebo vztahem pojištěného, které vyplývají z jeho předmětu činnosti, uvedeného ve výpisu z obchodního rejstříku.
Limit plnění:	10 000 000,- Kč pro obecnou odpovědnost 150 000 000,- Kč pro profesní odpovědnost
Spoluúčast:	5 000,- Kč pro obecnou odpovědnost 10% min. 5 000,- Kč, max. však 50 000,- Kč pro profesní odpovědnost
Pojistná doba:	18.5.2016 – 17.5.2019
Územní platnost:	Svět vyjma USA a Kanady
Pojištění se řídí:	VPP P-100/14, ZPP P-610/14, ZPP P-600/14 a doložkami DPO103, DPO101, DPO, DOB101, DOB106, DODP101, DODP103, DODP104, DODP105, DODP106, DODP110, DODP111, DODP120, DODP127, DODP130

Tento certifikát žádným způsobem nepozměňuje, nepřesilňuje či nenahrazuje stávající pojistnou smlouvu.

Praha, 04.07.2017

A. Prohlášení dodavatele. Závazky dodavatele.

Dodavatel se touto Smlouvou zavazuje:

1. ověřit, zda předložené účetní závěrky a výroční zprávy sestavené podle českých účetních předpisů podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření (a peněžních toků) za rok končící 31. 12. 2017 a následující, o výsledcích auditu vypracovat zprávu obsahující výrok auditora k účetní závěrce;
2. postupovat při činnostech uvedených v odstavci 1. podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů;
3. podle § 15 odst. 1. zák. č. 93/2009 Sb. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatel, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zproští zhotovitele mlčenlivosti.
4. **Prohlášení zhotovitele:** Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů.

B. Prohlášení objednatel. Závazky objednatel.

1. Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto Smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti
 - (a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrné zobrazení (v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví),
 - (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - (c) za to, že zhotoviteli bude poskytnut/budou poskytnuty:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - (ii) další informace, které si od vedení pro účely auditu zhotovitel vyžádá a
 - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
2. Objednatel se zavazuje v souladu s § 21 zák. č. 93/2009 Sb. poskytnout zhotoviteli veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; zhotovitel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatel, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky;
3. Objednatel se zavazuje na žádost zhotovitele vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatel o tom, že byly zhotoviteli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora;

-
4. Objednatel se zavazuje umožnit zhotoviteli projednat se statutárním orgánem objednatele zprávu auditora;
 5. Objednatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě Smlouvy, poskytnout zhotoviteli místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů;
 6. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle Smlouvy sjednanou úplatu.