

Smlouva o auditu

Uzavřena podle §1746 odst. 2 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“)

Smluvní strany:

Česká republika - Ministerstvo spravedlnosti

se sídlem: Praha 2, Vyšehradská 16, PSČ 128 10

IČO: 00025429

zastoupena: Ing. Miroslavem Zábranským, náměstkem pro řízení sekce ekonomické

(dále jen „Objednatel“)

a

BDO CA s. r. o.

se sídlem: Marie Steyskalové 315/14, Žabovřesky, 616 00 Brno

zastoupena: Ing. Miroslavem Hořickým, jednatelem

IČO: 25535269

DIČ: 25535269

zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka: 31321

(dále jen „Auditor“)

(dále též jako „smluvní strany“)

Preambule

Smluvní strany uzavírají na základě výsledků veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Audit účetní závěrky za rok 2017“ (dále jen „veřejná zakázka“) vyhlášené dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto Smlouvu o auditu (dále jen „Smlouva“ nebo „tato smlouva“).

Objednatel je ústředním orgánem státní správy soudů podle zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 6/2002 Sb., o soudech a soudcích, ve znění pozdějších předpisů. Za vedení účetnictví soudu, sestavení účetní závěrky a plnění ostatních povinností stanovených zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů odpovídají jednotliví předsedové soudů.

Objednatel uzavírá tuto smlouvu za účelem auditu účetní závěrky soudů uvedených v příloze č. 1 této smlouvy (dále jen „soudy“) za rok 2017, zejména zda účetní závěrka jednotlivých soudů podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Audit účetní závěrky soudů za rok 2017 bude sloužit jako podklad pro schvalování účetní závěrky soudů za rok 2017 ve smyslu

vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

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 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 zejména se standardem ISA 220 – Řízení kvality auditu účetní závěrky a se standardem ISQC1 – Řízení kvality u společností provádějících auditu a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby (dále jen „ISQC1“).

I. Předmět Smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek Auditora provést audit účetních závěrek soudů za rok 2017, zda účetní závěrky soudů za rok 2017 podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví jednotlivých soudů.

2. Na základě auditu se Auditor zavazuje vypracovat minimálně dva dokumenty zvané „Management letter“ (dále jen „management letter“). První management letter musí pokrývat alespoň období od 1. 1. 2017 do 30. 9. 2017, (dále jen „1. management letter“). Druhý management letter musí pokrývat alespoň období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, (dále jen „2. management letter“). Auditor se zavazuje, že „management letter“ bude splňovat zejména požadavky podle standardu ISA 260 – Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky a ISA 265 - Předávání informací o nedostacích ve vnitřním kontrolním systému osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky. V případě, že Auditor zjistí jakékoli nesprávnosti a pochybení, Auditor navrhne nápravná opatření.

3. O výsledku auditu účetní závěrky Auditor vyhotoví zprávu auditora.

4. Auditor se zavazuje při plnění této smlouvy včetně náležitostí pro „management letter“ a zprávu auditora postupovat podle zákona o auditorech, dalších relevantních předpisů, standardů Komory auditorů ČR pro audit, včetně Etického kodexu, standardu ISA 220 a ISQC1 a dalších, které se dotýkají této smlouvy (dále jen „právní předpisy“). Oba management lettery budou obsahovat Auditorem zjištěné nesprávnosti a pochybení vztahující se k příslušným obdobím. Auditor se při vyhotovení obou management letterů zaměří zejména na soulad vedení účetnictví s právními předpisy, a to zejména s ohledem na jeho úplnost, průkaznost, správnost a způsob zachycování a prezentování hospodářských operací, dále Auditor zhodnotí důležité účetní procesy a používané účetní postupy.

5. Auditor se zavazuje, že audit bude podroben kontrole kvality rovněž podle ustanovení odstavce 35 standardu ISQC1 a to ve stejném rozsahu jako pro audit účetních závěrek kótovaných společností.

6. Předmět plnění bude proveden v souladu s touto smlouvou, zadávací dokumentací veřejné zakázky. Auditor se zavazuje, že bude splňovat a rovněž osoby, které k plnění smlouvy použije, podmínky podle této smlouvy, zadávací dokumentace po celou dobu plnění této smlouvy.

II. Harmonogram

1. Auditor se předběžně dohodne s každým soudem na plánování průběhu auditu v termínu od účinnosti této smlouvy nejpozději do 16. 10. 2017, nebude-li dohodnuto jinak. Auditor se dále zavazuje předat nejpozději do 9. 10. 2017 předběžný seznam požadavků na součinnost Objednateli a soudu, kterou bude nutné poskytnout, aby mohl řádně proběhnout audit, nebude-li dohodnut jiný termín. Auditor se zavazuje převzít doklady potřebné k vypracování „1. management letteru“ v sídle soudu podle seznamu požadavků zejména v termínu od 16. 10. 2017 do 22. 10. 2017, nebude-li dohodnuto jinak.

2. Auditor se zavazuje vyhotovit a doručit „1. management letter“ spolu se vzorem prohlášení předsedy soudu k auditu do 15. 11. 2017.

3. Auditor se zavazuje převzít zbývající doklady potřebné k provedení auditu v sídle soudu zejména v termínu od 13. 2. 2018 do 23. 2. 2018, nebude-li dohodnuto jinak. V termínu od 13. 2. 2018 do 23. 2. 2018 se Auditor zavazuje vyhodnotit, zda do té doby oznámené nesprávnosti a pochybení byly soudem napraveny a o výsledku informovat Objednatele.

4. Auditor se zavazuje vyhotovit a doručit „2. management letter“ do 31. 3. 2018.

5. Auditor se zavazuje vyhotovit a doručit zprávu auditora o účetní závěrce soudu za rok 2017 do 31. 3. 2018.

III. Odměna

1. Celková odměna za plnění této smlouvy činí:

odměna bez DPH: 530.000,- Kč

sazba DPH: 21 %

výše DPH: 111.300,- Kč

celková odměna vč. DPH: 641.300,- Kč

Odměna za soud č. 1 za plnění této smlouvy činí:

odměna bez DPH: 350.000,- Kč

sazba DPH: 21 %

výše DPH: 73.500,- Kč

odměna za soud č. 1 vč. DPH: 423.500,- Kč

Odměna za soud č. 2 za plnění této smlouvy činí:

odměna bez DPH: 180.000,- Kč

sazba DPH: 21 %

výše DPH: 37.800,- Kč

odměna za soud č. 1 vč. DPH: 217.800,- Kč

2. Odměna uvedená v prvním odstavci tohoto článku je cena úplná a nepřekročitelná a zahrnuje veškeré náklady a odměnu Auditora a všech osob, které použije, za splnění povinností podle této smlouvy a to i v případě, že dojde k nepředvídatelnému překročení času, který Auditor potřebuje ke splnění této smlouvy. Změna odměny je přípustná pouze v případě změny zákonem stanovené 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 v době zdanitelného plnění.

3. Odměna za jednotlivé soudy bude uhrazena ve třech splátkách:

- a) 30 % z odměny za soud vč. DPH uvedené v odstavci 1 tohoto článku po doručení „1. management letteru“, týkající se tohoto soudu,
- b) 30 % z odměny za soud vč. DPH uvedené v odstavci 1 tohoto článku po doručení „2. management letteru“, týkající se tohoto soudu,
- c) 40 % z odměny za soud vč. DPH uvedené v odstavci 1 tohoto článku po doručení zprávy auditora, týkající se tohoto soudu.

4. Auditor se zavazuje vystavit fakturu Objednateli poté, co doručí „management letter“ nebo zprávu auditora Objednateli a soudu podle článku VII odst. 6 této smlouvy.

5. Objednatel uhradí cenu na základě faktur Auditora, které musí mít náležitosti řádného účetního a daňového dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů, zejména v ustanovení § 29 zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a v ustanovení § 435 občanského zákoníku.

6. Splatnost faktury činí 30 dnů od jejího převzetí Objednatelem. V případě, že faktura nebude mít odpovídající náležitosti, je Objednatel oprávněn ji zaslat ve lhůtě splatnosti zpět Auditorovi k doplnění či opravě, aniž se tak dostane do prodlení; lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného doručení náležitě doplněného či opraveného dokladu Objednateli.

7. Dnem úhrady se rozumí den podání bankovního příkazu k úhradě fakturované částky z účtu Objednatele ve prospěch účtu Auditora. Úhrada faktur bude provedena v české měně.

IV.

Povinnosti Auditora

1. Auditor naplánuje a provede Audit tak, aby zvolené auditorské postupy byly v souladu s právními předpisy uvedenými v článku I odst. 4 této smlouvy, a tyto postupy poskytlu přiměřenou jistotu, že odhalí významné nesprávnosti účetních závěrek jednotlivých soudů, zajistí vyhodnocení rizik významných nesprávností a pochybení, posoudí vhodnost účetních pravidel, procesů a postupů používaných soudem, přiměřenost účetních odhadů osob odpovědných za vedení účetnictví a ochranu majetku soudů.

2. V případě, že Auditor zjistí v průběhu plnění této smlouvy, že účetnictví či účetní závěrky obsahují nesprávnosti a pochybení, navrhne nápravná opatření v „management letteru“ nebo je sdělí vhodným způsobem osobě uvedené v článku VII této smlouvy. Vyhodnocení, zda nesprávnosti a pochybení byly soudem napraveny, provede v termínu stanoveném v článku II odst. 3 a své závěry doručí Objednateli do 23. 2. 2018.

3. Auditor předá soudům a Objednateli seznam předběžných požadavků na součinnost, kterou bude nezbytné zajistit, aby mohla být splněna tato smlouva v termínech stanovených článkem II Smlouvy. V průběhu plnění této smlouvy si může vyžádat další dodatečné informace a podklady, které bude Auditor považovat za nezbytné k řádnému provedení. Auditor má právo na přístup zejména k účetním záznamům, knihám, dokladům, plánům inventur, smlouvám a dalším dokumentům soudu důležitým pro plnění této smlouvy a to i k takovým, které jsou v držení třetích osob, pokud má soud oprávnění je od těchto osob získat. Auditor vymezí rozsah a kvalitu požadovaných informací. Dále může Auditor požadovat data ze systému automatizovaného zpracování dat za jakékoli časové období a požadovat přiměřené materiální zabezpečení, zejména zajištění prostor v budově soudu.

4. Pokud Auditor usoudí, že jsou pro plnění této smlouvy nezbytné, má právo získávat informace přímo od všech zaměstnanců soudu a dalších osob a může od nich vyžadovat rovněž dodatečná vysvětlení.

5. Auditor vypracuje a doručí soudu a Objednateli vzor prohlášení předsedy soudu k auditu vypracovaný zejména podle standardu ISA 580 – Písemná prohlášení v termínu stanoveném v článku II. této smlouvy. Auditor je povinen objednateli prokázat provedení kontroly kvality dle článku I. bod 5. této smlouvy.

6. Auditor se zavazuje doručovat veškeré důležité informace, dokumenty včetně veškerých výstupů jako „management letter“, zpráva auditora, seznam nápravných opatření, seznam požadavků na součinnost nebo vzor prohlášení předsedy soudu k auditu a další podklady důležité pro plnění této smlouvy soudu a Objednateli podle termínů stanovených touto smlouvou s výjimkou vyhodnocení nápravy nesprávností a pochybení, který zašle pouze Objednateli. Za doručený se dokument považuje v případě, že byl doručen Objednateli a soudu každému zvlášť.

7. Auditor se dále zavazuje informovat Objednatele a přizvat ho ke všem jednáním, která budou uskutečněna mezi soudem a Auditorem. Auditor se rovněž zavazuje umožnit přístup Objednateli ke všem podkladům a informacím, které zjistí v průběhu plnění předmětu této smlouvy.

8. Při plnění této smlouvy v budově nebo na pozemku soudu, je Auditor povinen seznámit se a dodržovat vnitřní předpisy soudu včetně režimových opatření a respektovat pokyny justiční strážže. Auditor se zavazuje seznámit s těmito předpisy veškeré osoby, které použije k plnění této smlouvy.

9. V případě pochybností je Auditor povinen vyžádat si od Objednatele nebo od soudu 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.

10. Auditor se zavazuje, že k plnění smlouvy použije statutárního auditora, kontrolora kvality a dále minimálně 3 asistenty auditora podle vymezení uvedeného v požadavcích na kvalifikaci v zadávací dokumentaci veřejné zakázky, kteří budou po celou dobu plnění smlouvy splňovat podmínky požadavků na kvalifikaci dle zadávací dokumentace veřejné zakázky.

11. Auditor se zavazuje, že bude konat tak, aby bylo dosaženo předmětu této smlouvy.

V. Povinnosti Objednatele

1. Objednatel se zavazuje, že bude konat tak, aby bylo dosaženo předmětu této smlouvy.
2. Objednatel jako ústřední orgán státní správy soudů seznámí soud s povinnostmi, které jsou nezbytné ke splnění této smlouvy.
3. Objednatel se zavazuje zaplatit odměnu Auditora podle článku III této smlouvy.

VI. Mlčenlivost

1. Auditor a osoby, které použije k plnění smlouvy, se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s plněním dle této smlouvy. Auditor odpovídá za porušení mlčenlivosti všemi osobami, které použije k plnění této smlouvy.
2. Povinnost Objednatele poskytovat informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, není žádným ustanovením této smlouvy dotčena ani omezena.
3. Objednatel je oprávněn uveřejnit výstupy auditu účetní závěrky za rok 2017 každého ze soudů.

VII. Komunikace smluvních stran

1. Komunikace smluvních stran bude v konkrétním případě probíhat osobním jednáním, písemně osobním předáním listinných dokumentů nebo prostřednictvím emailové pošty nebo prostřednictvím provozovatele poštovních služeb nebo prostřednictvím datové schránky, není-li v této smlouvě uvedeno jinak. V případě osobního předávání listinných dokumentů, potvrdí příjemce listinný protokol o předání. V případě komunikace prostřednictvím emailové pošty potvrdí příjemce doručení emailové zprávy zasláním potvrzujícího emailu.
2. O osobním jednání Auditor sepiše protokol a zašle jej elektronickou poštou všem zúčastněným stranám. Pokud se Objednatel do pěti dní k protokolu nevyjádří, má se za to, že s protokolem souhlasí. Pokud Objednatel v protokolu navrhne změny, zašle jej i se změnami elektronickou poštou Auditorovi. V případě, že se Auditor do pěti dní ke změněnému protokolu nevyjádří, má se za to, že s protokolem souhlasí. Tento postup se bude opakovat do konečného schválení protokolu. Stejným způsobem zapracuje i připomínky soudu.
3. Pro vzájemnou komunikaci stran jsou určeny tyto kontaktní osoby:

- a) Za Objednatele:
 - o Ing. Miroslav Zábranský
 - o XXXXXXXXXX
- b) Za Auditora:
 - o Ing. Miroslav Hořický

o [REDACTED]

4. Změna osob uvedených v přechozím odstavci bude provedena písemným oznámením druhé smluvní straně.

5. Ve vztahu k soudům Auditor komunikuje s předsedou příslušného soudu nebo s osobou či s osobami, které předseda soudu pověří. Tím není dotčen přístup k osobám podle článku III odst. 4 této smlouvy. Adresu emailové pošty a telefon si vzájemně sdělí při plánování průběhu pro první období dle článku II odst. 1 této smlouvy.

6. Auditor se zavazuje doručit oba management lettery a zprávu auditora Objednateli a soudům, jichž se dokumenty týkají, prostřednictvím emailové pošty a rovněž prostřednictvím provozovatele poštovních služeb s doručenkou, nebo osobním předáním listinných dokumentů, nebo datovou schránkou. Objednateli a soudu se doručuje zvlášť.

7. Auditor se zavazuje komunikovat při plnění této smlouvy v českém jazyce.

VIII.

Odpovědnost Auditora

1. Auditor odpovídá za veškeré újmy, které vzniknou jeho činností nebo v souvislosti při plnění této smlouvy Objednateli, soudům nebo třetím osobám.

2. Auditor je povinen po celou dobu platnosti a účinnosti této smlouvy mít platnou a účinnou smlouvu o pojištění odpovědnosti za újmu způsobenou jeho činností nebo v souvislosti s ní při plnění této smlouvy nejméně 10 000 000,- Kč ze všech pojistných událostí vzniklých v jednom pojišťovací roce. Požadavek dle předchozí věty je Auditor povinen na vyzvání Objednatele kdykoliv prokázat předložením pojistné smlouvy, potvrzením o pojistce, nebo pojistným certifikátem.

IX.

Úrok z prodlení a smluvní pokuty

1. Je-li Objednatel v prodlení s úhradou platby podle článku III. této smlouvy, je Auditor oprávněn po něm požadovat úrok z prodlení z neuhrazené dlužné částky podle konkrétní faktury 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.

2. Je-li Auditor v prodlení s plněním smlouvy podle termínů stanovených článkem II. odstavce 1. smlouvy, zavazuje se zaplatit smluvní pokutu ve výši 5 000 Kč za každý den prodlení.

3. Je-li Auditor v prodlení s plněním Smlouvy podle termínů stanovených článkem II. odstavci 2, 3, 4 a 5. Smlouvy, zavazuje se zaplatit smluvní pokutu ve výši 10 000 Kč za každý den prodlení.

4. Poruší-li Auditor povinnost mlčenlivosti podle článku VI. této smlouvy, zavazuje se zaplatit smluvní pokutu ve výši 1 000 000 Kč za každý jednotlivý případ.

5. Zaplacením smluvní pokuty ani zaplacením úroku z prodlení není dotčeno právo smluvní strany na náhradu škody.

X.

Ukončení smlouvy

1. Smlouvu lze ukončit, kromě splnění smlouvy, rovněž písemnou dohodou smluvních stran.
2. Smlouvu lze ukončit odstoupením od smlouvy jednou ze smluvních stran či písemnou výpovědí jedné ze smluvních stran, není-li to v rozporu se zákonem. Výpovědní doba činí 30 dní a počíná běžet dnem následujícím po jejím doručení.
3. Smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit nebo ji vypovědět: a) není-li audit Auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy podle § 18 zákona o auditorech nebo etickým kodexem, b) pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti Auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených tímto zákonem, nebo c) brání-li Auditorovi v provedení auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li Auditor závazky z této smlouvy, a to v případě, že by soud při trvání této překážky nebo neplnění povinností z této smlouvy nesplnil svou zákonnou povinnost.
4. Smluvní strany se zavazují při předčasném ukončení této smlouvy vypořádat vzájemné závazky písemnou dohodou.
5. Objednatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě, že v insolvenčním řízení bude zjištěn úpadek (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 smlouvy v případě, že Auditor vstoupí do likvidace.
6. Odstoupení od smlouvy je účinné okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení druhé smluvní straně.
7. Odstoupení od Smlouvy se nedotýká nároku na zaplacení smluvní pokuty, nároku na náhradu újmy vzniklé porušením Smlouvy, závazku mlčenlivosti, ani dalších práv a povinností, z jejichž povahy plyne, že mají trvat i po ukončení Smlouvy.

XI.

Zvláštní ustanovení

1. Vyskytnou-li se události, které jedné nebo oběma smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této smlouvy, jsou povinni se o tomto bez zbytečného odkladu informovat a společně podniknout kroky k jejich překonání.
2. Při rozhodování případných sporů, vzniklých ze závazkových vztahů založených touto smlouvou, budou věcně a místně příslušné soudy České republiky.

3. Stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatným, zdánlivým či neúčinným, nedotýká se to ostatních 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.

4. Objednatel je oprávněn uveřejnit na svých webových stránkách celý text Smlouvy a zajistí její 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, ve znění pozdějších předpisů, vše za předpokladu, nebrání-li uveřejnění zvláštní právní předpis.

5. Smluvní strany souhlasně prohlašují, že tato smlouva není smlouvou uzavřenou adhezním způsobem ve smyslu ustanovení § 1798 a násl. občanského zákoníku. Ustanovení § 1799 a § 1800 občanského zákoníku se nepoužijí.

6. Auditor výslovně prohlašuje, že na sebe přebírá nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 odst. 2 občanského zákoníku.

7. Smluvní strany souhlasně vylučují použití ustanovení § 558 odst. 2 občanského zákoníku na právní vztahy vzniklé ze Smlouvy.

8. Smluvní strany prohlašují, že 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 ve smlouvě, jejích přílohách či dodatcích. Tím není dotčen význam komunikace stran, včetně pokynů Objednatele.

9. Auditor je podle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů.

XII.

Závěrečná ustanovení

1. Na právní vztahy, touto smlouvou založené a v ní výslovně neupravené, se použijí příslušná ustanovení občanského zákoníku.

2. Veškeré změny a doplňky této smlouvy musí být učiněny písemně ve formě číslovaného dodatku k této smlouvě, podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.

3. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech výtiscích s platností originálu, z nichž každá smluvní strana obdrží dvě vyhotovení.

4. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sjednána na základě jejich pravé a svobodné vůle, že si její obsah přečetly a bezvýhradně s ní souhlasí, což stvrzují svými vlastnoručními podpisy.

5. Tato smlouva vstupuje v platnost dnem podpisu oběma smluvními stranami a v účinnost dnem uveřejnění smlouvy v registru smluv.

6. Nedílnou součástí Smlouvy tvoří tyto přílohy:

Příloha č. 1 – Seznam soudů

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

Auditor

04 -10- 2017

V Praze dne

Ing. Miroslav Hořícký
jednatel BDO CA s. r. o.

Objednatel

V Praze dne 04 -10- 2017

.....
Ing. Miroslav Zabořanský
náměstek pro řízení sekce ekonomické



Příloha č. 1

Seznam soudů

1. Městský soud v Praze, se sídlem: Spálená 2, 112 16 Praha 2, IČO: 00215660 („soud č. 1“)
2. Krajský soud v Praze, se sídlem: náměstí Kinských 234/5, 150 75 Praha 5 – Smíchov, IČO: 00215678 („soud č. 2“)