



SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITNÍCH A JINÝCH OVĚŘOVACÍCH SLUŽEB

Článek 1 Smluvní strany

Klient: **Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně**
Fakulta multimediálních komunikací
Sídlo: Zlín, Univerzitní 2431, PSČ 760 01
IČO: 70883521
DIČ: CZ70883521
zastoupené: Mgr. Josefem Kocourkem, Ph.D., děkanem fakulty



(dále jen „Klient“)

Auditor: **Deloitte Audit s.r.o.**
Sídlo: Praha 2, Italská 2581/67, PSČ 120 00, Česká republika
IČO: 49620592
DIČ: CZ49620592
Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl: C, vložka: 24349
zastoupená: Vratislavem Mošou, zplnomocněným zástupcem

(dále jen „Auditor“ nebo „Deloitte“)
(Klient a Auditor společně dále jen „smluvní strany“)

Smluvní strany s úmyslem být vázány podmínkami uvedenými níže uzavírají tuto Smlouvu o poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb (dále jen „Smlouva“) podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) a zákona č. 93/2009 Sb., o Auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“).

Článek 2 Předmět Smlouvy

Auditor se zavazuje poskytnout Klientovi služby vymezené v článku 3 této Smlouvy („Služby“) v souladu s podmínkami dohodnutými v této Smlouvě a Klient se zavazuje uhradit za poskytnuté Služby Auditorovi odměnu dohodnutou v článku 5 této Smlouvy.

Článek 3 Rozsah poskytovaných Služeb

3.1 Rozsah Služeb poskytovaných podle této Smlouvy je uveden v Příloze č. 2 „Rozsah Služeb, odměna a časový harmonogram“, která tvoří nedílnou součást této Smlouvy („Příloha č. 2“).

Článek 4 Místo a harmonogram poskytování Služeb

4.1 Auditor se zavazuje poskytovat Služby podle této Smlouvy v prostorách Klienta a/nebo Auditora.

4.2 Navrhovaný harmonogram poskytování Služeb je uveden v Příloze č. 2.

4.3 Orientační termíny uvedené v Příloze č. 2 mohou být změněny v důsledku personálních potřeb Klienta nebo Auditora a dalších okolností, které mohou při poskytování Služeb podle této Smlouvy nastat. Klient se zavazuje zpřístupnit Auditorovi návrh účetní závěrky včetně veškerých informací, které jsou relevantní pro její sestavení, ať již jsou získány z hlavní účetní knihy a vedlejších účetních knih nebo mimo ně (včetně veškerých informací relevantních pro sestavení zveřejňovaných informací), a případné další informace, do data uvedeného v Příloze č. 2. V Příloze č. 2 jsou též specifikovány předpokládané termíny dokončení Služeb Auditorem a předložení návrhu zpráv, které jsou podmíněny včasným zpřístupněním záznamů a informací.

4.4 Pokud Klient poskytne informace a dokumenty požadované Auditorem či jinou součinnost, kterou je povinen poskytnout podle této Smlouvy, se zpožděním, Auditor nebude moci dodržet termíny uvedené v Příloze č. 2. Jakékoli účetní záznamy a/nebo úpravy provedené Klientem po předložení konečné verze hlavní knihy, účetní závěrky a přílohy k účetní závěrce nebo jiných informací Auditorovi mohou mít za

následek zpoždění. Auditor se zavazuje bezodkladně informovat vedení Klienta o všech skutečnostech způsobujících zpoždění při plnění termínů nebo o dalších okolnostech, které by mohly mít negativní dopad na poskytování Služeb, jakmile se o nich Auditor dozví. V takovém případě Auditor předloží Klientovi přiměřeně upravený harmonogram.

- 4.5 Pro dodržení harmonogramu poskytování Služeb ze strany Auditora je nezbytné, aby Klient poskytoval Auditorovi po celou dobu maximální pomoc, podporu a součinnost, což zahrnuje řádné a včasné poskytování úplných a přesných informací požadovaných Auditorem. Klient je povinen jmenovat alespoň jednoho konkrétního pracovníka, který bude odpovědný za plnění administrativních a dalších požadavků pro účely plnění předmětu této Smlouvy. Klient oznámí jméno takového pracovníka Auditorovi před zahájením Služeb a Auditor předloží jmenovanému pracovníkovi podrobné požadavky na poskytnutí informací. Tyto informace Klient vypracuje a předloží Auditorovi před zahájením Služeb, není-li určeno jinak. Auditor nezahájí poskytování Služeb, zejména pak auditní postupy, dokud od Klienta neobdrží požadované informace. Pokud informace předkládané Klientem Auditorovi nebudou poskytnuty včas, budou neúplné nebo nepřiměřené, Auditor si vyhrazuje právo změnit harmonogram poskytování Služeb podle dostupnosti požadovaných informací a možností pracovníků Auditora.

Článek 5 Odměna a platební podmínky

- 5.1 Cena za Služby je uvedena v Příloze č. 2.

Článek 6 Oznámení

- 6.1 Adresy, telefonní čísla a emailové adresy Smluvních stran pro účely zaslání oznámení týkající se této Smlouvy jsou následující:

Auditor: **Deloitte Audit s.r.o.**
K rukám: [REDACTED]
Adresa uvedená v hlavičce smlouvy
Tel.: +420 737 235 501
Email: [REDACTED]

Klient: **Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně**
Fakulta multimediálních komunikací
K rukám: [REDACTED]
Adresa uvedená v hlavičce smlouvy
Tel.: +420 732 761 433
Email: [REDACTED]

- 6.2 Reklamacce poskytnutých Služeb či žádosti o doplňující informace k poskytnutým Službám mohou být adresovány Auditorovi a zaslány na příslušnou adresu uvedenou výše.
- 6.3 Obě smluvní strany jsou povinny neprodleně informovat druhou smluvní stranu o jakýchkoliv změnách kontaktních údajů nebo kontaktní osoby.

Článek 7 Obchodní podmínky

- 7.1 Klient souhlasí s tím, že vzájemný vztah smluvních stran založený touto Smlouvou se bude řídit též Obchodními podmínkami Deloitte Audit s.r.o. pro poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb (ve Smlouvě označovanými jako „**Obchodní podmínky**“) uvedenými v Příloze č. 1, která tvoří nedílnou součást této Smlouvy, se kterými se Klient seznámil.
- 7.2 V souvislosti s rozsahem Služeb dohodnutých v Příloze č. 2 Smlouvy se na konci článku 4 Obchodních podmínek vkládají ustanovení následujícího znění:
„ 4.8 Pro účely Smlouvy znamená pojem „Oprávněné osoby“ ty osoby, a) na nichž se Auditor a Klient dohodli ve Smlouvě, které se mohou spolehnout na Výstupy Služeb ve smyslu všeobecně závazných právních předpisů a které mohou mít prospěch z Výstupů Služeb nebo se mohou na Výstupy Služeb (nebo na jakoukoli jejich část) spolehnout, a b) které přijaly podmínky Smlouvy na základě písemné dohody s Auditorem (kromě Oprávněných osob, kteří se spoléhají na Výstupy Služeb podle

všeobecně závazných právních předpisů), jak je podrobně uvedeno v této Smlouvě, přičemž žádná Oprávněná osoba nebude smluvní stranou této Smlouvy.

- 4.9 Pokud se chce jakákoli třetí strana spolehnout na Výstup (a/nebo jeho pracovní verzi) a stát se Oprávněnou osobou ve smyslu této Smlouvy, musí nejprve uzavřít s Auditorem dohodu ve formě přijatelné pro Auditora, kde tato třetí strana přijme podmínky této Smlouvy (s případnými změnami dohodnutými mezi Auditorem a třetí stranou). Auditor bude tuto stranu považovat za Oprávněnou osobu podle této Smlouvy a převezme vůči ní závazek péče v souvislosti s Výstupem Služeb (a/nebo jeho pracovními verzemi). Auditor neponese žádnou odpovědnost vůči žádné straně, která s ním neuzavře výše uvedenou dohodu nebo která není Oprávněnou osobou podle všeobecně závazných právních předpisů, a to jen v rozsahu stanoveném ve všeobecně závazných právních předpisech.
- 4.10 Auditor nemá ani nepřebírá žádný závazek péče vůči žádné osobě kromě Klienta nebo Oprávněné osoby, je-li tak dohodnuto. Žádná Společnost skupiny Deloitte nebude zodpovědná za žádné ztráty, které vzniknou kterékoli jiné osobě v důsledku toho, že tato osoba nebo kterákoli jiná osoba použije Výstupy Služeb poskytnutých ve smyslu této Smlouvy nebo se na ně spolehne.
- 4.11 V případě, že vyloučení odpovědnosti jiných Společností skupiny Deloitte uvedených v odstavci 4.6 Obchodních podmínek je z jakéhokoli důvodu neúčinné, pak se omezení odpovědnosti ustanovené v tomto článku vztahuje na jiné Společnosti skupiny Deloitte, jako by v něm uvedeny byly. Klient a/nebo Oprávněné osoby zajistí, že žádná z jejich přidružených společností (s výjimkou jakéhokoli subjektu, který je Klientem nebo Oprávněnou osobou) nevznese vůči jiné Společnosti skupiny Deloitte žádný nárok bez ohledu na to, zda je tento nárok založen na údajné nedbalosti Auditora.“

Článek 8 Trvání a ukončení Smlouvy

- 8.1 Tato Smlouva je uzavřena dnem podpisu oběma smluvními stranami a uzavírá se na dobu určitou do okamžiku, kdy budou splněny všechny povinnosti vyplývající z této Smlouvy oběma smluvními stranami, tj. do dokončení Služeb v souladu s harmonogramem stanoveným v Příloze č. 2 a do uhrazení všech odměn uvedených v Příloze č. 2 Auditorovi ze strany Klienta.
- 8.2 Ukončení platnosti této Smlouvy se řídí článkem 12 Obchodních podmínek.

Článek 9 Závěrečná ustanovení

- 9.1 Pojmy psané s velkými písmeny, které nejsou definovány v této Smlouvě, mají význam uvedený v Obchodních podmínkách.
- 9.2 Klient prohlašuje, že získal veškerá nezbytná povolení a oprávnění pro uzavření této Smlouvy a pro její plnění.
- 9.3 Klient bere na vědomí a souhlasí s ustanovením článku 4 Obchodních podmínek omezujícím odpovědnost za škodu.
- 9.4 Tato Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží jeden stejnopis.
- 9.5 Následující přílohy tvoří nedílnou součást této Smlouvy:
- Příloha č. 1 Obchodní podmínky Deloitte Audit s.r.o. pro poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb
 - Příloha č. 2 Rozsah Služeb, odměna a časový harmonogram
 - Příloha č. 3 Vzor Zprávy (Independent Auditor's Report)
 - Příloha č. 4 Plná moc
- 9.6 V případě jakýchkoli rozporů mezi ustanoveními části Smlouvy bez příloh (dále jen „Tělo Smlouvy“) a ustanoveními příloh Smlouvy se uplatní následující pořadí přednosti:
- Příloha č. 2 Rozsah Služeb, odměna a časový harmonogram
Tělo Smlouvy

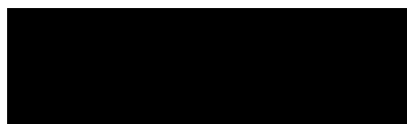
- Příloha č. 1 Obchodní podmínky Deloitte Audit s.r.o. pro poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb
- Příloha č. 3 Vzor Zprávy (Independent Auditor's Report)

- 9.7 Auditor bere na vědomí, že obsah této smlouvy včetně všech dodatků může být poskytnut žadateli v režimu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a že tato smlouva včetně dodatků bude Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně, Fakultou multimediálních komunikací uveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv, dále jen ZRS). Auditor však nesouhlasí se zveřejněním hodinové sazby Auditora, která je uvedena v článku 3.1 Přílohy č. 2 Smlouvy.
- 9.8 Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a to s výjimkou hodinové sazby Auditora, která je uvedena v článku 3.1 Přílohy č. 2 Smlouvy, a kterou Auditor považuje za své obchodní tajemství.
- 9.9 Smluvní strany tímto prohlašují, že tuto Smlouvu uzavřely dobrovolně, z vlastní svobodné vůle a bez omylu, že ji nepodepsaly v tísní anebo za nápadně nevýhodných podmínek a že si Smlouvu přečetly a porozuměly jejímu obsahu, na důkaz čehož níže připojují své podpisy.

Datum: 12.11.2021

Datum: 12.11.2021

Deloitte Audit s.r.o.



Vratislav Moša, zplnomocněný zástupce

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta multimediálních komunikací



Mgr. Josef Kocourek, Ph.D., děkan



Deloitte Audit s.r.o.
Churchill I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2

2

Odpovídá	Datum	Podpis
PO/OO	10.11.2021	[Redacted]
EO	10.11.2021	[Redacted]
Věcně		[Redacted]
Správce rozpočtu		[Redacted]

CJ: UTB/21/023037

PŘÍLOHA Č. 1
OBCHODNÍ PODMÍNKY SPOLEČNOSTI DELOITTE AUDIT S.R.O.
PRO POSKYTOVÁNÍ AUDITNÍCH A JINÝCH OVĚŘOVACÍCH SLUŽEB

DEFINICE

„Auditor“ nebo „Deloitte“	Společnost Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Praha 2, Italská 2581/67, PSČ 120 00, Česká republika, IČO: 49620592, DIČ: CZ49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349.
„auditor mateřské společnosti“	Auditor/auditoři mateřské společnosti a/nebo jiných přidružených společností Klienta.
„Klient“	Subjekt uvedený jako „Klient“ ve Smlouvě případně adresát Smlouvy. Je-li ve Smlouvě uvedena jakákoliv jiná strana, ve vztahu ke které mají být Služby poskytnuty na základě instrukcí a/nebo souhlasu Klienta, tato jiná strana bude mít stejná práva a povinnosti jako Klient podle Smlouvy.
„Obchodní podmínky“	Tyto Obchodní podmínky společnosti Deloitte Audit s.r.o. pro poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb
„občanský zákoník“	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
„Osobní údaje“	Jakékoliv osobní údaje, jak jsou definovány Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů, které jsou zpracovávány v rámci poskytování Služeb nebo v souvislosti s poskytováním Služeb.
„Povinný audit“	Ověření účetní závěrky, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, pokud je takové ověření vyžadováno českými právními předpisy nebo přímo použitelnými předpisy Evropské unie.
„Pracovní dokumentace“	Veškeré informace, které se týkají Klienta a auditu, včetně pracovní dokumentace Auditora a/nebo veškeré informace týkající se jiných služeb poskytovaných podle Smlouvy.
„Právní předpisy v oblasti ochrany osobních údajů“	Následující právní předpisy v rozsahu, v jakém se v příslušném okamžiku aplikují: (a) vnitrostátní právní předpisy implementující Směrnici 2002/58/ES o soukromí a elektronických komunikacích; (b) Obecné nařízení o ochraně osobních údajů ((EU) 2016/679) a (c) jakékoliv další vnitrostátní právní předpisy týkající se ochrany osobních údajů.
„Příjemce Osobních údajů“	Fyzická nebo právnická osoba, orgán veřejné moci, agentura nebo jiný subjekt, jemuž jsou osobní údaje poskytnuty, jak je dále definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.
„Smlouva“	Smlouva o poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb a/nebo jakýkoliv Smluvní dopis a/nebo Dohoda, které obsahují tyto Obchodní podmínky nebo k nimž jsou tyto Obchodní podmínky připojeny. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy.
„smluvní strany“	Auditor a Klient.
„Společnosti skupiny Deloitte“	Jedna či více členských firem Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), její globální síť členských firem a jejich propojené osoby (společně „Skupina Deloitte“), jejich právní předchůdci, nástupci a nabyvatelé, včetně jejich partnerů, zástupců, zmocnitelů, vlastníků, ředitelů, zaměstnanců, subdodavatelů a zmocněnců. DTTL (dále také „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem a propojených osob je právně samostatným a nezávislým subjektem, které se nemohou navzájem právně zavazovat vůči třetím stranám. DTTL a každá členská firma a propojená osoba DTTL je odpovědná pouze za svá vlastní jednání a opomenutí a nikoliv za jednání a opomenutí jiných osob. „Deloitte Central Europe“ nebo také „Deloitte CE“ znamená jeden nebo více subjektů zastřešených společnostmi Deloitte Central Europe Holdings

Limited, členskou firmou DTTL ve střední Evropě. Služby jsou poskytovány dceřinými a přidruženými podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited a jejími spřízněnými osobami (propojené osoby), které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Společnost Deloitte Central Europe Holdings Limited je jedním ze společníků společnosti Deloitte Audit s.r.o. Tato Smlouva je plněna výlučně Auditorem.

„Správce Osobních údajů“	Správce nebo správce údajů, jak je definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.
„zákon o auditorech“	Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
„Zpracovatel Osobních údajů“	Zpracovatel nebo zpracovatel údajů, jak je definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.

Článek 1 Odměna a podmínky úhrady

- 1.1 Veškeré platby požadované Auditorem na základě Smlouvy musí být provedeny na bankovní účet Auditora uvedený na faktuře. Výše odměny nebo její odhad byly stanoveny za předpokladu, že Auditor bude mít v odpovídající době plný a okamžitý přístup k prostorám Klienta, jeho ředitelům, zaměstnancům a poradcům, kteří jsou pro poskytování Služeb relevantní. Auditor rovněž předpokládá, že Klient jeho zaměstnancům zdarma poskytne odpovídající pracovní prostor, jakož i vhodné kancelářské prostory a zařízení, včetně občasných podpůrných kancelářských služeb, kopírovacích a počítačových zařízení a přístupu ke komunikaci prostřednictvím telefonu, faxu a modemu.
- 1.2 Auditor je oprávněn přerušit poskytování Služeb v jakémkoliv období, kdy je faktura neuhrazena a je po splatnosti. Poté, co Auditor obdrží od Klienta platbu za neuhrazené faktury, informuje Auditor Klienta o upraveném časovém harmonogramu poskytování Služeb, na základě kterého Auditor obnoví poskytování Služeb. Auditor a Klient se zavazují, že budou hledat vzájemně přijatelné řešení v případě dlužných částek předtím, než dojde k přerušení Služeb.
- 1.3 Pokud je Klient v prodlení s úhradou splatné faktury, Auditor je oprávněn požadovat úrok z prodlení ve výši 0,05 % z neuhrazené částky za každý započatý den prodlení. Pokud Auditorovi vzniknou jakékoliv náklady v souvislosti s vymáháním neuhrazených plateb či souvisejícími právními službami, Klient je povinen tyto náklady uhradit na základě faktury za dodatečné služby, kterou Auditor vystaví.
- 1.4 Vznikne-li spor ohledně výše fakturované částky, je Klient povinen uhradit částku, která je nerozporovaná.

Článek 2 Povinnosti Auditora

- 2.1 Auditor se zavazuje vykonat Služby v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy upravenými právními předpisy Evropské unie, a/nebo standardy Mezinárodní federace účetních („International Federation of Accountants, IFAC“), které se vztahují na ověřovací služby, a auditorskými standardy a předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, a pokud je Klient subjektem veřejného zájmu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pak rovněž podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na Povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.
- 2.2 Odpovědností Auditora je postupovat v souladu s etickými požadavky vztahujícími se na audit účetní závěrky v České republice a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, a to ať již v důsledku podvodu nebo chyby, a vydat zprávu Auditora obsahující výrok Auditora. Přiměřená míra jistoty je obecné ujištění, nikoliv však záruka, že audit vykonaný v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) vždy odhalí významné nesprávnosti, pokud existují. Nesprávnosti mohou vzniknout z důvodu podvodu nebo chyby a považují se za významné, pokud může být rozumně očekáváno, že by mohly, jednotlivě či v souboru, ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů učiněná na základě této účetní závěrky.

V rámci auditu podle ISA Auditor uplatňuje odborný úsudek a v průběhu auditu si udržuje profesní skepticismus. Auditor rovněž:

- identifikuje a posuzuje rizika významné nesprávnosti účetní závěrky, ať už z důvodu podvodu nebo chyby, navrhuje a vykonává auditní postupy v návaznosti na tato rizika a získává dostatek vhodných auditních důkazních informací pro vydání výroku Auditora. Riziko neodhalení významné nesprávnosti v důsledku podvodu je vyšší než v důsledku chyby, a to vzhledem k tomu, že podvod může zahrnovat protizákonnou dohodu, padělání, úmyslné opomenutí, zkreslení či neprovedení vnitřní kontroly;
 - získá nezbytnou znalost o systémech vnitřních kontrol, které jsou relevantní pro audit, aby navrhl auditní postupy vhodné za dané situace, avšak nikoliv pro účely vyjádření stanoviska k efektivitě vnitřních kontrol Klienta. Auditor však Klienta písemně informuje o veškerých významných nedostacích ve vnitřních kontrolách relevantních pro audit účetní závěrky, které zjistil během auditu;
 - posuzuje vhodnost uplatněných účetních pravidel a přiměřenost účetních odhadů a souvisejících zveřejnění učiněných vedením;
 - učiní závěr, zda vedení Klienta vhodně využívá účetní předpoklady týkající se schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik („going concern“) a zda, na základě získaných auditních důkazů, existuje významná nejistota ohledně událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Klienta pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik. Pokud Auditor dojde k závěru, že tato významná nejistota existuje, Auditor je povinen ve své zprávě Auditora poukázat na příslušná zjištění týkající se účetní závěrky nebo, je-li poukázání na tato zjištění nedostatečné, upravit svůj výrok. Závěry Auditora vycházejí z důkazních informací získaných do data vydání zprávy Auditora. Budoucí události nebo podmínky však mohou ukončit schopnost Klienta pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik;
 - posoudí celkové sestavení, strukturu a obsah účetní závěrky včetně zveřejněných údajů a to, zda účetní závěrka věrně zachycuje veškeré transakce a události; a
 - pokud rozsah služeb zahrnuje audit konsolidované účetní závěrky, získá dostatečně vhodné auditní důkazy ohledně finančních údajů o účetních jednotkách nebo obchodních činnostech v rámci skupiny Klienta (tj. všechny účetní jednotky, jejichž finanční údaje jsou součástí konsolidované účetní závěrky) k vyjádření výroku ke konsolidované účetní závěrce. Auditor odpovídá za řízení, dohled a vykonávání skupinového auditu. Auditor je výhradně odpovědný za svůj výrok Auditora.
- 2.4 Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením systémů vnitřní kontroly existuje neodstranitelné riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny i navzdory tomu, že audit byl řádně naplánován a proveden v souladu s ISA.
- 2.5 Cílem auditu účetní závěrky je vyjádření výroku Auditora, zda účetní závěrka jako celek zobrazuje věrně a poctivě ve všech významných ohledech aktiva, závazky, vlastní kapitál, výsledek hospodaření a finanční situaci Klienta v souladu s příslušnými účetními principy. Pokud podle výroku Auditora existuje významné omezení rozsahu jeho prací nebo pokud účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti, Auditor vydá odmítnutí výroku nebo vydá výrok s výhradou či záporný výrok. Schopnost Auditora vydat výrok a formulovat jeho znění závisí na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání zprávy Auditora. Pokud Auditor není z jakéhokoliv důvodu schopen dokončit audit nebo formulovat výrok, nebo pokud výrok neformuloval, Auditor může odmítnout vydat výrok či vydat zprávu jako výstup dané zakázky. V takovém případě Auditor vydá zprávu, ve které podrobně uvede důvody pro odmítnutí.
- 2.6 Ve smyslu podmínek Smlouvy Auditor vydá zprávu Auditora o účetní závěrce Klienta jako celku, nikoliv o jednotlivých složkách účetní závěrky Klienta. Pro vyloučení pochybností se stanoví, že odpovědnost Auditora je v souvislosti s výpočtem daňové povinnosti Klienta v případě daně z příjmu omezena na zjištění chyb a nesrovnalostí v kontextu auditu účetní závěrky Klienta jako celku. Auditor neplánuje ani nevykonává auditní činnosti ve vztahu k či za účelem konkrétní transakce. Proto otázky, které by mohly být předmětem zájmu subjektu, který bude činit příslušné rozhodnutí, nebudou v rámci auditních postupů řešeny. V důsledku toho by uživatelé zprávy Auditora a účetní závěrky neměli výlučně spoléhat na zprávu Auditora a účetní závěrku a před přijetím rozhodnutí by měli získat i další vhodné informace.
- 2.7 Žádná ústní sdělení nebo předběžné verze zpráv, které Auditor případně předloží Klientovi, nepředstavují jeho konečné výroky či závěry. Konečné výroky nebo závěry budou uvedeny výlučně v konečné písemné zprávě Auditora.
- 2.8 Auditor nemá povinnost aktualizovat zprávy Auditora nebo jiné výstupy v souvislosti s následnými událostmi, transakcemi nebo změnami v souvisejících okolnostech nebo tržních podmínkách, které

mohou nastat po vydání konečné zprávy Auditora nebo jiného výstupu jeho práce. Veškeré Služby poskytované Auditorem dle Smlouvy budou vycházet z příslušných zákonů, právních předpisů, případů, rozhodnutí a dalších pověření platných k datu poskytování Služeb Auditorem, přičemž Auditor není povinen Klienta informovat o následných změnách výše uvedeného.

- 2.9 Za jistých okolností (např. pokud Auditor zjistí v souvislosti s Klientem skutečnosti, které nasvědčují tomu, že byl spáchán trestný čin nebo došlo k porušení regulačních pravidel, nebo které mohou mít negativní dopad na hospodaření Klienta), je Auditor povinen oznámit tyto informace příslušným státním orgánům, statutárním a dohledovým orgánům Klienta a jiným osobám, jak vyžaduje zákon o auditorech nebo jiná příslušná legislativa.
- 2.10 Pokud je Klient sledovanou organizací (jak je definována níže), bude Auditor informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud vykonává nad Klientem dohled, o skutečnostech, které:
- Naznačují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti Klienta,
 - Mají zásadní negativní vliv na hospodaření Klienta,
 - Mohou ohrozit jeho nepřetržité trvání, nebo
 - Mohou vést k vydání výroku s výhradou či záporného výroku nebo k odmítnutí výroku.
- 2.11 Společnost Deloitte je oprávněna použít pro plnění předmětu Smlouvy zaměstnance, poradce nebo konzultanty jiných Společností skupiny Deloitte nebo jakoukoliv jinou třetí stranu. Tím není dotčena odpovědnost společnosti Deloitte za plnění předmětu Smlouvy. Pro vyloučení jakýchkoliv pochybností tito zaměstnanci, poradci nebo konzultanti jiných Společností skupiny Deloitte a/nebo tyto Společnosti skupiny Deloitte nemají žádnou pravomoc konat za či jménem Auditora a vždy konají pod dohledem a podle pokynů Auditora jakožto smluvní strany Smlouvy.
- 2.12 Pokud rozsah Služeb zahrnuje audit konsolidované účetní závěrky Klienta, Auditor může vyžadovat spolupráci subjektů patřících do skupiny Klienta (tj. veškeré subjekty, jejichž finanční údaje jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky) a jejich auditorů. Auditor dále může vyžadovat, aby subjekty ve skupině Klienta požádaly své auditory o vykonání dodatečných prací a postupů pro účely auditu konsolidované účetní závěrky, kterou provede Auditor podle Smlouvy. Odpovědnost za Povinný audit účetních závěrek subjektů patřících do skupiny Klienta nesou auditoři těchto subjektů. Klient bere na vědomí, že je Auditor povinen zajistit poskytnutí dokumentace o vykonaném auditu konsolidované účetní závěrky včetně dokumentace zahraničních auditorů, kteří vykonali auditní postupy pro účely auditu konsolidované účetní závěrky provedeného Auditorem, a předložit tuto auditní dokumentaci příslušným dohledovým orgánům na jejich žádost. Klient se zavazuje, že zabezpečí potřebnou spolupráci subjektů patřících do skupiny Klienta včetně jejich souhlasu s přístupem Auditora k této auditní dokumentaci v souladu s požadavky právních předpisů, pokud neexistují závazné právní nebo regulační překážky k poskytnutí této auditní dokumentace pro výše uvedené účely.

Článek 3 Práva a povinnosti Klienta

- 3.1 Klient a jeho statutární orgán odpovídají za:
- a) vymezení činností Klienta a zajištění dodržování příslušných právních předpisů České republiky, které se vztahují na jeho činnost,
 - b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví a za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s platnou legislativou České republiky,
 - c) zavedení a zachování takových vnitřních kontrol, které budou určeny jako nezbytné s cílem umožnit sestavení účetní závěrky bez významných nesprávností, ať již z důvodu podvodu nebo chyby,
 - d) řádné zaznamenání transakcí v účetní evidenci pro účely vypracování přiměřených účetních odhadů, ochrany majetku a zabezpečení celkové věrnosti účetní závěrky a jejího souladu s platným rámcem vykazování,
 - e) přípravu, sestavení a věrný obraz účetní závěrky a výroční zprávy a
 - f) vypracování podkladů, které jsou předmětem auditních postupů provedených v souladu s podmínkami Smlouvy pro účely začlenění účetní závěrky Klienta do konsolidované účetní závěrky jeho mateřské společnosti.

- 3.2 Klient je povinen Auditorovi poskytnout originální vyhotovení účetní závěrky včetně přílohy podepsané statutárním orgánem Klienta, a to před datem vydání zprávy Auditora k této účetní závěrce. Klient je rovněž povinen poskytnout Auditorovi další finanční výkazy, výroční zprávu nebo dokumentaci pro účely začlenění účetní závěrky Klienta do konsolidované účetní závěrky jeho mateřské společnosti, a to před datem vydání zprávy Auditora k těmto dokumentům pokud je to nezbytné pro plnění Smlouvy s ohledem na dohodnutý rozsah Služeb.
- 3.3 Klient je povinen Auditorovi poskytnout:
- i. přístup k veškerým informacím, o kterých Klient ví, že jsou relevantní pro přípravu účetní závěrky, jako např. účetní evidence, dokumentace a jiné záležitosti včetně zápisu z jednání valné hromady, statutárních a dohledových orgánů či vedení Klienta, a to v dohodnutém termínu, v požadovaném rozsahu a na požadované úrovni,
 - ii. dodatečné informace, které může Auditor vyžadovat pro účely auditu. Klient souhlasí s tím, že Auditor je oprávněn požádat banky nebo pobočky zahraničních bank o přístup k informacím o Klientovi, na něž se může vztahovat bankovní tajemství a
 - iii. Neomezený přístup k osobám v rámci Klienta, od nichž je dle Auditora nezbytné získat důkazní informace.
- 3.4 Klient se zavazuje zajistit, že výbor pro audit (pokud existuje) nebo orgán, který plní jeho funkci, pozve Auditora na své zasedání, aby měl Auditor možnost výboru oznámit významné skutečnosti zjištěné během auditu.
- 3.5 Klient bude Auditora předem informovat o všech valných hromadách, které se budou konat. Na žádost Auditora Klient bezodkladně zajistí setkání Auditora se statutárními orgány Klienta (tj. dle okolností s představenstvem nebo jednatelem), dozorčí radou a výborem pro audit, pokud jsou zřízeny, nebo jakoukoliv jinou formu komunikace se statutárními a dozorčími orgány, pokud o to Auditor požádá. Tato komunikace bude zajištěna tak, aby nebyl narušen harmonogram provedení auditu uvedený ve Smlouvě.
- 3.6 Klient je povinen poskytnout Auditorovi pravdivé, správné a úplné informace potřebné pro provedení Služeb. To zahrnuje souhlas Klienta, že bude informovat Auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku a které Klient zjistí během období od data zprávy Auditora do data vydání účetní závěrky.
- 3.7 Klient je povinen zajistit, že informace a vysvětlení od odpovědných pracovníků Klienta budou na žádost Auditora poskytnuty rovněž v písemné podobě a budou podepsány odpovědným pracovníkem Klienta. Klient bude Auditora informovat o případných výsledcích svého posouzení týkajícího se rizika potenciálních významných nesprávností v účetní závěrce z důvodu podvodu a o jakýchkoliv významných neodhalených podvodech či o podezřeních na podvod týkajících se Klienta, které mohou mít dopad na účetní závěrku.
- 3.8 Klient zajistí, aby veškeré informace a údaje požadované pro splnění předmětu Smlouvy podle článku 3 byly zpřístupněny Auditorovi v čase stanoveném v harmonogramu pro poskytování Služeb. Klient zajistí, aby Auditorovi nebyly zamlčeny žádné informace, které Auditor potřebuje pro účely plnění předmětu Smlouvy, uvedené v článku 3, bez ohledu na to, zda si Auditor tyto informace výslovně vyžádal.
- 3.9 Klient Auditorovi na jeho žádost poskytne „Prohlášení vedení společnosti“ podepsané statutárním orgánem Klienta, a pokud to bude relevantní, pak i osobami pověřenými záležitostmi týkajícími se správy a řízení Klienta; v tomto prohlášení budou potvrzena významná ústní vysvětlení a prohlášení poskytnutá Auditorovi pracovníky Klienta v souvislosti s auditem.
- 3.10 Klient je povinen Auditora písemně informovat nejpozději 14 dní od uzavření Smlouvy nebo od data, kdy tato situace vznikne, o tom, že:
- a) Klient je organizací, jejíž činnost podléhá podle zvláštních právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky (tzv. „regulovaná organizace“),
 - b) Je ve vztahu k regulované organizaci v úzkém propojení ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 38 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012.

V každé z těchto výše uvedených situací se Klient považuje za sledovanou organizaci.

- 3.11 Klient nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny Auditorem, takovým způsobem, na základě kterého by se jejich příjemce mohl domnívat, že Auditorem ověřeny byly. Klient dále nesmí používat jméno Auditora, jeho zprávy či jejich části, Výstupy Služeb poskytnutých Auditorem pro žádný jiný účel nebo jiným způsobem, než je stanoveno ve Smlouvě, nebo jež vyplývají ze závazných ustanovení příslušných právních předpisů České republiky. Pokud Klient nedodrží nebo poruší dohodnuté podmínky používání zpráv Auditora, jejich částí nebo jakýchkoliv Výstupů Služeb, je Klient povinen nahradit Auditorovi škodu tím způsobenou.
- 3.12 Klient může připravit další dokumenty, které hodlá zveřejnit, zpřístupnit nebo jinak poskytnout třetím osobám. Pro účely tohoto odstavce se dalšími dokumenty rozumí jakékoliv dokumenty obsahující zprávu Auditora nebo jejich část, odkaz na zprávu Auditora nebo na jméno Auditora, přičemž obsahují jiné, dodatečné nebo neúplné informace než auditovaná účetní závěrka, s níž je Auditor spojen (jako např. prospekt emitenta cenných papírů, veřejně publikované informace atd.). Klient je povinen Auditora v dostatečném předstihu informovat o vypracování jakéhokoliv takového dokumentu a poskytnout Auditorovi návrh takového dalšího dokumentu k posouzení, umožnit Auditorovi provést postupy včetně přezkumu následných událostí, jež jsou vyžadovány na základě profesních standardů, a po uspokojivém ukončení těchto postupů získat od Auditora souhlas se zahrnutím zprávy Auditora či začleněním odkazu na zprávu Auditora nebo na Auditora, a to před zveřejněním tohoto dokumentu, jeho zpřístupněním nebo distribucí třetím stranám.
- 3.13 Klient dále souhlasí s tím, že před umístěním zprávy Auditora a účetní závěrky, s níž je Auditor spojen, na webové stránky Klienta, o tom Auditora uvědomí a získá jeho souhlas s takovýmto umístěním. Klient a Auditor se taktéž dohodli, že v případě jakékoliv elektronické distribuce, např. na webových stránkách Klienta, je vedení Klienta výhradně odpovědné za to, že jakákoliv reprodukce zprávy Auditora bude provedena v souladu se Smlouvou, jakož i za zajištění toho, aby skutečnosti, o nichž Auditor vydal zprávu, byly správné a úplné.
- 3.14 Před poskytnutím Služeb podle Smlouvy se Klient zavazuje, že Auditorovi poskytne informace vyžadované podle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon proti legalizaci výnosů z trestné činnosti**“), a bezodkladně oznámí Auditorovi veškeré změny v informacích poskytnutých podle tohoto odstavce, které nastanou během doby trvání Smlouvy.
- 3.15 Klient se zavazuje, že odškodní Auditora v případě jakýchkoliv žalob, soudních řízení, škod, nároků třetích stran, závazků, nákladů a výdajů (včetně např. veškerých nákladů a výdajů na právní zastoupení a čas zaměstnanců Auditora strávený v souvislosti s danou záležitostí), které jsou spojené s poskytováním Služeb Auditora podle Smlouvy v důsledku (i) jakéhokoliv porušení povinností Klienta uvedených ve Smlouvě či v její souvislosti, (ii) jakéhokoliv zkreslení informací ze strany vedení Klienta v souvislosti s realizací Smlouvy nebo (iii) jakéhokoliv zkreslení zprávy Auditora nebo jejího obsahu ze strany Klienta.

Článek 4 Omezení odpovědnosti

- 4.1 Výše náhrady škody (odpovědnost) Auditora za jakékoliv škody způsobené porušením povinností Auditora dle Smlouvy v souvislosti se Službami poskytovanými podle Smlouvy, bez ohledu na povahu takového nároku, se omezuje částkou padesát tisíc eur nebo, je-li vyšší, pak výší odměny za ty Služby poskytnuté Auditorem podle Smlouvy, v souvislosti se kterými došlo ke vzniku škody, a Auditor tak nebude povinen nahradit jakoukoliv škodu Klienta nebo člena skupiny Klienta v rozsahu, který převyšuje shora uvedené limity, vyjma případů kdy dle pravomocného soudního rozhodnutí taková škoda původně vyplývala z úmyslného pochybení nebo hrubé nedbalosti Auditora.
- 4.2 Auditor nebude odpovědný za ušlý zisk ani za nároky třetích stran vůči Klientovi nebo jeho přidruženým osobám, vedoucím pracovníkům, ředitelům, zaměstnancům, zmocněncům nebo zástupcům, i kdyby byly rozumně předvídatelné nebo i kdyby byl Auditor informován, že Klient může tuto škodu vyplývající z nároku třetích stran utrpět.
- 4.3 Auditor za žádných okolností nebude odpovědný za škodu způsobenou Klientem nebo jeho spřízněnou osobou nebo za škodu, která jakýmkoli způsobem vyplývá z nedbalosti, podvodu nebo opomenutí, zkreslení informací nebo neplnění povinností na straně Klienta nebo jakékoli osoby spřízněné s Klientem nebo na straně jakékoli třetí osoby. Jakákoli právnická nebo fyzická osoba, která má přímou nebo nepřímou účast na řízení, kontrole a/nebo majetku Klienta, a stejně tak jakýkoli subjekt, sdružení,

nadace nebo jiná organizace, v níž má Klient přímou nebo nepřímou účast na řízení, kontrole a/nebo majetku, jakož i zaměstnanci a zástupci Klienta jsou pro tento účel považováni za spřízněné osoby.

- 4.4 Aniž by tím bylo dotčeno výše uvedené, Auditor neponese odpovědnost za jakoukoli škodu způsobenou výkladem právních předpisů nebo účetních pravidel Auditorem, vyjma případů, kdy takový výklad vycházel z odborných znalostí, které byly k dispozici a byly obecně přijímány v době, kdy byl takový výklad učiněn nebo použit.
- 4.5 Smluvní strany prohlašují a shodně souhlasí, že v době podpisu Smlouvy a vzniku vztahu založeného Smlouvou, Auditor nepředpokládal nebo nemohl předpokládat, s ohledem na veškeré skutečnosti, jichž si Auditor byl nebo měl být vědom při uplatnění přiměřené péče, že v důsledku porušení jakékoli nebo všech svých povinností vyplývajících ze vztahu založeného Smlouvou a/nebo v souvislosti s tímto porušením může Klientovi způsobit škodu (nebo Klient může utrpět škodu) ve výši přesahující celkovou částku uvedenou v tomto článku 4.
- 4.6 Klient souhlasí, že jeho smluvní vztah je výhradně s Auditorem, tj. subjektem, který s ním uzavřel tuto Smlouvu. Ačkoli Služby podle Smlouvy budou poskytovány jednotlivými partnery a zaměstnanci Auditora (a v určitých případech prostřednictvím dalších Společností skupiny Deloitte), žádný z těchto partnerů nebo zaměstnanců ani žádná další Společnost skupiny Deloitte nebude odpovědná za Služby podle Smlouvy. Klient souhlasí, že žádná Společnost skupiny Deloitte (jiná než Auditor, který uzavřel tuto Smlouvu) nebude odpovědná za Služby podle Smlouvy. Klient dále souhlasí, že nevznese žádné nároky (ať jde o nároky vyplývající ze smluv, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) proti žádné Společnosti skupiny Deloitte (kromě Auditora, který uzavřel tuto Smlouvu), jelikož odpovědnost vůči Klientovi za jakákoli jednání nebo opomenutí Společností skupiny Deloitte, pokud jde o Služby poskytnuté podle Smlouvy, nese výhradně Auditor. Klient rovněž zajistí, že žádný z členů skupiny Klienta, který není stranou Smlouvy, nevznese jakýkoliv nárok či nezhájí řízení jakékoliv povahy (ať jde o nároky vyplývající ze smluv, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) vůči jakékoli Společnosti skupiny Deloitte v souvislosti s poskytovanými Službami či v souvislosti se Smlouvou.
- 4.7 Během plnění Služeb podle Smlouvy Auditor může komunikovat s Klientem elektronicky. Klient si je vědom, že nelze zaručit bezpečnost ani bezchybnost takové komunikace a že takové informace mohou být zadrženy, poškozeny, ztraceny, zničeny, mohou přijít pozdě či neúplně nebo mohou být jinak negativně ovlivněny. Klient bere na vědomí, že Auditor neponese odpovědnost za žádné ztráty ani škody vzniklé v souvislosti s takovou elektronickou komunikací a tím, že se Klient na takovou komunikaci spoléhal.

Článek 5 Důvěrnost informací

- 5.1 Pokud v souvislosti se Smlouvou Auditor získá informace vztahující se ke Klientovi nebo skupině Klienta, které jsou buď zpřístupňující stranou označeny jako důvěrné nebo jsou jasně důvěrné svou povahou (dále jen "**Důvěrné informace**"), zavazuje se Auditor zachovávat mlčenlivost ohledně Důvěrných informací a nezpřístupnit Důvěrné informace třetím stranám bez souhlasu Klienta, pokud tato Smlouva nebo příslušné právní předpisy nestanoví jinak. Klient tímto souhlasí s tím, že je Auditor oprávněn poskytnout Důvěrné informace a) dodavatelům poskytujícím služby v oblasti administrativy, infrastruktury a další podpůrné služby Auditorovi a jakékoli Společnosti skupiny Deloitte a jejich zaměstnancům ať v rámci EU, či mimo ni, pokud jsou tyto dodavatelé a Společnosti skupiny Deloitte vázání obdobnou povinností zachování mlčenlivosti; b) subdodavatelům, kteří poskytují služby v souvislosti s touto Smlouvou a kteří souhlasili, že budou vázání obdobnými povinnostmi zachování mlčenlivosti, jako jsou ve Smlouvě, a c) právním poradcům Auditora, pojišťovnám nebo jiným osobám pokud je to vyžadováno právními předpisy, v rámci soudních nebo správních řízení, v souladu s platnými profesními standardy nebo v souvislosti se soudními spory (pokud a do té míry v jaké je to umožněno obecně závaznými právními předpisy a profesními standardy) či za účelem ochrany oprávněných zájmů Auditora.

- 5.2 Pokud obecně závazné právní předpisy či profesní standardy nestanoví jinak, nevztahuje se povinnost mlčenlivosti dle tohoto článku na informace, které:
- jsou nebo se jinak stanou veřejně dostupnými (včetně např. informací poskytnutým státním orgánům a dostupným veřejnosti) jinak než v důsledku porušení povinnosti mlčenlivosti ze strany Auditora nebo
 - budou Auditorovi poskytnuty třetí stranou bez omezení obdobných těch zde stanoveným;
 - budou Auditorovi poskytnuty bez povinnosti zachovávat mlčenlivost z jiného zdroje, než je Klient, o němž je Auditor rozumně přesvědčen, že není vázán ze strany Klienta zákazem zpřístupnit takové informace Auditorovi, nebo
 - jsou Auditorovi známy před jejich získáním od Klienta bez povinnosti zachovat o těchto informacích mlčenlivost, nebo
 - jsou Auditorem vytvořeny nezávisle na zpřístupnění takovýchto informací Auditorovi ze strany Klienta.
- 5.3 V souvislosti se Službami, které Auditor poskytuje, mohou auditoři mateřské společnosti požádat Auditora, aby vykonal dodatečné postupy, vypracoval dodatečné zprávy, poskytl informace nebo umožnil přístup ke své Pracovní dokumentaci nebo aby poskytl jinou součinnost. Klient zmocňuje Auditora, aby na takové požadavky reagoval tak, jak uzná na základě vlastního uvážení za vhodné. Odměnu za práci a náklady, které Auditorovi vzniknou v souvislosti s reagováním na takové požadavky, uhradí Klient na základě faktur vystavených Auditorem. Auditor Klientovi co nejdříve předloží odhad odměny a nákladů, které v této souvislosti vzniknou. Klient dovoluje jakoukoli komunikaci a spolupráci mezi Auditorem a mateřskou společností Klienta a auditory mateřské společnosti Klienta, a nepovažuje takovou komunikaci a spolupráci za porušení závazku mlčenlivosti podle Smlouvy nebo zákona o auditorech.
- 5.4 Smluvní strany berou na vědomí a souhlasí, že kterákoli ze smluvních stran je oprávněna zpřístupnit Důvěrné informace v případě, že je to vyžadováno právními předpisy nebo v souladu s právními předpisy ze strany soudu nebo státního, regulačního nebo jiného příslušného orgánu. Takové zpřístupnění nebude považováno za porušení závazku mlčenlivosti ze strany zpřístupňující smluvní strany. Pokud to příslušné právní předpisy nezakazují, zpřístupňující smluvní strana vynaloží přiměřené úsilí, aby druhé smluvní straně takovéto zpřístupnění předem oznámila, a poskytne druhé straně takovou součinnost, kterou lze rozumně vyžadovat, aby tato druhá strana mohla zasáhnout a zabránit zpřístupnění, pokud to bude vhodné. V případě, že zpřístupnění nebude oznámeno předem, zavazuje se zpřístupňující smluvní strana informovat druhou smluvní stranu o takovém zpřístupnění alespoň bezodkladně po takovémto zpřístupnění, pokud to příslušné právní předpisy nezakazují. Odměna Auditora za práci bude vypočtena na základě času stráveného příslušnými zaměstnanci Deloitte a jejich standardních hodinových sazeb, které jsou uvedeny ve Smlouvě.
- 5.5 Veškeré zprávy nebo jiné materiály vypracované Auditorem pro Klienta jsou považovány za důvěrné, slouží pouze pro interní potřeby Klienta a k účelům uvedeným ve Smlouvě s výjimkou případů, kdy je jejich zveřejnění vyžadováno obecně závaznými právními předpisy nebo nařízeními. Klient není oprávněn použít zprávy ani jiné materiály vypracované Auditorem pro žádný jiný účel ani poskytnout nebo zpřístupnit zprávy nebo jiné materiály třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu Auditora a na základě podmínek dohodnutých s Auditorem. Veškeré informace týkající se Klienta a auditu a/nebo jiných Služeb poskytnutých podle Smlouvy, shromážděné Auditorem a představující Pracovní dokumentaci, jsou majetkem Auditora.
- 5.6 Klient souhlasí s tím, že Auditor je v budoucnu oprávněn používat jméno Klienta, jeho logo a všeobecný popis poskytnutých služeb v jakýchkoli odborných, marketingových nebo propagačních materiálech Auditora pro účely doložení jeho zkušeností a pro jeho vnitřní potřeby.
- 5.7 Klient je povinen zachovávat mlčenlivost o metodologiích a technologiích použitých Auditorem při poskytování Služeb.
- 5.8 V případě ukončení Smlouvy Klient souhlasí s jakoukoli komunikací a spoluprací mezi Auditorem a novým auditorem Klienta (o kterém bude Klient Auditora informovat) v potřebném rozsahu podle platných právních předpisů a auditorských standardů. Tato komunikace nebude považována za porušení závazku mlčenlivosti podle Smlouvy nebo zákona.

Článek 6

Práva duševního vlastnictví

- 6.1 Auditor je nositelem veškerých autorských práv a jiných práv duševního vlastnictví ke všemu, co vytvořil před nebo během poskytování Služeb, včetně mj. k celé auditní dokumentaci (s výjimkou individuální účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky, výroční zprávy a/nebo konsolidované výroční zprávy Klienta nebo jiných dokumentů poskytnutých Klientem), včetně zpráv, písemných stanovisek, dopisů, doporučení nebo jiných výstupů Služeb poskytovaných Klientovi (ve Smlouvě a Obchodních podmínkách také jako „Výstupy Služeb“). Výstupy Služeb zůstávají ve vlastnictví Auditora. Na základě úhrady celé odměny za poskytování Služeb poskytuje Auditor Klientovi plně splacenou a nevýhradní licenci na používání Výstupů Služeb pro účely uvedené ve Smlouvě nebo specifikované ve Výstupech Služeb v souladu s ostatními ustanoveními Smlouvy. Licence je poskytnuta na dobu trvání majetkových práv k Výstupům Služeb. Způsoby používání Výstupů Služeb jakož i věcný a územní rozsah licence jsou omezeny účelem, pro který byly Výstupy Služeb vytvořeny.
- 6.2 Auditor je nositelem veškerých práv k Výstupům Služeb (včetně např. autorských práv a ostatních práv duševního vlastnictví) a veškerých práv užívat a zpřístupňovat své myšlenky, koncepty, know-how, metodologie, technologie, procesy, pracovní postupy, znalosti, včetně jejich úprav, v rámci své podnikatelské činnosti, přičemž Klient neuplatní ani nezpůsobí, aby bylo uplatněno, jakékoli omezení nebo zamezení výkonu takových práv vůči jakékoli Společnosti skupiny Deloitte nebo jejímu personálu. Jakákoli práva duševního vlastnictví a majetková práva k materiálům, které byly poskytnuty Klientem v souvislosti s plněním Smlouvy, pokud se nestaly součástí Pracovní dokumentace, patří Klientovi. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že při poskytování Služeb podle Smlouvy může Auditor vytvořit či získat znalosti, zkušenosti, dovednosti nebo myšlenky obecné povahy a že Auditor může tyto znalosti, zkušenosti, dovednosti nebo myšlenky dále použít a zveřejňovat při své činnosti, za předpokladu zachování mlčenlivosti v souladu s ustanoveními Smlouvy nebo zákona.
- 6.3 Klient zároveň získá přístup k Technologiím Deloitte dodaným společně se Službami nebo s Výstupy Služeb a bude mít právo je používat, a to výhradně za účelem přijetí Služeb nebo Výstupů Služeb a v souladu s jakýmkoli licencemi, které se k příslušným Technologiím Deloitte vztahují, které jsou ze strany Auditora Klientovi oznámeny a se kterými Klient vyjádřil souhlas prostřednictvím svého podpisu.
- 6.4 „Technologie Deloitte“ znamenají veškeré know-how a software, systémová rozhraní, vzory, metodologie, myšlenky, koncepty, technologie, nástroje, procesy a postupy, včetně webových technologií a algoritmů, vlastněných, licencovaných či vyvinutých jakoukoli Společností skupiny Deloitte a použitých Auditorem při poskytování Služeb nebo plnění jiných závazků.

Článek 7

Ochrana Osobních údajů

7.1 Informace o zpracování Osobních údajů:

Smluvní strany berou na vědomí, že Osobní údaje poskytnuté Klientem, jeho personálem či zástupci budou zpracovány Deloitte jakožto Správce Osobních údajů pro následující účely, resp. v souvislosti s následujícím:

- (i) poskytnutí Služeb;
- (ii) zajištění souladu s příslušnými právními, regulatorními nebo profesními požadavky;
- (iii) řešení požadavků nebo komunikací od příslušných orgánů;
- (iv) administrace smluv, finanční účetnictví, soulad s interními předpisy, analýza rizik a vztahy s klienty;
- (v) využití systémů a aplikací (hostovaných nebo interních) pro služby informačních technologií a informačních systémů (dále jen „Účely“).

Osobní údaje mohou zahrnovat údaje týkající se zástupců Klienta, jeho personálu, členů projektového týmu, dodavatelů a subdodavatelů, jakož i Osobní údaje obsažené v informacích získaných Auditorem v souvislosti s touto Smlouvou.

Pro výše uvedené Účely mohou být Osobní údaje zpřístupněny/předány Příjemcům Osobních údajů (včetně Správců Osobních údajů a Zpracovatelů Osobních údajů), a mohou být těmito Příjemci Osobních údajů zpracovány, jak je uvedeno v Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů. Přenosy Osobních údajů zahrnují přenosy mimo Evropský hospodářský prostor (EHP) avšak pouze pod podmínkou, že jsou splněny zákonné povinnosti stanovené Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.

- 7.2. Odstavec 7.1 je shrnutím platného Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů („**Prohlášení o ochraně osobních údajů**“) a není úplným zněním verze Prohlášení o ochraně osobních údajů, jež je k dispozici zde: <https://www2.deloitte.com/ce/en/pages/about-deloitte/articles/deloitte-ce-privacy-statement-for-clients.html>. Jestliže to nevyžaduje nepřiměřené úsilí, Klient zajistí, aby byly subjekty údajů (jeho příslušní zaměstnanci, zástupci, dodavatelé a klienti) informovány o Prohlášení o ochraně osobních údajů.
- 7.3 Uchovávání údajů:
Výstupy Služeb a Pracovní dokumentace, včetně Osobních údajů a Důvěrných informací, budou uchovávány po dobu 10 let následujících po skončení tohoto smluvního vztahu nebo po dobu, která je v souladu s požadavky právních předpisů proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, nebo jiných příslušných právních předpisů.
- 7.4 Každá smluvní strana bude při zpracování Osobních údajů dodržovat Právní předpisy v oblasti ochrany osobních údajů. Klient potvrzuje, že veškeré Osobní údaje poskytnuté Auditorovi byly shromážděny zákonným způsobem, poctivě a transparentně.

Článek 8 Nástroje pro extrakci dat

- 8.1 V souvislosti s poskytováním Služeb podle Smlouvy může Auditor používat technologii datové analýzy, která bude vyžadovat instalaci a použití jednoho nebo více nástrojů pro extrakci dat ("**Extraktory**") na výpočetních systémech Klienta. Za podmínek stanovených níže (a) Klient tímto souhlasí s instalací a používáním těchto Extraktorů v jeho systémech a (b) Auditor tímto uděluje Klientovi omezené, odvolatelné, nevýhradní, nepřevoditelné právo instalovat a používat tyto Extraktory výhradně v souvislosti s poskytováním Služeb ze strany Auditora, a to bez možnosti udělení podlicence (dále jen „**Licence**“). Licence může být ze strany Auditora kdykoliv vypovězena s okamžitou účinností.
- 8.2 Klient souhlasí s tím, že instalace Extraktorů na jeho výpočetních systémech jím bude řádně schválena a bude odpovídat všem jeho vnitřním zásadám, postupům a procesům souvisejícím s instalací a používáním softwaru třetí strany. Auditor doporučuje, aby Klient před provedením instalace provedl odpovídající bezpečnostní a další vhodné testy Extraktorů.
- 8.3 Extraktory jsou chráněny autorským právem a právními předpisy různých zemí a Auditor a jeho poskytovatelé licencí si vyhrazují veškerá práva, která nejsou výslovně uvedena ve Smlouvě. Klient není oprávněn provádět reverzní inženýrství, rozebírat, dekompilovat nebo jinak se pokoušet odvodit zdrojový kód Extraktorů, přímo nebo nepřímo napomáhat při takovém úsilí a přizpůsobovat, upravovat nebo vytvářet z Extraktorů odvozená díla.
- 8.4 Výše uvedená Licence skončí k datu, kdy Auditor přestane poskytovat Služby podle Smlouvy, pokud ji Auditor neukončí dříve zasláním písemné výpovědi Klientovi. Po ukončení Licence musí Klient přestat používat Extraktory a vymazat veškeré Extraktory ze svých výpočetních systémů, pokud Auditor a Klient neuzavrou následnou smlouvu, která Klientovi umožní další užívání Extraktorů.
- 8.5 Přestože Auditor činí obchodně přiměřené kroky k tomu, aby byly Extraktory užitečné a bezpečné, nemá Auditor žádnou povinnost udržovat, aktualizovat, upgradovat nebo jinak upravovat nebo podporovat Extraktory. V rozsahu dovoleném právními předpisy jsou Extraktory poskytovány "tak, jak jsou" a "tak, jak jsou k dispozici", bez jakékoli záruky a Auditor výslovně odmítá veškeré implicitní záruky včetně jakýchkoli implicitních záruk obchodovatelnosti, titulu, vhodnosti pro určitý účel, nezasahování do práv, kompatibility nebo že Extraktory budou bezpečné, bezchybné, bez virů nebo škodlivého kódu nebo že budou splňovat jakákoli další kritéria výkonu nebo kvality.
- 8.6 Kromě toho Auditor může používat Společnosti skupiny Deloitte, včetně těch, které působí mimo Českou republiku, ke správě a podpoře určitých technologií používaných Auditorem při poskytování Služeb. Smlouva je však uzavřena pouze mezi Klientem a Auditorem a Klient souhlasí, že jeho vztah je výlučně s Auditorem. V souladu s tím, v rozsahu dovoleném právními předpisy: (1) žádná ze Společností skupiny Deloitte (s výjimkou Auditora) nebude mít vůči Klientovi jakoukoli odpovědnost v souvislosti s Extraktory; a (2) Klient neveznese žádný nárok ani nezhájí žádné řízení jakékoliv povahy (ať jde o nároky ze smlouvy, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, a to včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) týkající se Smlouvy nebo v souvislosti s ní, Extraktory

nebo Službami, proti jakékoli Společnosti skupiny Deloitte (s výjimkou Auditora v rozsahu, v němž takový nárok nebo takové řízení existuje).

Článek 9 Postoupení

- 9.1 Žádná ze smluvních stran nesmí postoupit ani jinak převést tuto Smlouvu ani práva a povinnosti z ní vyplývající bez předchozího výslovného písemného souhlasu druhé smluvní strany vyjma toho, že Deloitte může postoupit jakékoli ze svých práv nebo závazků, které se týkají poskytování Služeb podle Smlouvy, jakékoli Společnosti skupiny Deloitte a jakémukoli svému právnímu nástupci.
- 9.2 Na základě Smlouvy se žádná ze smluvních stran nestává zástupcem, distributorem, zaměstnavatelem, partnerem, zmocněncem, spoluvlastníkem nebo právním zástupcem druhé smluvní strany ani nevzniká partnerství či společný podnik.

Článek 10 Rozhodné právo a řešení sporů

- 10.1 Tato Smlouva, včetně příloh a veškerých záležitostí, které s ní souvisejí, se bude řídit a vykládat v souladu s příslušnými právními předpisy České republiky, zejména zákonem o auditorech a občanským zákoníkem. Jakákoli žaloba vyplývající ze Smlouvy nebo Služeb nebo v souvislosti s nimi bude podána a jakékoliv řízení bude vedeno před příslušnými soudy České republiky.
- 10.2 Smluvní strany souhlasí, že se vynasnaží vyřešit jakýkoli spor nebo nárok vyplývající ze Smlouvy nebo v souvislosti s ní vzájemným jednáním v dobré víře a bez zbytečného odkladu. Pokud se spor nebo nárok nevyřeší do 30 dní od předložení sporu/nároků druhé smluvní straně k projednání, je kterákoli smluvní strana oprávněna předložit takový spor k rozhodnutí příslušnému soudu České republiky. Žádná skutečnost uvedená v tomto odstavci nebude bránit žádné ze smluvních stran kdykoli před nebo po iniciaci smírného řešení sporu zahájit soudní řízení na ochranu jakýchkoli práv duševního vlastnictví, obchodního tajemství nebo důvěrných informací nebo na zachování jakéhokoli zákonného práva nebo dostupných prostředků obrany.

Článek 11 Úplná dohoda a změny Smlouvy

- 11.1 Smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran o jejím předmětu a nahrazuje veškeré předcházející dohody, závazky, prohlášení nebo komunikaci smluvních stran, ústní nebo písemnou, která se týká předmětu Smlouvy, není-li ve Smlouvě uvedeno jinak. Pokud Auditor na žádost Klienta zahájil práce (např. shromažďování informací, plánování projektu nebo přípravu Výstupů Služeb či poskytnutí počátečních doporučení), smluvní strany souhlasí, že Smlouva je účinná k datu zahájení takových prací, a to buď na základě retrospektivního účinku pokud je příslušnými zákony povolen, nebo v důsledku vzájemného uznání smluvních stran, že tato celá Smlouva představuje písemné potvrzení ústní dohody uzavřené mezi smluvními stranami při zahájení těchto prací.
- 11.2 Smlouva a všechny její přílohy uvedené ve Smlouvě včetně těchto Obchodních podmínek představují úplnou dohodu Klienta a Auditora ve vztahu ke Službám a Výstupům Služeb, které jsou uvedeny ve Smlouvě a které má Auditor poskytnout, a odpovědnost Auditora za ně. Uplatnění těchto Obchodních podmínek může být vyloučeno nebo omezeno pouze na základě zákona, nařízení nebo výslovné vzájemné písemné dohody mezi Auditorem a Klientem. Pojmy, které nejsou definovány v Obchodních podmínkách, mají význam, který je jim přiřazen ve Smlouvě. V případě rozporu mezi ujednáními Smlouvy a ujednáními těchto Obchodních podmínek, má přednost znění Smlouvy.
- 11.3 Pokud jakýkoli příslušný orgán určí, že některé ustanovení těchto Obchodních podmínek nebo Smlouvy je nicotné, neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné, bude se takové ustanovení považovat za vyloučené z těchto Obchodních podmínek nebo Smlouvy. Zbývající ustanovení zůstávají v plné platnosti a účinnosti pokud z povahy daného ustanovení nebo jeho obsahu, resp. okolností, za kterých se toto ustanovení sjednáno, nevyplývá, že předmětné ustanovení nelze oddělit od zbývajících ustanovení těchto Obchodních podmínek nebo Smlouvy. V takovém případě smluvní strany uzavřou dodatek ke Smlouvě, aby bylo dosaženo stejného, není-li to možné, pak nejbližšího možného účinku v porovnání s účinkem předmětného nicotného, neplatného, neúčinného nebo nevymahatelného ustanovení.

- 11.4 Není-li ve Smlouvě výslovně uvedeno jinak, žádný dodatek ke Smlouvě nebude platný bez schválení oběma smluvními stranami v písemné formě a podpisu oprávněných zástupců obou smluvních stran. Jakékoli změny návrhu Smlouvy nebo návrhu dodatku ke Smlouvě budou považovány za nový návrh Smlouvy nebo nový návrh dodatku ke Smlouvě. Použití § 1740 odst. 3 občanského zákoníku se vylučuje.

Článek 12 Ukončení platnosti smlouvy

- 12.1 Platnost Smlouvy skončí v následujících případech, podle toho, který okamžik nastane dříve:
- a) předmět Smlouvy byl řádně splněn nebo
 - b) smluvní strany uzavřou písemnou dohodu o ukončení Smlouvy nebo
 - c) pokud to není zakázáno lokálními obecně závaznými právními předpisy, pak písemnou výpovědí kterékoliv ze smluvních stran s uvedením nebo bez uvedení důvodu pro ukončení Smlouvy s patnáctidenní (15denní) výpovědní lhůtou, která začne běžet dnem následující po dni doručení výpovědi druhé smluvní straně, nebo
 - d) odstoupením od Smlouvy z důvodů stanovených v odstavci 12.2 nebo právními předpisy s okamžitým účinkem ke dni kdy jedna smluvní strana obdrží od druhé smluvní strany písemné oznámení o odstoupení od Smlouvy.
- 12.2 Pokud to není zakázáno lokálními obecně závaznými právními předpisy, může kterákoli smluvní strana od Smlouvy odstoupit, pokud:
- a) druhá smluvní strana porušila závazky vyplývající ze Smlouvy (dále jen „Porušující strana“), pokud již bylo porušení závazků písemně oznámeno Porušující straně a Porušující strana nezjednála nápravu v přiměřené době (která nesmí být kratší než 15 dní) od doručení písemného oznámení; nebo
 - b) bylo vydáno rozhodnutí o úpadku druhé smluvní strany v rámci insolvenčního řízení vůči majetku této smluvní strany, nebo
 - c) návrh na zahájení insolvenčního řízení, jehož předmětem je úpadek druhé smluvní strany nebo hrozící úpadek, byl zamítnut pro nedostatek majetku této smluvní strany, nebo
 - d) konkurs na majetek druhé smluvní strany byl zrušen proto, že majetek této smluvní strany byl zcela nepostačující pro uspokojení věřitelů, nebo
 - e) na druhou smluvní stranu byla uvalena nucená správa na základě zvláštních právních předpisů nebo
 - f) příslušný organ druhé smluvní strany rozhodl o jejím zrušení s likvidací.
- 12.3 Auditor je oprávněn od Smlouvy odstoupit s okamžitým účinkem na základě písemného oznámení doručeného Klientovi, pokud Auditor zjistí, že se změnila okolnosti (včetně mimo jiné změn příslušných právních předpisů nebo v důsledku rozhodnutí státního orgánu nebo jiné příslušné profesní organizace nebo změn ve vlastnické struktuře Klienta nebo jeho přidružených osob nebo Auditor po uzavření Smlouvy zjistí, že některé informace důležité pro poskytování Služeb nebyly Auditorovi známy nebo mu nebyly zpřístupněny a/nebo poskytnuty v okamžiku uzavření Smlouvy), na základě kterých by plnění jakékoli části Smlouvy ze strany Auditora bylo protiprávní nebo jinak nezákonné nebo v rozporu s pravidly nezávislosti nebo pravidly profesní etiky.
- 12.4 Bez ohledu na výše uvedené, je-li předmětem Služeb provedení Povinného auditu, Klient může jednostranně ukončit Smlouvu pouze z důvodů uvedených v zákoně o auditorech.
- 12.5 V souladu s § 2004 odst. 3 občanského zákoníku se smluvní strany dohodly, že Smlouva může být ukončena pouze s účinky do budoucna.
- 12.6 Ukončení Smlouvy nemá vliv na povinnost Klienta uhradit Auditorovi odměnu za Služby poskytnuté podle Smlouvy do data účinnosti ukončení Smlouvy. Konkrétně v případě ukončení Smlouvy před dokončením Služeb Klient uhradí Auditorovi čas odpracovaný do data ukončení Smlouvy na základě standardních hodinových sazeb uvedených ve Smlouvě, a vzniklé náklady.
- 12.7 Pod podmínkou splnění všech závazků k úhradě podle Smlouvy, ukončením Smlouvy zanikají veškerá práva a povinnosti smluvních stran z ní vyplývající, s výjimkou ustanovení o odpovědnosti za škodu, zachování důvěrnosti, rozhodném právu a řešení sporů nebo jiných ustanovení, z jejichž podstaty vyplývá, že zůstanou v platnosti nebo budou platné po ukončení Smlouvy.

Článek 13 Vyšší moc

13.1 Nebude se mít za to, že jakékoliv ze smluvních stran tuto Smlouvu porušila v důsledku jakýchkoliv prodlení či neplnění vyplývajících z okolností nebo příčin mimo její rozumnou kontrolu, včetně, nikoliv však výlučně, jednání či opomenutí nebo neposkytnutí součinnosti druhou smluvní stranou (včetně, nikoliv však výlučně, právnických nebo fyzických osob pod její kontrolou či jakýchkoliv jejich zástupců, ředitelů, zaměstnanců, jiného personálu či zmocněnců), dále v důsledku požáru nebo jiné havárie, epidemie (včetně šíření nemoci Covid-19), stávky nebo pracovního sporu, války nebo jiného násilného činu či jakéhokoliv zákona, nařízení nebo požadavku jakéhokoliv orgánu státní správy. Pokud jakákoliv ze smluvních stran nemůže plnit své povinnosti z důvodu vyšší moci, uvědomí o tom druhou smluvní stranu a tato druhá smluvní strana, pokud to bude možné, přiměřeně prodlouží dobu plnění této Smlouvy. Pokud události vyšší moci trvají déle než 3 měsíce, je kterákoliv smluvní strana oprávněna tuto Smlouvu ukončit v souladu s článkem 12 výše.

Článek 14 Závěrečná ustanovení

14.1 Tyto Obchodní podmínky nabývají platnosti a účinnosti 1. června 2020. Deloitte si vyhrazuje právo aktualizovat Obchodní podmínky podle potřeby nebo je doplnit o další smluvní podmínky nebo podmínky specifické pro příslušné odborné služby. Jakákoli objednávka, kterou Klient doručí Deloitte po včasném předložení aktualizovaných Obchodních podmínek, se považuje za potvrzení a odsouhlasení změn Obchodních podmínek ze strany Klienta.

14.2 Pokud není ve Smlouvě výslovně uvedeno jinak, vyhotovují se veškerá oznámení předkládaná kteroukoli smluvní stranou druhé smluvní straně písemně v češtině nebo angličtině. Oznámení se doručují osobně nebo zasílají doporučenou poštou nebo emailem na adresu nebo emailovou adresu druhé smluvní strany uvedenou ve Smlouvě a považují se za doručená:

- a) při osobním doručení v okamžiku předání,
- b) v případě doporučené zásilky pátý (5.) den po datu odeslání,
- c) v případě emailu na základě potvrzení o přijetí příjemcem.

PŘÍLOHA Č. 2

ROZSAH SLUŽEB, ODMĚNA A ČASOVÝ HARMONOGRAM

Článek 1 Rozsah Služeb

Rozsah Služeb, které budou Auditorem poskytnuty na základě Smlouvy, zahrnuje:

- 1.1 Nezávislé posouzení projektu s názvem „ZDW Exhibition Design Lab“, uzavřeného v souladu se smlouvou s názvem „Contract of the Provision of Financial Resources from the International Visegrad Fund's Visegrad Grant No. 22020201“.

Článek 2 Charakteristika poskytovaných služeb - výstup

- 2.1 Jako výstup poskytnutí Služby v článku 1.1 výše bude Auditorem vypracována Zpráva nezávislého auditora dle metodiky Mezinárodního visegrádského fondu, jejíž vzor tvoří Přílohu č. 3 této Smlouvy, a to dle Mezinárodního auditorského standardu (ISA) 800 (revidované znění) Zvláštní aspekty – audit účetních závěrek sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely, v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a Mezinárodního auditorského standardu (ISA) 805 (revidované znění) Zvláštní aspekty – audit jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu (dále též jen „Zpráva“).

Článek 3 Odměna

- 3.1 Za poskytnutí Služby uvedené v článku 1.1 výše, se Klient zavazuje zaplatit Auditorovi odměnu ve výši 95 000 Kč bez DPH. Odměna obsahuje veškeré náklady související s poskytnutím těchto Služeb.

Klient tuto cenu uhradí na základě faktury vystavené Auditorem po poskytnutí Služeb dle článku 1.1 výše. Faktura vystavená Auditorem za Služby poskytnuté podle Smlouvy a této Přílohy bude splatná do 14 dnů ode dne jejího vystavení.

Článek 4 Časový Harmonogram

- 4.1 Klient poskytne Auditorovi podklady pro posouzení projektu dle článku 1.1 do 31. listopadu 2021. Auditor vydá písemnou Zprávu dle článku 2.1 výše do 7. prosince 2021.
- 4.2 Klient ve výše uvedeném termínu umožní Auditorovi zahájit auditorské práce nutné k poskytnutí Služeb dle článku 1.1 výše a připraví základní informace požadované Auditorem a potřebné k ověření dotace nebo jiné příslušné dokumenty, které si Auditor od Klienta vyžádá. Jestliže Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace s prodloužením, nebude to znamenat porušení Smlouvy, ale Klient může tyto informace připravit se shodným prodloužením.

PŘÍLOHA č. 3

Vzor Zprávy (Independent Auditor's report)

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

International Visegrad Fund
Hviezdoslavovo námestie 9
81102 Bratislava
Slovakia

Opinion

We have audited the attached financial statement of the International Visegrad Fund (IVF) Grant Project **ZDW Exhibition Design Lab Visegrad Grant No. 22020201**) prepared by the beneficiary Tomas Bata University in Zlín, Faculty of Multimedia Communications (the Beneficiary), which comprise the Project expenditures for the period of the Project duration from 20.9.2020 until 15.11.2021 Project implementation period).

In our opinion, the accompanying Project financial statement (Financial Statement) prepared by the Beneficiary for the Project implementation period gives a true and fair view of the Project expenditures, in accordance with the grant contract (Contract) agreed between IVF and the Beneficiary.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs) and IVF requirements related to the audit of Project expenditures. Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statement* section of our report. We are independent of the Beneficiary in accordance with the ethical requirements, including the Auditor's Code of Ethics that are relevant to our audit of the Financial Statement in ~~[include Auditor's jurisdiction]~~, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of Matter – Purpose of this Report and Restriction on Distribution

The financial statement is prepared to assist the Beneficiary's statutory body in meeting the conditions of the Contract and Grant Guidelines related to accounting and financial reporting of the Project expenditures. As a result, the financial statement may not be suitable for another purpose. Our report is intended solely for the IVF and Beneficiary and should not be distributed to parties other than the IVF and Beneficiary. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of the Beneficiary's Statutory Body for the Financial Statement

The Beneficiary's statutory body is responsible for the preparation of the Financial Statement in accordance with the Contract and Grant Guidelines, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of Financial Statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statement

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the Financial Statement as a whole is free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISAs) will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this Financial Statement.

We declare that we meet criteria laid down on Auditors of IVF Grant Projects. As part of an audit in accordance with ISAs, we exercised professional judgment and maintained professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identified and assessed the risks of material misstatement of the Financial Statement, whether due to fraud or error, designed and performed audit procedures responsive to those risks, and obtained audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtained an understanding of internal controls relevant to the audit.
- Verified eligibility of the Project expenditures with the relevant national legislation, conditions of the grant contract and the Grant Guidelines.
- Tested all Project expenditures declared in the Financial Statement (no sample selection).
- Checked double financing – that the project expenditures were not financed from other projects implemented by the Beneficiary.
- Evaluated the appropriateness of the accounting policies used, compliance of the reported expenditures with national accounting rules and related disclosures made by the statutory body in the Financial Statement.

[Signature in the name of the audit firm, the personal name of the auditor, or both, as appropriate for the particular jurisdiction]

[Auditor address]

[Date]

ANNEX 1 - CHECKLIST TO BE PROVIDED TOGETHER WITH THE AUDITOR'S REPORT

Checklist for the audit of projects supported by International Visegrad Fund

1. Objective: To test the Financial Statement and expenditures declared in the interim and final settlement whether they meet the criteria for eligibility set in the Grant Contract and the Grant Guidelines.

2. Work Done:

#	Audit step/Requirement	Performed? Y/N/NA ¹	Note
1	Test all expenditures (costs) covered by the grant and declared in the interim and final settlement (no sampling used)		
2	Verify conformity with the relevant national legislation of the -Beneficiary (eg. accounting law)		
3	Verify conformity with the contracted financial conditions stipulated in the Grant Contract (and the Grant Guidelines)		
4	Check double financing – that the project expenditures were not financed from other projects implemented by the Beneficiary		
5	Verify the following:		
	• declared expenditures are actual;		
	• they are incurred and paid during the duration of the implementation period as specified in the Grant Contract (with the exception of costs relating to the audit report) ² ;		
	• they are connected with the subject of the Project and are indicated in the contracted budget;		
	• they are necessary for the implementation of the Project which is the subject of the grant;		
	• they are identifiable and verifiable and are recorded in the accounting records of the Beneficiary (at the latest by the date of the audit report – however, they have to relate to the Project Implementation Period) and determined according to the applicable accounting standards of the country where the Beneficiary is established and according to the usual accounting practices of the Beneficiary;		
	• they comply with the requirements of applicable tax and social legislation;		
	• they are reasonable, justified, and comply with the requirements of sound financial management, in particular regarding economy and efficiency;		
	• they are exclusive of any non-eligible costs stated in the Grant Contract.		
6	Verify that there is sufficient Audit trail - Accounting procedures used in the recording of eligible costs must respect the accounting rules of the country in which the Beneficiary is established and must permit a direct		

¹ Any answer No has to be explained further in the Note column.

² Audit costs have to be stated in the Final Settlement together with the note that it will be paid after the end of the Implementation Period (or date when it is expected to be paid) if not already paid before.

#	Audit step/Requirement	Performed? Y/N/NA ¹	Note
	reconciliation between the costs incurred during the Project implementation and declared in the Financial Statement and accounting records of the Beneficiary.		
7	Check that the declared costs belong to the eligible cost categories as stated in the approved budget		
8	Verify that contracted overhead costs were not exceeded		
9	Verify whether transfers between cost categories were not exceeded, and if yes, whether relevant approvals had been obtained. (Transfers between cost categories of up to EUR 1000 are allowed without prior IVF approval. For changes exceeding EUR 1000, a written approval of the Fund is required via e-mail.)		
10	Verify the following (applicable only for costs covered from IVF, and not for co-financed costs):		
	• The contracted grant limit was not exceeded		
	• All bank transfers were realized from bank accounts owned by the Beneficiary		
	• The cash operations were not realized		
	• Limit for tangible/intangible assets was not exceeded (if they are allowed to be eligible in the Grant Contract),		
	• The Financial Statement was prepared using the correct exchange rate. (Costs stated in the Financial Statement must be claimed in euro, using: <ul style="list-style-type: none"> • the exchange rate of the respective national bank on the date of conversion of IVF tranches into the local currency (unless the Beneficiary uses the euro), • or the monthly average exchange rate of the respective national bank in the month in which the Project Implementation Period ends. 		
11	Check the accuracy of the information provided in the summary table (reported in the Financial Statement).		
12	Assess the reasonableness of the list of expenditures financed from Beneficiary own/other sources stated in the Financial Statement (applicable only if project is co-financed – stated in the Grant Contract).		
13	Confirm the ratio of the IVF's contribution in the overall project budget stated in the summary table (reported in the Financial Statement).		
14	Prepare the Audit report in English and in accordance with ISA 800 (Revised) Special Considerations - Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks and ISA 805 (Revised) Special Considerations - Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement:		

Legend: Y – Yes, N – No, NA – Not applicable

3. Findings:

(State all findings and errors identified)

4. Conclusion:

Sufficient Audit evidence has been obtained. Declared expenditures meet the criteria for eligibility set in the Grant Contract and the Grant Guidelines. The Financial Statement has been prepared in accordance with the Grant Guidelines and is free from material misstatement.

(or: The Financial Statement has not been prepared in accordance with the Grant Guidelines and is materially misstated. As a result, our Audit Report has been modified in this respect).

Auditor's name:

License number:

Date:

Auditor's signature:

Auditor's stamp:

FINANCIAL STATEMENT

The filled out Financial Statement is an official annex of the Audit Report. The editable version is available on the website of the Fund.

Please note that the Audit Report is incomplete without the signed and stamped Financial Statement.

The Financial Statement consists of the Summary Table and the Financial Settlement. Both sheets must be filled out and controlled by the auditor.

PLNÁ MOC / POWER OF ATTORNEY

Společnost / Company: **Deloitte Audit s.r.o.**

IČO: / Identification number: **496 20 592**

se sídlem / With its registered address: Praha 2, Vinohrady, Italská 2581/67, PSČ 120 00, Česká republika
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349 / Registered in the Commercial Register maintained by the Municipal Court in Prague, Section C, Insert 24349,
zastoupená / Represented by: **Ing. David Batal**, jednatel / Executive Director

(dále jen „Společnost“) / (hereinafter the “Company”)

tímto zmocňuje níže uvedené osoby / hereby authorizes the below persons:

• **VRATISLAV MOŠA** (r.č. [redacted])
[redacted]
[redacted]

(dále též „Zmocněnci“) / (hereinafter the „Representatives“)

k zastupování Společnosti a k veškerým právním jednáním jménem a na účet Společnosti, včetně uzavírání příslušných smluv, v souvislosti s předmětem podnikání Společnosti. / to represent the Company and to perform any legal acts for and on behalf of the Company, including the conclusion of relevant agreements, in relation to the scope of the business activities of the Company.

Toto zmocnění nezahrnuje oprávnění k: / This authorization does not include the empowerment to:

- uzavírání smluv, jejichž předmětem je zajištění a utvrzení závazků třetích osob; / conclusion of agreements on securing and reaffirmation of third party's obligations;
- uzavírání smluv o výprose, výpůjčce, zápůjčce či smluv o úvěru; / conclusion of agreements on lending (gratuitous bailment), borrowing agreements, loan agreements or credit agreements;
- uzavírání darovacích smluv s předmětem plnění přesahujícím 3 000 EUR (slovy: tři tisíce eur); / conclusion of donation agreements with the subject of performance exceeding EUR 3,000 (in words: three thousand euro);
- uzavírání a ukončování smluv o účtu popř. otevírání a uzavírání bankovních či jiných účtů Společnosti; / conclusion and termination of any account agreements or opening and closing of the Company's bank or other accounts;
- změně podpisových práv k disponování s prostředky na bankovním či jiném účtu Společnosti; / changes of signing rights involving the handling of the funds on the Company's bank or another accounts;
- uzavírání smluv, jejichž předmětem je koupě či prodej nemovitých věcí; / conclusion of agreements on purchase or sale of immovable assets;
- uzavírání smluv, jejichž předmětem je nájem nebo pacht nemovitých věcí či pacht závodu. / conclusion of agreements on lease or usufructuary lease of immovable assets or usufructuary lease of an enterprise.

Společnost tímto potvrzuje, že zmocnění dle této plné moci zahrnuje i oprávnění k zastupování Společnosti ve věcech podepisování dokumentů, jež jsou výsledkem provádění auditorských činností Společnosti. / The Company hereby confirms that the authorization under this power of attorney includes also the entitlement to represent the Company in respect of execution of documents, which are the result of the performance of audit activities of the Company.

Každý z výše uvedených Zmocněnců je oprávněn jednat a podepisovat samostatně. / Each of the above-mentioned Representatives is entitled to act and sign separately.

Tato plná moc je platná a účinná ode dne jejího podpisu Společností a uděluje se na dobu určitou a to do 31. 12. 2021. / This power of attorney shall be valid and effective as of the day of its signing by the Company and shall be granted for a definite period of time, until 31. 12. 2021.

Tato plná moc je vyhotovena v české a anglické jazykové verzi. V případě jakýchkoliv nesrovnalostí či rozdílů v jazykových verzích je rozhodující česká verze. / This power of attorney is concluded in Czech and English language version. In the event of any discrepancies or a conflict between the language versions, the Czech version shall prevail.

V Praze dne / In Prague on 26. 11. 2020

Jménem / For and on behalf of Deloitte Audit s.r.o.:



Ing. David Batal
Jednatel / Executive Director

PROHLÁŠENÍ O PRAVOSTI PODPISU NA LISTINĚ NESEPSANÉ ADVOKÁTEM
Běžné číslo knihy o prohlášeních o pravosti podpisu 016545/87/2020/C.

Já, níže podepsaný [redacted] e 2, Italská 2581/67, zapsaný v seznamu advokátů vedeném Českou advokátní komorou pod ev.č. 18935, prohlašuji, že tuto listinu přede mnou vlastnoručně ve dvou vyhotoveních podepsal:

Ing. David Batal, nar.: [redacted], jehož totožnost jsem zjistil z platného občanského průkazu [redacted]

Podepsaný advokát tímto prohlášením o pravosti podpisu nepotvrzuje správnost ani pravdivost údajů uvedených v této listině, ani její soulad s právními předpisy.

V Praze, dne 26. 11. 2020

