

Smlouva o provedení auditu

č. MSP-160/2025-MSP-CES

uzavřená na základě § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „Občanský zákoník“)

Smluvní strany:

1. Česká republika - Ministerstvo spravedlnosti

se sídlem: Vyšehradská 16, 128 10 Praha 2

IČO: 00025429

zastoupená: Mgr. Pavlem Kolářem, ředitelem odboru investic a majetku pověřeným výkonem funkce vrchního ředitele sekce ekonomické a správní

bankovní spojení:

číslo účtu:

(dále jen „**Objednatel**“)

a

Grant Thornton Czech Republic s.r.o.

se sídlem: Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4

zastoupená: AppTax Partners s.r.o., jednatelem zastoupeného při výkonu funkce Ing. Jiřím Jakoubkem

IČO: 08168733

DIČ: CZ08168733

zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl: C: 390866

bankovní spojení:

číslo účtu:

Grant Thornton Audit s.r.o.

se sídlem: Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4

zastoupená: při výkonu funkce Ing. Milan Pašek

IČO: 08061017

DIČ: CZ08061017

zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl: C: 390866

bankovní spojení:

číslo účtu:

(dále jen „**Auditor**“)

(dále též jako „smluvní strany“)

Dále též společně označeny jako „smluvní strany“ nebo každá z nich samostatně jako „smluvní strana“.

Smluvní strany uzavírají na základě výsledků veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „**MSp – Audit procesů přijetí a nakládání s digitálním majetkem**“ č.: N006/25/V00021230 (dále jen „**veřejná zakázka**“) realizované v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o zadávání veřejných zakázek**“), níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto

Smlouvu o provedení auditu (dále jen „**smlouva**“)

I. **Účel a předmět Smlouvy**

1. Účelem této Smlouvy je realizace veřejné zakázky, úprava a stanovení podmínek, za jakých bude veřejná zakázka realizována.
2. Předmětem této smlouvy je závazek Auditora provést a zpracovat audit procesů přijetí a nakládání s digitálním majetkem (dále jen „**Audit**“). Specifikace požadavků a dotazů, které mají být předmětem Auditů je uvedena v Příloze č. 1 – Předmět auditu, která tvoří nedílnou součást této Smlouvy.
3. Na základě provedeného Auditů se Auditor zavazuje vypracovat o výsledku auditu auditní zprávu (dále jen „**Auditní zpráva**“), která bude rozdělena na dvě části. Auditní zpráva bude obsahovat Auditorem zjištěné nesprávnosti a pochybení a návrhy nápravných opatření.
4. Auditor naplánuje a provede Audit tak, aby zvolené auditorské postupy byly v souladu s právními předpisy a standardy, a tyto postupy poskytl přiměřenou jistotu, že odhalí významné nesprávnosti, zajistí vyhodnocení rizik významných nesprávností a pochybení a posoudí vhodnost procesů a postupů. V případě, že Auditor zjistí při provádění Auditů nesprávnosti a pochybení, navrhne nápravná opatření.
5. Auditor prohlašuje, že splňuje veškeré podmínky pro činnost auditora podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „**zákon o auditorech**“), a dále splňuje podmínky pro výběr auditora stanovené veřejnou zakázkou. Auditor dále prohlašuje, že splňuje a po celou dobu plnění smlouvy bude splňovat on a osoby, které použije k plnění této Smlouvy, podmínky pro provedení tzv. povinného auditu a disponuje auditorským oprávněním podle zákona o auditorech. Auditor prohlašuje, že jeho činnost nebyla pozastavena, zakázána a ani jinak nezanikla. Auditor rovněž prohlašuje, že jeho auditorská činnost při plnění této Smlouvy bude v souladu s příslušnými právními předpisy a standardy Komory auditorů České republiky.
6. Auditor je odborníkem ve smyslu Občanského zákoníku a prohlašuje, že má veškeré dostupné požadované znalosti a relevantní zkušenosti v oblasti auditorských činností. Auditor je proto připraven plnit své povinnosti vyplývající z této Smlouvy a realizovat předmět veřejné zakázky v souladu s principy „*best practice*“ dle svého nejlepšího vědomí a s ohledem na úsporu nákladů Objednatele.

II. Místo a doba plnění

1. Místem plnění je sídlo Objednatele, případně jiné místo v Praze určené Objednatelem.
2. Auditní zpráva bude předána ve dvou částech, v souladu s Přílohou č. 1 – Předmět auditu. První část Auditní zprávy bude předána nejpozději do 31. 7. 2025, druhá část Auditní zprávy bude předána nejpozději do 31. 8. 2025. O předání a převzetí každé části Auditní zprávy bude sepsán předávací protokol bez výhrad Objednatele (dále jen „*Předávací protokol*“).

III. Cena a platební podmínky

1. Celková cena za plnění dle této Smlouvy je stanovena ve výši 2.950.000, - Kč bez DPH, DPH 21 % činí 619.500, - Kč, tj. 3.569.500, - Kč vč. DPH. Cena uvedená v předchozí větě je konečná a nepřekročitelná a zahrnuje veškeré náklady Auditora spojené s plněním předmětu dle této Smlouvy (zejména náklady za telefon, administrativní náklady, poštovné, náklady spojené s kopírováním a tiskem, cestovné, ztrátu času na cestě apod.).
2. Odměna za řádně provedený Audit a obě části Auditní zprávy bude uhrazena na základě faktury vystavené Auditorem po předání obou částí Auditní zprávy na základě Předávacích protokolů bez výhrad. Přílohou faktury bude kopie obou Předávacích protokolů bez výhrad Objednatele. Faktura musí obsahovat číslo této Smlouvy a musí mít náležitosti daňového dokladu stanovené v ustanovení § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a v ustanovení § 435 Občanského zákoníku.
3. Splatnost faktury činí 30 kalendářních dnů od jejího doručení Objednateli. V případě, že faktura nebude mít odpovídající náležitosti nebo bude obsahovat chybné údaje, je Objednatel oprávněn ve lhůtě splatnosti ji vrátit Auditorovi. Nová lhůta splatnosti počíná běžet znovu od okamžiku doručení opravené či doplněné faktury Objednateli.
4. Objednatel neposkytuje zálohy a žádná ze smluvních stran neposkytla ani neposkytne závdavek. Dnem úhrady se rozumí den podání bankovního příkazu k úhradě fakturované částky z účtu Objednatele ve prospěch účtu Auditora.
5. Změna ceny uvedené v tomto článku je přípustná pouze v případě zákonem stanovené změny sazby DPH, na základě písemného dodatku podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran. Ke sjednané ceně bez DPH se připočte daň z přidané hodnoty ve výši stanovené právními předpisy účinnými ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

IV. Práva a povinnosti smluvní stran

1. Auditor se zavazuje poskytovat plnění dle této Smlouvy řádně a včas, s potřebnou odbornou péčí, podle pokynů Objednatele a v souladu se zájmy Objednatele, jakož i právními předpisy. V případě, že pokyny Objednatele budou v rozporu s obecně závaznými právními

předpisy, je Auditor na tuto skutečnost povinen Objednatele upozornit. Bude-li Objednatel na takovém pokynu trvat, bude Auditor oprávněn splnění pokynu odmítnout.

2. Auditor se zavazuje sdělovat Objednateli bez zbytečného odkladu všechny skutečnosti, které by mohly ovlivnit či změnit pokyny či zájmy Objednatele. Zjistí-li Auditor, že pokyny Objednatele jsou nevhodné či neúčelné pro plnění dle této Smlouvy je povinen na to Objednatele upozornit.
3. Objednatel se zavazuje podávat Auditorovi včas úplné a pravdivé informace a předkládat mu veškeré podklady potřebné k řádnému plnění dle této Smlouvy, jakož i poskytnout jinou potřebnou součinnost k naplnění účelu této Smlouvy.
4. V případě pochybností je Auditor povinen vyžádat si od Objednatele doplňující informace. Neučiní-li tak, má se za to, že obdržené informace jsou pro Auditora dostačující a nemůže se pro nedostatek informací zprostit odpovědnosti za nesplnění této Smlouvy
5. Auditor má povinnost průběžně a kdykoliv na vyzvání informovat Objednatele o aktuálním stavu plnění dle této Smlouvy.
6. Po celou dobu poskytování plnění dle této Smlouvy je Auditor povinen zajistit komunikaci s Objednatelem v českém nebo slovenském jazyce. Veškeré vytvořené dokumenty a výstupy budou sepsány v českém jazyce.
7. V případě, že Auditor použije k plnění svých závazků vyplývajících z této Smlouvy poddodavatele, odpovídá Auditor za jeho plnění tak, jako by plnil sám. Pro vyloučení pochybností smluvní strany konstatují, že tam, kde se hovoří o povinnosti Auditora postupovat způsobem popsáným v této Smlouvě, platí, že se ve stejném rozsahu vztahuje i na poddodavatele.
8. Auditor se zavazuje nakládat se všemi věcmi, dokumenty a jinými písemnostmi, které mu byly Objednatelem svěřeny pro účely plnění dle této Smlouvy, s péčí řádného hospodáře a chránit je před poškozením a zneužitím. Všechny písemnosti a jiné nosiče informací, včetně případných kopií, je povinen chránit před nepovolanými osobami. Auditor plně odpovídá za škodu způsobenou ztrátou a zneužitím svěřených hodnot dle tohoto odstavce. Auditor se zavazuje vrátit Objednateli veškeré věci, dokumenty a jiné písemnosti, které mu byly Objednatelem svěřeny pro účely plnění dle této Smlouvy, a to nejpozději do 10 dnů od skončení této Smlouvy.
9. Auditor se zavazuje odstranit případné vady, k jejichž odstranění bude písemně vyzván, a to ve lhůtě stanovené v písemné výzvě Objednatele.
10. Auditor je povinen při plnění dle této Smlouvy bude respektovat organizační pravidla a bezpečnostní zásady Objednatele, včetně pokynů justiční stráže.
11. Vlastnická práva a nebezpečí škody na věci ke všem hmotným výstupům předaných Auditorem Objednateli v souvislosti s plněním dle této Smlouvy přechází na Objednatele dnem jejich předání Objednateli.
12. Okamžikem předání Auditní zprávy (či její části) na základě podepsaného Předávacího protokolu bez výhrad Objednatele dochází k postoupení výhradního oprávnění k výkonu

majetkových práv k takovému výstupu z Auditora na Objednatele, a to na celou dobu trvání takových majetkových práv. Odměna za udělení oprávnění k výkonu majetkových práv k tomuto výstupu je vždy zahrnuta v ceně uvedené v čl. III. odst. 1 této smlouvy.

13. V případě, že by v důsledku plnění dle této Smlouvy mimo výstupů uvedených v odst. 12 tohoto článku (Auditní zpráva či její část) ke vzniku autorského díla, poskytuje Auditor Objednateli k takto vytvořenému autorskému dílu časově a místně neomezené licenční oprávnění dle § 2358 Občanského zákoníku (dále jen „*Licence*“) k užívání autorského díla všemi způsoby užití (vč. zveřejnění), a to ode dne jeho předání Objednateli. Objednatel není povinen Licenci využít. Poskytovatel dále poskytuje Objednateli oprávnění, v rozsahu práva nabytého touto Licencí, postoupit třetí osobě oprávnění k výkonu tohoto práva, a to rovněž všemi způsoby užití. Objednatel je oprávněn upravovat dílo, k němuž je poskytnuta Licence, sám či prostřednictvím třetích osob. Licence je udělena jako licence výhradní ve smyslu § 2360 Občanského zákoníku. Odměna za poskytnutí Licence dle tohoto článku je zahrnuta v ceně uvedené v čl. III. odst. 1 této Smlouvy.
14. Auditor prohlašuje, že výstupy dle této Smlouvy budou bez právních vad, zejména nebudou zatíženy žádnými právy třetích osob, z nichž by pro Objednatele vyplynul finanční nebo jakýkoliv jiný závazek ve prospěch třetí strany nebo která by jakkoliv omezovala užívání výsledků plnění dle této Smlouvy. V případě porušení tohoto závazku je Auditor v plném rozsahu odpovědný za případné následky takového porušení, přičemž právo Objednatele na případnou náhradu škody zůstává nedotčeno.

V.

Auditní tým a kontaktní osoby

1. Audit bude realizován prostřednictvím osob, které jsou součástí auditního týmu a to tak, aby plnění dle této Smlouvy bylo provedeno ve lhůtách uvedených v této Smlouvě (dále jen „*Auditní tým*“). Členové Auditního týmu jsou uvedeni v Příloze č. 2 [*Seznam členů Auditního týmu a Kontaktní osoby*]. Jednotliví členové Auditního týmu budou provádět činnosti na pozicích dle jejich odbornosti (role) uvedené v Příloze č. 2 [*Seznam členů Auditního týmu a Kontaktní osoby*] dle požadavků uvedených ve výzvě k podání nabídky a v rozsahu, který těmto rolím běžně odpovídá.
2. Členy Auditního týmu, jejichž prostřednictvím Auditor prokazoval kvalifikaci ve veřejné zakázce, musí Auditor využívat při plnění dle této Smlouvy po celou dobu jejího trvání v rozsahu, v jakém jimi prokazoval kvalifikaci, ledaže dojde ke změně člena Auditního týmu.
3. Využití nového člena Auditního týmu, změnu člena Auditního týmu nebo rozsahu jeho využití musí předem písemně odsouhlasit Objednatel.
4. Při změně Auditního týmu není nutné uzavírat písemný dodatek k této Smlouvě a Auditor po změně Auditního týmu vypracuje a předá Objednateli v podobě elektronického dokumentu aktualizované znění Přílohy č. 2 [*Seznam členů Auditního týmu a Kontaktní osoby*], čímž dojde automaticky k jejímu nahrazení novým zněním.

5. Členy Auditního týmu, jimiž Auditor prokazoval kvalifikaci ve veřejné zakázce, lze vyměnit, pouze pokud budou nahrazeni osobami splňujícími kvalifikaci požadovanou ve veřejné zakázce ve stejném rozsahu jako nahrazovaní členové.
6. Auditor je povinen bezodkladně, nejpozději však do 5 pracovních dnů, nahradit člena Auditního týmu na odůvodněnou žádost Objednatele v případě, že člen Auditního týmu neplní své povinnosti podle této Smlouvy nebo svou činností způsobil Objednateli újmu.
7. Smluvní strany si pro vzájemnou komunikaci ohledně této Smlouvy zvolily kontaktní osoby a pro některé konkrétní úkony v rámci vzájemné komunikace další osoby („*Kontaktní osoby*“), jejichž seznam je uveden v Příloze č. 2 [*Seznam členů Auditního týmu a Kontaktní osoby*].
8. Každá smluvní strana oznámí druhé smluvní straně jakékoliv změny v Kontaktních osobách, jiných osobách stanovených v Příloze č. 2 [*Seznam členů Auditního týmu a Kontaktní osoby*], kontaktních údajích nebo bankovních údajích uvedených v záhlaví této Smlouvy, přičemž taková změna je účinná uplynutím desátého dne po jejím skutečném doručení bez nutnosti uzavření dodatku k této Smlouvě, není-li v této Smlouvě stanoveno jinak.

VI.

Povinnost mlčenlivosti a ochrana důvěrných a osobních údajů

1. Informace, které se Auditor dozví v souvislosti s plněním dle této Smlouvy, jsou považovány za důvěrné (dále jen „*Důvěrné informace*“). Auditor se zavazuje zachovávat o důvěrných informacích mlčenlivost a důvěrné informace používat pouze k plnění této Smlouvy.
2. Povinnost zachovávat mlčenlivost znamená zejména povinnost zdržet se jakéhokoliv jednání, kterým by důvěrné informace byly sděleny nebo zpřístupněny třetí osobě nebo by byly využity v rozporu s jejich účelem pro vlastní potřeby nebo pro potřeby třetí osoby, případně by bylo umožněno třetí osobě jakékoliv využití těchto důvěrných informací. Auditor je povinen přijmout opatření k ochraně Důvěrných informací a zajistit utajení těchto skutečností a důvěrných informací i u svých zaměstnanců, zástupců, jakož i u jiných spolupracujících třetích stran. Ustanovení předchozí věty se nevztahuje na případy, kdy:
 - a) Důvěrné informace mají být Objednatelem zpřístupněny na základě právního předpisu včetně práva EU nebo závazného rozhodnutí oprávněného orgánu veřejné moci;
 - b) Důvěrné informace druhé Smluvní strany sdělí osobám, které mají ze zákona stanovenou povinnost mlčenlivosti;
 - c) Důvěrné informace druhé Smluvní strany sdělí poddodavatelům, je-li to nezbytné k plnění Smlouvy a zavážou-li se takové osoby mlčenlivostí ve stejném rozsahu jako Smluvní strany;
 - d) se takové Důvěrné informace stanou veřejně známými či dostupnými jinak než porušením povinností vyplývajících z tohoto článku Smlouvy;

- e) se jedná o Důvěrné informace, k nimž Objednatel nabyt oprávnění dle smlouvy nevylučující poskytnutí Důvěrných informací třetím osobám; nebo
 - f) Smluvní strana dá ke zpřístupnění konkrétní vlastní Důvěrné informace písemný souhlas.
- 3. Povinnost zachovávat mlčenlivost trvá i po skončení tohoto smluvního vztahu mezi smluvními stranami.
 - 4. Auditor při plnění této Smlouvy si je vědom povinností vyplývajících z platných právních předpisů týkajících se ochrany a zpracování osobních údajů, zejména ze zákona č. 110/2019 Sb. o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“) a z nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (GDPR) (dále jen „Nařízení“). Auditor je oprávněn zpracovávat osobní údaje v rozsahu nezbytně nutném pro plnění této Smlouvy, za tímto účelem je oprávněn osobní údaje zejména ukládat na nosiče informací, upravovat, uchovávat po dobu nezbytnou k uplatnění práv Auditora vyplývajících z této Smlouvy, předávat zpracované osobní údaje Objednateli, osobní údaje likvidovat, vše v souladu s platnými právními předpisy týkajícími se ochrany a zpracování osobních údajů, zejména se Zákonem a Nařízením. Zpracovává-li Auditor osobní údaje, je povinen vést písemné záznamy o činnostech zpracování a na vyžádání je poskytnout Objednateli nebo dozorovému orgánu a v případě porušení zabezpečení osobních údajů je povinen neprodleně informovat Objednatele tak, aby Objednatel mohl splnit oznamovací a/nebo ohlašovací povinnost ve lhůtách stanovených Zákonem a Nařízením.
 - 5. Auditor učiní v souladu s platnými právními předpisy dostatečná organizační a technická opatření zabraňující přístupu neoprávněných osob k osobním údajům.

VII.

Úrok z prodlení a smluvní pokuty

- 1. Smluvní strany se dohodly, že v případě, kdy Objednatel neuhradí ve stanovené lhůtě splatnosti faktury cenu dle čl. III. odst. 1 této Smlouvy je Auditor oprávněn požadovat na Objednateli úrok z prodlení za každý den prodlení ve výši stanovené zvláštním právním předpisem (nařízení vlády č. 351/2013 Sb., kterým se stanoví výše úroků z prodlení a poplatku z prodlení podle občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů).
- 2. V případě prodlení Auditora s plněním ve lhůtách uvedených v čl. II. odst. 2 této Smlouvy, prodlení s doplněním či opravou předaného výstupu dle článku 2 této Smlouvy, je Objednatel oprávněn požadovat uhrazení smluvní pokuty ve výši 500,- Kč, a to za každý započatý den prodlení.
- 3. V případě porušení závazku mlčenlivosti či ochrany důvěrných informací dle čl. VI. této Smlouvy, je Auditor povinen uhradit Objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení.
- 4. V případě porušení povinnosti Auditora související s ochranou či zpracováním osobních údajů dle čl. VI. této Smlouvy, je Auditor povinen uhradit Objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení.

5. Pokud by došlo k nesprávnému postupu Objednatele z důvodu opomenutí či chyby Auditora při plnění dle této Smlouvy, je Objednatel oprávněn požadovat po Auditorovi uhrazení smluvní pokuty ve výši rovnající se sankci uložené rozhodnutím příslušného orgánu státní správy nebo jiným orgánem veřejné moci.
6. Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu škody a nemajetkové újmy (dále dohromady jen „újma“) způsobené porušením povinnosti, pro kterou jsou smluvní pokuty sjednány, ani povinnost Auditora řádně poskytnout plnění dle této Smlouvy.
7. Splatnost smluvních pokut je 10 pracovních dnů ode dne doručení výzvy k jejich úhradě.

Ujednáním o smluvních pokutách dle předchozích odstavců tohoto článku není dotčeno právo Objednatele na náhradu škody, a to i ve výši přesahující sjednanou smluvní pokutu. Smluvní strany se dohodly, že ustanovení § 2050 Občanského zákoníku se nepoužije

IX. Ukončení smlouvy

1. Kromě splnění Smlouvy, lze Smlouvu ukončit písemnou dohodou smluvních stran, odstoupením od Smlouvy nebo písemnou výpovědí.
2. Smluvní strany jsou oprávněny vypovědět Smlouvu bez udání důvodu písemnou výpovědí doručenou druhé Smluvní straně. Výpovědní doba činí jeden měsíc a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé Smluvní straně.
3. Smluvní strany jsou oprávněny od této Smlouvy odstoupit za podmínek stanovených Občanským zákoníkem nebo jinými právními předpisy. Za podstatné porušení smlouvy se pro účely této Smlouvy rozumí:
 - a) porušení povinnosti mlčenlivosti Auditorem podle ustanovení čl. VI. této Smlouvy;
 - b) prodlení Auditora s předáním Auditní zprávy či její části o více jak dvacet (20) dnů;
 - c) jakékoliv porušení povinnosti Auditora vyplývající ze Smlouvy a její nesplnění ani v dodatečně lhůtě, kterou Objednatel Auditorovi poskytne. V pochybnostech se má za to, že dodatečná lhůta je dostatečná, pokud činí alespoň čtrnáct (14) dnů;
 - d) prodlení Objednatele s úhradou řádně vystavené faktury déle než čtyřicet (40) dnů.
4. Objednatel je oprávněn odstoupit od této Smlouvy v případě, že v insolvenčním řízení bude zjištěn úpadek Auditora nebo insolvenční návrh byl zamítnut pro nedostatek majetku Auditora (v souladu se zněním zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů). Objednatel je rovněž oprávněn odstoupit od této Smlouvy v případě, že Auditor vstoupí do likvidace.
5. Objednatel je oprávněn odstoupit od Smlouvy v případě, že Auditor či jeho poddodavatel je nebo se v průběhu účinnosti Smlouvy stane osobou, na kterou se vztahuje zákaz zadání veřejné zakázky dle § 48a zákona o zadávání veřejných zakázek nebo prokáže-li se, že zájmy osob ve smyslu § 44 odst. 2 písm. a) a b) zákona o zadávání veřejných zakázek získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch Objednatele, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost.
6. Za den odstoupení od Smlouvy se považuje den, kdy bylo písemné oznámení o odstoupení oprávněné strany doručeno druhé Smluvní straně.
7. Dojde-li k přeměně společnosti Auditora nebo ke změně vlastnické struktury Auditora nebo ke změně podílu na hlasovacích právech ve společnosti Auditora, v jejichž důsledku se

změní ovládající osoba, resp. skutečný majitel oproti dni uzavření Smlouvy, je Auditor povinen písemně oznámit tuto skutečnost Objednateli ve lhůtě 15 kalendářních dnů od účinnosti této změny. Objednatel je oprávněn v tomto případě od smlouvy odstoupit (bez ohledu na to, zda Auditor splnil svoji oznamovací povinnost dle předchozí věty či nikoliv).

8. V případě předčasného ukončení Smlouvy Auditor předá Objednateli veškeré provedené činnosti a výstupy vzniklé po dobu trvání této Smlouvy.
9. Auditor je povinen písemně upozornit Objednatele na opatření potřebná k tomu, aby se zabránilo vzniku škod hrozících objednateli nedokončením činnosti dle této Smlouvy.
10. Při předčasném ukončení této Smlouvy, budou vzájemné závazky a pohledávky vypořádány písemnou dohodou smluvních stran.

X.

Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv, v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Uveřejnění smlouvy zajistí Objednatel.
2. Auditor je podle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobil při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů.
3. Smluvní strany prohlašují, že tato Smlouva obsahuje veškerý projev jejich shodné vůle a mimo ni neexistují žádná ujednání v jiné než písemné formě, která by ji doplňovala, měnila nebo mohla mít význam při jejím výkladu a že se tedy žádná ze Smluvních stran nespolehá na prohlášení druhé Smluvní strany, které není uvedeno v této smlouvě, jejích přílohách či dodatcích. Tím není dotčen význam komunikace Smluvních stran, včetně pokynů Objednatele.
4. Tato Smlouva je podepsána vlastnoručně nebo elektronicky. Je-li Smlouva podepsána vlastnoručně, je vyhotovena ve čtyřech (4) stejnopisech v českém jazyce, z nichž každá Strana obdrží po dvou (2) vyhotoveních. Je-li Smlouva podepsána elektronicky, je podepsána pomocí kvalifikovaného elektronického podpisu.
5. Veškeré změny a doplňky této Smlouvy lze provést pouze formou písemných, číslovaných dodatků k této Smlouvě, podepsaných k tomu oprávněnými zástupci obou Smluvních stran.
6. V ostatním se tato Smlouva řídí Občanským a dalšími obecně závaznými právními předpisy. Nestanoví-li některý právní předpis jinak, budou veškeré spory mezi smluvními stranami vzniklé z této smlouvy nebo v souvislosti s ní řešeny před věcně a místně příslušným soudem České republiky.
7. Stane-li se některé ustanovení této Smlouvy neplatným, zdánlivým či neúčinným, nemá tato skutečnost vliv na ostatní ustanovení této Smlouvy, která zůstávají platná a účinná. Smluvní strany se v tomto případě zavazují písemnou dohodou nahradit ustanovení, které bylo shledáno neplatným, zdánlivým či neúčinným novým ustanovením, které po obsahové stránce nejlépe odpovídá zamýšlenému účelu původního ustanovení. Do té doby platí odpovídající úprava obecně závazných právních předpisů České republiky.

8. Vyskytnou-li se události, které jedné nebo oběma Smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této Smlouvy, jsou smluvní strany povinny se o tomto bez zbytečného odkladu informovat a společně podniknout kroky k jejich překonání.
9. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou následující příloha:
- Příloha č. 1 – Předmět Auditů
Příloha č. 2 - Seznam členů Auditního týmu a Kontaktní osoby

Strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly, že s jejím obsahem souhlasí a na důkaz toho k ní připojují svoje podpisy.

Za Auditora:

V Praze dne _____



Digitálně podepsal Ing. Jiří Jakoubek
Datum: 2025.07.08 13:34:38 +02'00'

.....
Ing. Jiří Jakoubek

Za Objednatele:

V Praze dne _____

Ministerstvo spravedlnosti ČR
Elektronicky podepsáno: 08.07.2025 15:33:50

.....
Mgr. Pavel Kolář,
ředitel odboru investic a majetku pověřený
výkonem funkce vrchního ředitele sekce
ekonomické a správní

Za Auditora:

V Praze dne _____



Digitálně podepsal
Ing. Milan Pašek
Datum: 2025.07.08
13:25:22 +02'00'

.....
Ing. Milan Pašek

První část

Právní zhodnocení procesu přijetí a hospodaření s digitálním majetkem (kryptoměny Bitcoin) Ministerstvem spravedlnosti České republiky

Cílem auditu je posoudit zákonnost, transparentnost a celkový soulad postupu Ministerstva spravedlnosti České republiky (dále jen „ministerstvo“) a dalších orgánů při přijetí daru ve formě kryptoměny Bitcoin (dále jen „kryptoměna“) a hospodaření s takovým darem (včetně zpeněžení). Hodnocení bude provedeno s ohledem na platný právní rámec, vnitřní předpisy ministerstva a zásady řádného hospodaření s veřejnými prostředky.

Zhodnocení procesu přijetí a držení kryptoměny ministerstvem:

A) Přezkum formálního procesu přijetí a hospodaření s kryptoměnou

- Zmapovat proces uvnitř ministerstva vedoucí k přijetí, držení a zpeněžení kryptoměny vč. identifikace odpovědných osob, sekcí a odborů ministerstva
- Přezkoumat, zda a v jakém rozsahu ministerstvo v dané věci spolupracovalo (konzultovalo) nebo mělo spolupracovat (konzultovat) s příslušnými institucemi, zejména s Ministerstvem financí, Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, Finančním analytickým úřadem, orgány činnými v trestním řízení a dalšími dotčenými subjekty. Pokud ke spolupráci došlo, zhodnotit zda jmenované orgány postupovaly v souladu s právními předpisy vč. předpisů interních. Pokud nikoli, identifikovat jednotlivá pochybení a odpovědné osoby.

B) Přezkum právního rámce přijetí kryptoměny a hospodaření s ní

- Provéřit, na základě jakého právního předpisu, právního jednání a v jaké formě ministerstvo kryptoměnu přijalo a hospodařilo s ní.
- Identifikovat a popsat veškeré relevantní právní předpisy a interní normy ministerstva, které se vztahují k přijetí kryptoměny a hospodaření s ní.
- Ověřit, zda přijetí kryptoměny a hospodaření s ní bylo právně přípustné a v souladu s interními předpisy ministerstva.
- Identifikovat orgány České republiky (např. FAÚ, ÚZSVM, BIS), které v souladu se svými pravomocemi a povinnostmi před, při či po přijetí kryptoměny do tohoto transferu zasáhly, resp. identifikovat ty, které v souladu se svými pravomocemi a povinnostmi tak učinit měly vč. popisu právního rámce, který jim ukládal povinnost do transferu zasáhnout.

C) Přezkum souladu postupu při hospodaření s kryptoměnou s právními předpisy

- Identifikovat situace, v nichž přijetí kryptoměny a hospodaření s ní mohlo probíhat v rozporu s právními předpisy, zejména v oblastech trestního práva, hospodaření se státním majetkem a opatření proti praní špinavých peněz.
- Posouzení by mělo vycházet i ze zhodnocení naplnění určitých zásad, uplatnění nároku státu na konfiskaci majetku a přijímání digitálního majetku v důsledku konfiskace či zajištění (nejen darování),

D) Posouzení souladu s národními a mezinárodními standardy v oblasti AML/CFT

- Ověřit, zda se na ministerstvo v souvislosti s přijetím kryptoměny a hospodaření s ní ve formě daru vztahovala povinnost aplikovat pravidla v oblasti prevence legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (AML/CFT), resp. zda ministerstvo v době přijetí kryptoměny, s ohledem na mu tehdy dostupné informace, přiměřeně vyhodnotilo původ kryptoměny zejm. z hlediska trestního práva (např. jako možný výnos z trestné činnosti) a identifikovalo relevantní rizika. Součástí posouzení je i přezkum, zda byl postup ministerstva v souladu s principy řádné správy a odpovědného přístupu ke zjišťování identity a důvěryhodnosti dárce (např. princip „Know Your Counterparty“).
- Posoudit, zda byla přijata přiměřená opatření k ověření identity dárce, jeho majetkového zázemí a případných rizik ohrožujících důvěryhodnost a integritu veřejné moci.

Druhá část

Doporučení podle nálezu první části auditu

Cílem této části auditu je poskytnout doporučení pro Ministerstvo spravedlnosti České republiky (dále jen „ministerstvo“) k řešení a předejití problémů, které byly identifikovány v souvislosti s přijetím digitálního majetku a hospodaření s ním v první části auditu.

Doporučení vhodného postupu při přijímání darů ministerstvem:

A) Doporučení pro formální proces přijetí darů a hospodaření s nimi

- Zavedení standardizovaných interních předpisů (směrnic) pro přijetí darů a hospodaření s nimi vč. implementace a dodržování standardů AML/CFT zejm. v otázkách digitálního majetku, resp. jejich modifikace
- Vytvoření interních kontrolních mechanismů před, při i po přijetí darů., resp. jejich modifikace
- Umožnění externích kontrolních mechanismů před, při i po přijetí darů, resp. jejich modifikace

B) Doporučení pro právní rámec přijetí darů a hospodaření s nimi

- Novelizace, příp. vytvoření právního rámce týkajících se přijetí a držení darů Českou republikou

C) Doporučení pro zajištění souladu s právními předpisy

- Pravidelné právní konzultace a školení interního i externího charakteru
- Zajištění transparentnosti přijetí darů a hospodaření s nimi
- Zefektivnění a prohloubení spolupráce a komunikace s ostatními orgány státní správy
- Vytvoření odborného týmu uvnitř ministerstva pro správu darů – kryptoměny

PŘÍLOHA Č. 2 – AUDITNÍ TÝM A KONTAKTNÍ OSOBY

1 AUDITNÍ TÝM

Role	Kontaktní údaje	Osoba Poddodavatele (ANO/NE)
Vedoucí auditního týmu	Jméno a příjmení: Ing. Milan Pašek Telefon:  E-mail: 	NE
Auditor 1	Jméno a příjmení: Ing. Jan Vácha Telefon:  E-mail: 	NE
Auditor 2	Jméno a příjmení: Mgr. Jitka Pešičková Telefon:  E-mail: 	NE
Statutární orgán	Jméno a příjmení:  Ing. Jiří Jakoubek Telefon: 	NE

2 KONTAKTNÍ OSOBY

2.1 Strany se dohodly na následujících Kontaktních osobách:

(a) Kontaktní osoba Objednatele:

(i) Jméno a příjmení: Mgr. Marta Marková

(ii) 

(iii) 

(b) Kontaktní osoba Zhotovitele:

(i) Jméno a příjmení: Ing. Milan Pašek

(ii) 

(iii) 

(c) Kontaktní osoba Zhotovitele:

(i) Jméno a příjmení: Ing. Jiří Jakoubek

(ii) 

(iii) 

(d) Kontaktní osoba Zhotovitele:

(i) Jméno a příjmení: Ing. Ladislav Zíta

(ii) 

(iii) 