

Rödl & Partner

**SMLOUVA  
O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

**Komise J. Williama Fulbrighta**  
se sídlem Karmelitská 378/17, 118 00 Praha 1  
IČO: 430 00 681

**Rödl & Partner Audit, s.r.o.**  
sídlm Platněfská 2, 110 00 Praha 1  
IČO: 261 90 486, DIČ: CZ261 90 486

# Rödl & Partner

**1. Komise J. Williama Fulbrighta**

se sídlem Karmelitská 378/17, 11000 Praha 1

IČO: 430 00 681,

jednatel Dr. Hanou Ripkovou

dále jen „**klient**“, „**organizace**“ nebo „**společnost**“

a

**2. Rödl & Partner Audit, s.r.o.**

sídlem Platněřská 2, 11000 Praha 1

IČO: 261 90 486, DIČ: CZ26190486

Reg. Městský soud v Praze, C.78316

jednatel Ing. Dušanem Markem

dále jen „**auditor**“

uzavřeli dnešního dne tuto smlouvu o ověření účetní závěrky **Komise J. Williama Fulbrighta** (zvláště pro americké a české fondy pro rok 2023 a 2024).

## Článek 1

### Předmět smlouvy

**1.1. Předmětem této smlouvy je**

- ověření účetní závěrky klienta k 31.12.2023 a 31.12.2024 sestavené dle českých účetních předpisů - v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ostatními účetními předpisy České republiky (dále také „**HB I**“),
- ověření účetního systému, účetních záznamů a výkazů a hospodaření Komise ve smyslu požadavků příslušného úřadu USA (US Department of State) obsažených v provozním manuálu organizace (Manual of Procedures, J. William Fulbright Commission) a v Manual for Binational Commissions and Foundations, Office of Academic Exchange Programs, United States Department of State, (dále jen „provozní manuály“) za účetní období od 01.10.2022 do 30.09.2023 a od 01.10.2023 do 30.09.2024 (dále také „**US reporting**“),

**1.2. Je-li společnost povinně auditovaná, zajistí klient před podpisem této smlouvy jmenování auditora zřizovatelem. Nedojde-li ke jmenování auditora zřizovatelem, nebude se jednat o statutární audit, ale o audit dobrovolný.**

## Článek 2 Provedení zakázky

- 2.1. Za sestavení účetní závěrky a vedení účetnictví způsobem zajišťujícím věrný a poctivý obraz, jak je definován zákonem o účetnictví, a za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, odpovídá statutární orgán klienta. Klient je dále odpovědný za archivaci účetních dokladů, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku; této odpovědnosti není klient ověřením účetní závěrky zproštěn.
- 2.2. Úlohou auditora je vyjádřit názor, zda
- informace HB I účetní závěrky podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace klienta,
  - účetnictví a US reporting jsou vedeny úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními, schváleným rozpočtem, vnitřními předpisy organizace a předpisy USIA obsaženými v provozních manuálech,
  - organizace má vytvořeny a trvale uplatňuje efektivní kontrolní mechanismy směřující k odhalení případných nedostatků v činnosti organizace, minimalizaci chyb v účetní evidenci jejich následnému odhalování.
  - organizace dodržuje při svém hospodaření všechna významná ustanovení právních předpisů, interních předpisů a požadavků USIA, které se na její činnost vztahují,
  - organizace zřídila tzv. „Severance Trust Fund“ v souladu s příslušnými ustanoveními provozních manuálů.
- 2.3. Při plnění předmětu smlouvy se auditor zavazuje postupovat podle zákona 93/2009 Sb., o auditorech, podle auditorských standardů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle mezinárodních standardů ISA. Auditor výběrovým způsobem ověří doklady, z nichž vycházejí údaje uvedené v účetní závěrce, posoudí užívané účetní postupy a odhady provedené vedením při sestavení účetní závěrky a zhodnotí celkovou úroveň předložené účetní závěrky.
- 2.4. Součástí ověřování bude také posouzení systému vnitřních kontrol klienta, avšak pouze v rozsahu významném pro určení povahy, časového průběhu a rozsahu ověřovacích prací. Toto posouzení však nebude natolik rozsáhlé, aby umožnilo zhodnocení celkové efektivnosti systému vnitřních kontrol.
- 2.5. Cílem auditu je spolehlivě ověřit, zda účetní závěrka klienta neobsahuje významné chyby a nesprávnosti a zda odpovídá zákonným předpisům platným v České republice. Účinný interní kontrolní systém sice snižuje riziko výskytu chyb a prohřešků proti právním předpisům (včetně zpronevěry) a napomáhá jejich včasnému odhalení, nemůže je však zcela vyloučit. Z tohoto důvodu a také proto, že při ověřování auditor používá výběrovou metodu, nelze zcela vyloučit, že některé chyby, nesprávnosti a prohřešky proti právním předpisům zůstanou neodhaleny.
- 2.6. Ověření účetní závěrky bude rozděleno na předaudit a audit, který proběhne ve dvou fázích – viz níže harmonogram.

## **Článek 3 Zpráva**

- 3.1. O výsledku ověření účetní závěrky dle českých účetních předpisů informuje auditorská zpráva HB I a auditorská zpráva o ověření US reportingu.
- 3.2. **Auditorská zpráva HB I** zpracovaná auditorem podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a podle Mezinárodních auditorských standardů (ISA) bude obsahovat výrok auditora a účetní závěrku společnosti
- 3.3. **Auditorská zpráva o ověření US reportingu** zpracovaná auditorem podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a podle Mezinárodních auditorských standardů (ISA) bude obsahovat:
- a) závěrečnou zprávu o ověření účetních výkazů („Zpráva auditora“)
  - b) zprávu o souladu hospodaření organizace s příslušnými právními předpisy a nařízeními
  - c) zprávu o vnitřním kontrolním systému organizace
  - d) zprávu o výši příspěvku

## **Článek 4 Honorář**

- 4.1. Při stanovení honoráře vycházel auditor z údajů a informací týkajících se klienta, z předpokládané časové náročnosti zakázky a z odhadu míry převzatých rizik, a to s ohledem na výši obrátu klienta, objem účetních dokladů a odvětvové a oblastní charakteristiky. Při kalkulaci předpokládaných nákladů auditor zohlednil termín odevzdání požadovaných výstupů (do 12/2023 a 12/2024 pro US Reporting resp. 03/2024 a 03/2025 pro HB I ).

Na základě shora uvedených skutečností byl sjednán tento paušální honorář:

- ověření účetní závěrky HB I k 31.12.2023 a 31.12.2024 dle českých účetních předpisů, auditorská zpráva HB I, dopis vedení organizace v českém jazyce:

**113.850,00 Kč bez DPH / účetní období**

- ověření US reportingu k 30.09.2023 a 30.09.2024 auditorská zpráva o ověření US fondů jejich překlad do anglického jazyka:

**72.450,00 Kč bez DPH / účetní období**

- 4.2. Ostatní překlady do jazyka německého nebo anglického jazyka (nikoli auditorská zpráva HB I a management letter), budou-li klientem požadovány, budou účtovány v předem sjednaných standardních hodinových sazbách (příloha č. 1).
- 4.3. K honoráři bude připočtena platná sazba DPH.

## Článek 5 Termíny

5.1. Oboustranně závazné termíny auditu a předání konečných číselných údajů budou před zahájením zakázky sjednány písemně, přičemž byly dohodnuty následující termíny:

- |                                           |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|
| • Předaudit a porozumění IKS              | listopad 2023/2024 |
| • Ověření US reportingu                   | listopad 2023/2024 |
| • Zpráva auditora o ověření US reportingu | prosinec 2023/2024 |
| • Ověření HB I účetní závěrky             | únor 2024/2025     |
| • Zpráva auditora HB I                    | březen 2024/2025   |

5.2. Podrobný harmonogram přípravy podkladů bude s ohledem na požadavky a možnosti smluvních stran po vzájemné dohodě upřesňován. Klient seznámí své odpovědné pracovníky s dohodnutým harmonogramem prací a zajistí součinnost potřebnou pro včasné a bezproblémové provedení služeb auditora dle této smlouvy.

## Článek 6 Vymezení platnosti honoráře

- 6.1. Stanovený honorář je podmíněn tím, že při ověření účetní závěrky HB I a US reportingu nebudou zjištěny podstatné skutečnosti, které by výrazně zvýšily pracnost zakázky a že auditorovi budou ve stanoveném termínu předloženy veškeré podklady potřebné pro ověření účetní závěrky.
- 6.2. Konečnou hlavní knihu, návrh účetní závěrky a všech dalších podkladů v souladu s předmětem zakázky HB I a ověření US reportingu musí klient předložit auditorovi nejpozději dva týdny před sjednaným termínem předání auditorské zprávy HB I resp. US reportingu. Nebude-li tento termín dodržen, nepřebírá auditor za včasné předání zpráv resp. konečných číselných údajů zodpovědnost. V tomto případě si auditor vyhrazuje právo přesunout termíny plnění zakázky, resp. termín předání konečných číselných údajů v souladu se svými plány zakázek a požadovat přiměřené navýšení honoráře, přičemž bude vycházet ze standardních hodinových sazeb (viz příloha č. 1).

## Článek 7 Platební podmínky

- 7.1. Úhrada paušálního honoráře bude probíhat na základě faktur ve výši 100% sjednaných paušálních částek + DPH po předání návrhů zpráv auditora.
- 7.2. Auditor si vyhrazuje právo přerušit svou činnost, jestliže faktury nebudou bez předchozí vzájemné dohody zaplacený ve stanoveném termínu. Odpovědnost za škody způsobené v důsledku prodlení s úhradou faktur nese klient.
- 7.3. Neodsouhlasí-li klient návrh účetní závěrky a US reportingu do konce kalendářního/hospodářského roku následujícího po datu ověření účetní závěrky a/nebo konsolidačních formulářů nebo nedodá-li klient veškeré podklady potřebné k vydání výroku auditora, je auditor oprávněn vystavit fakturu k poslednímu dni daného kalendářního/hospodářského roku. Stejný postup fakturace je stanoven pro případy, kdy dohodnutá auditorská činnost bude auditorem v určitém rozsahu poskytnuta, ale z technických nebo jiných důvodů

na straně klienta ji není možno do konce následujícího kalendářního/ hospodářského roku dokončit. V tomto případě bude auditor fakturovat dohodnutou odměnu popř. její část dle skutečně odvedené práce a vynaloženého času.

## **Článek 8 Další služby**

8.1. Auditor zajistí na základě požadavku klienta následující služby:

- ověření účetní závěrky podle IAS/IFRS
- ověření účetní závěrky podle německého práva nebo US-GAAP,
- rozšíření HB I o podrobný komentář k položkám rozvahy a výkazu zisků a ztrát,
- návrh řešení nedostatků zjištěných při ověření účetní závěrky,
- ostatní ekonomické poradenství.

8.2. Výše uvedené poradenství bude poskytnuto na základě písemné nebo ústní objednávky klienta konkretizující druh a rozsah požadovaných služeb. Nebude-li sjednán paušální honorář, budou tyto služby vyúčtovány na základě skutečně vynaloženého času, přičemž honorář bude stanoven na bázi standardních hodinových sazeb (viz. příloha č. 1 této smlouvy).

## **Článek 9 Ochrana osobních údajů**

9.1. Auditor na základě a v souladu s právními předpisy, zejména s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále také jen „Nařízení“), zpracovává osobní údaje klienta, je-li fyzickou osobou, jakož i omezené osobní údaje fyzických osob, které jsou statutárním orgánem a/nebo zaměstnancem (kontaktní osobou) klienta, právnické osoby Tyto údaje auditor zpracovává v postavení správce ve smyslu čl. 24 a 25 Nařízení za účelem plnění povinností dle právních předpisů a plnění smluvních povinností. Auditor jako správce je vázán povinností mlčenlivosti, jak mu ukládají právní a stavovské předpisy.

9.2. Auditor náleží do mezinárodní skupiny společností Rödl & Partner, které se zabývají širokým spektrem poradenství (právního, účetního, daňového, personální a dalšího charakteru). Auditor je připraven na základě požadavku klienta zajistit pro něj poradenství i v těchto oblastech. Auditor prohlašuje, že všechny společnosti skupiny Rödl & Partner jsou vázány povinností mlčenlivosti. Za účelem zajištění dalšího poradenství pro klienta mimo předmět této smlouvy, klient souhlasí a výslovně auditora zmocňuje, aby předával údaje klienta včetně údajů fyzických osob, se kterými je klient v právním vztahu (zaměstnanců, členů statutárního orgánu, dodavatelů, zákazníků apod.), dalším poradenským společnostem ve skupině Rödl & Partner, určeným osobám mateřské společnosti klienta nebo i jiné společnosti ve skupině společností klienta, jakož i koncernovému auditorovi pro účely konsolidované účetní závěrky.

9.3. Z důvodů předávání osobních údajů fyzických osob ve smyslu odst. 9.2 tohoto článku je povinností klienta vyžádat si příslušné souhlasy těchto fyzických osob, jsou-li dle Nařízení nezbytné a proškolení fyzické osoby, se kterými je v právním vztahu o právech a povinnostech vyplývajících z Nařízení.

## **Článek 10 Kontaktní osoby**

10.1. Za Rödl & Partner jsou osobami pověřenými k plnění zakázky:

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| Auditor:         | Ing. Radim Botek    |
| Vedoucí zakázky: | Ing. Lenka Lacinová |

10.2. Za klienta je kontaktní osobou:

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Ředitelka:            | Dr. Hana Ripková |
| Finanční specialista: | Ing. Miloš Frieb |

10.3. Kontaktní osoby klienta jsou oprávněné za účelem poskytování údajů auditorovi a plnění jeho povinností dle této smlouvy určit další osoby ke komunikaci s auditorem. Klient výslovně uvádí, že kontaktní osoby uvedené v odst. 10.2 tohoto článku, popř. další jimi zmocněné osoby ke komunikaci s auditorem, jsou řádně proškolené z hlediska Nařízení a jsou oprávněné sdělovat auditorovi osobní údaje fyzických osob. Pro účely určení další kontaktní osoby ke komunikaci s auditorem dostačuje její označení písmeně formou dopisu či e-mailu a není nutný písemný dodatek k této smlouvě.

## **Článek 11 Závěrečná ujednání**

- 11.1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu všemi účastníky. Poté není možné zrušení zakázky ani ze strany klienta, ani ze strany auditora, s výjimkou případů uvedených ve Všeobecných obchodních podmínkách společnosti Rödl & Partner Audit, s r.o., jakož i případů, kdy právo na odstoupení od smlouvy vyplývá ze zákona. Změny této smlouvy vyžadují ke své platnosti formu písemného dodatku podepsaného všemi účastníky.
- 11.2. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, jejichž nedílnou součástí jsou Všeobecné podmínky společnosti Rödl & Partner Audit, s.r.o. Odchylná ustanovení obsažená v této smlouvě mají přednost před všeobecnými podmínkami. Každý ze stejnopisů má platnost originálu. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.
- 11.3. Všechny spory vznikající z této smlouvy a v souvislosti s ní, které se nepodaří odstranit jednáním mezi stranami, budou rozhodovány s konečnou platností u Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR podle jeho Řádu jedním nebo více rozhodci.
- 11.4. Klient bere na vědomí, že v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je auditor v některých případech tzv. povinnou osobou ve smyslu uvedeného zákona. Podle tohoto zákona je auditor povinen plnit některé zvláštní povinnosti v oblasti opatření proti legalizaci výkonů z trestné činnosti.
- 11.5. Ve všech případech škod zaviněných auditorem jsou nároky klienta vůči auditorovi omezeny do výše trojnásobku sjednaného honoráře za kalendářní rok.

- 11.6. Povinnosti auditora uvedené v odst. 11.4 tohoto článku zahrnují zejména povinnost identifikace klienta, tedy mj. povinnost zjistit totožnost klienta, resp. rovněž všech jeho statutárních orgánů, včetně zjištění údajů o většinovém společníku či ovládající osobě klienta. Pro tyto účely je auditorovi uloženo vyžádat si od klienta příslušné doklady (např. průkazy totožnosti, výpisy z obchodního rejstříku), pořídit si jejich kopie a tyto kopie zásadně po dobu 10 let uschovávat.
- 11.7. Auditor je rovněž povinen učinit příslušným orgánům oznámení, pokud zjistí existenci tzv. podezřelých obchodů, jak jsou v zákoně citovaném v odst. 11.4 tohoto článku definovány, či skutečnost, která by podezřelému obchodu mohla nasvědčovat. O tom, že takové oznámení učiní, není auditor klienta oprávněn informovat a je v tomto směru uvedeným zákonem zbaven povinnosti mlčenlivosti.
- 11.8. Pokud bude auditor poskytovat klientovi služby, při nichž je auditor povinnou osobou jak je uvedeno v odst. 11.4 tohoto článku, bude auditor klienta podle okolností podrobněji informovat o svých povinnostech.
- 11.9. Je-li klient registrovaným plátcem DPH na území Evropské unie, je povinen tuto skutečnost auditorovi neprodleně sdělit a průkazným způsobem doložit. Obdobná povinnost platí i v případě, že se klient stane plátcem DPH na území Evropské unie během trvání této smlouvy.

V Praze dne 24.7.2023

  
Rödl & Partner Audit, s.r.o.

**Rödl & Partner Audit, s.r.o.**

Platněřská 2 • 110 00 Praha 1  
IČO: 261 904 86 DIČ: CZ26190486

V Praze dne 24.7.2023

  
Komise J. Williama Fulbrighta

KOMISE J. WILLIAMA FULBRIGHTA  
Karmelitská 378/17  
118 12 Praha 1  
IČ: 43000681 DIČ: CZ43000681  
www.fulbright.cz, tel.: +420 222 718 452

## VŠEOBECNÉ OBCHODNÍ PODMÍNKY společnosti Rödl & Partner Audit, s.r.o.

### 1. PLATNOST

- 1.1 Tyto všeobecné obchodní podmínky jsou nedílnou součástí smlouvy, uzavírané mezi společností Rödl & Partner Audit, s.r.o. (dále jen „auditor“) a objednatelem/klientem.
- 1.2 Smlouva je uzavřena přijetím nabídky na poradenskou činnost nebo ověření účetní závěrky objednatelem/klientem.
- 1.3 Pověří-li auditor provedením zakázky jinou osobu, odpovídá za její plnění tak, jako by ji provedl osobně.

### 2. ROZSAH A PROVEDENÍ ZAKÁZKY

- 2.1 Předmětem zakázky není dosažení (potvrzení) určitých hospodářských výsledků, ale sjednání výkon.
- 2.2 Předmětem zakázky není zjištění, zda nedošlo k naplnění skutkové podstaty trestného činu (včetně padělání účetních dokladů) či zda je pojistné krytí klienta přiměřené, ledaže by bylo sjednáno jinak. Soulad s daňovými předpisy auditor ověřuje pouze v rozsahu stanoveném směrnicemi Komory auditorů ČR. Tato kontrola je zaměřena na kontrolu zásadních nesprávností a nenahrazuje kontrolu v rozsahu potřebném pro sestavení daňového přiznání.
- 2.3 Honorář nezahrnuje konzultace týkající se účetnictví auditovaného účetního období. Tyto konzultace budou účtovány samostatně.

### 3. POVINNOSTI AUDITORA

- 3.1 Auditor je povinen provádět sjednané služby podle svého nejlepšího vědomí a v souladu se všemi dostupnými informacemi. Při své činnosti jedná auditor v zájmu klienta, a to v mezích obecně závazných právních předpisů.
- 3.2 Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech údajích, o nichž se v průběhu zakázky dozví a z jejichž povahy vyplývá, že je v zájmu klienta, aby zůstaly utajeny, pokud jej klient této povinnosti nezpochybnil.
- 3.3 Auditor může třetím osobám vydat zprávy, posudky a potřebná vyjádření jen se souhlasem klienta. To se nevztahuje na případy, v nichž má právo do spisu auditora nahlížet Komora auditorů ČR nebo orgány ČR podle § 20 odst. 7 zák. č. 93/2009 Sb.
- 3.4 Auditor je oprávněn zpracovat nebo nechat zpracovat důvěrná osobní data klienta pouze za účelem sjednaným s klientem.
- 3.5 Auditor je oprávněn zveřejnit jméno klienta s údajem, že jde o klienta auditora, jen s jeho předchozím písemným souhlasem.

### 4. POVINNOSTI KLIENTA

- 4.1 Klient je povinen vytvořit materiální podmínky pro řádný výkon práce auditora, např. umožnit mu přístup do svých prostor, určit pracovní místo a poskytnout mu včas – bez vyzvání – všechny podklady, které jsou podle § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb. nutné k provedení zakázky. Klient je povinen na vyžádání auditora provést mimořádné inventury oblastí, ve kterých auditor zjistil nedostatky. Klient je povinen umožnit auditorovi přístup k informacím vedeným o klientovi u bank a peněžních ústavů. Klient je mimo jiné povinen auditorovi sdělit informace o všech okolnostech, které by mohly provedení zakázky ovlivnit. Tato povinnost se vztahuje i k okolnostem, které se vyskytnou až v průběhu plnění zakázky.
- 4.2 Klient je povinen určit kontaktní osobu na odpovídající odborné úrovni, která bude odpovídat za přípravu a předání podkladů a za komunikaci s auditorem. Tato povinnost trvá po celou dobu trvání smluvního vztahu.
- 4.3 Klient nesmí ovlivňovat nezávislost auditora a jeho spolupracovníků např. nabídkou pracovního místa nebo nabídkou na soukromé poskytování poradenských služeb. Pro případ porušení tohoto záka- zu se sjednává smluvní pokuta ve výši 50.000 EUR.
- 4.4 Klient potvrdí úplnost a správnost předaných podkladů písemným prohlášením o úplnosti.

### 5. ODSTRANĚNÍ FORMÁLNÍCH ZÁVAD

- 5.1 Nepřesnosti, jako např. zřejmé chyby v psaní, početní chyby nebo formální nedostatky, které se vyskytnou v auditorské zprávě či management letteru, může auditor opravit i vůči třetím osobám, kterým již byly zprávy předány. Nepřesnosti, které mohou ovlivnit obsah auditorské zprávy, opravňuje auditora k požadavku na vrácení zpráv (i když byly předány třetím osobám) a jejich výměnu za opravené zprávy.

### 6. PŘEDÁVÁNÍ PÍSEMNOSTÍ KLIENTOVI

- 6.1 Veškeré písemnosti budou klientovi doručovány osobně, poštou, faxem nebo elektronickou cestou. Klient je oprávněn vyloučit některý z těchto způsobů doručování.
- 6.2 Ústní informace auditora jsou nezávazné. Informuje-li auditor o výsledku své činnosti v písemné zprávě, je tato informace závazná.
- 6.3 Zprávy budou předány osobně nebo zaslány poštou. Předání bude v obou případech doloženo předávacím protokolem, který je dokladem o ukončení zakázky.
- 6.4 Písemnosti jsou předávány klientovi v jazyce českém a na základě požadavku klienta i v překladu do jazyka německého, anglického nebo italského. Není-li vyhotovení překladu výslovně zahrnuto v paušálním honoráři, hradí je klient samostatně.

### 7. OCHRANA DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ

- 7.1 Klient odpovídá za to, že veškeré písemnosti, které auditor v rámci plnění zakázky vyhotoví, použije pouze pro vlastní potřebu, jinak jen s předchozím souhlasem auditora.
- 7.2 Použití písemností auditora za účelem propagace je zakázáno. V tom případě je auditor oprávněn předčasně ukončit plnění všech zakázek zpracovávaných pro klienta s tím, že je oprávněn nárokovat smluvní pokutu ve výši sjednané ceny zakázky. Tím není dotčeno právo auditora vyúčtovat rozpracovanost zakázky.

### 8. ODPOVĚDNOST

- 8.1 Za škody vzniklé prokazatelně v důsledku chybného poradenství vinou hrubé nedbalosti odpovídá auditor souladu s obecně závaznými právními předpisy.
- 8.2 Auditor neodpovídá za škody vzniklé klientovi, pokud bylo nesprávné poradenství zaviněno klientem, zejména z důvodu poskytnutí neúplných a/nebo nesprávných podkladů a informací.
- 8.3 V případě, že klient a/nebo objednatel nezajistí součinnost dle článku 4 nebo jinou potřebnou spolupráci s auditorem, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit a vyúčtovat klientovi smluvní pokutu ve výši sjednaného honoráře. Tím není dotčen nárok auditora na náhradu do- sud vzniklých nákladů a odměny za rozpracovanost zakázky. Vedle toho má auditor nárok na náhradu nákladů, které mu v důsledku pro- dlení klienta s poskytnutím součinnosti vznikly, a to i tehdy, pokud právo na odstoupení od smlouvy nevyužije.

### 9. PLATEBNÍ PODMÍNKY

- 9.1 Poskytované služby vyúčtuje auditor klientovi v souladu se smlouvou. Faktury vystavené auditorem jsou splatné ve lhůtě 14 dnů ode dne jejich vystavení.
- 9.2 V případě sjednání honoráře v cizí měně a fakturovaného v CZK budou faktury auditora přepočteny kursem ČNB k prvnímu dne měsíce, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění. V případě, že do- šlo ke změně kursu oproti kursu v den uzavření smlouvy o více než 5% k tíži auditora, je auditor oprávněn vzniklý rozdíl klientovi vy- účtovat.

### 10. ÚSCHOVA A VYDÁNÍ PODKLADŮ

- 10.1 Výsledek ověření a vybrané materiály o právních, hospodářských a personálních poměrech klienta jsou uschovány ve spisu auditora. Doba archivace spisu auditora činí 10 let.
- 10.2 Po uspokojení nároků auditora má klient právo na vrácení všech ori- ginálních podkladů, které auditorovi poskytl, s výjimkou prohlášení o úplnosti dle článku 4 odst. 4.4. Auditor je oprávněn si před vrá- cením podkladů klientovi pořídit opis nebo kopii.

### 11. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 11.1 Dodatečné změny ověřené účetní závěrky nebo výroční zprávy či zprávy o vztazích propojených osob opatřené výrokem auditora vy- žadují písemný souhlas auditora, i když tyto dokumenty nebyly zve- řejněny. Pokud auditor neudělí výrok, je možno ve výroční zprávě nebo jiném zveřejňovaném dokumentu informovat o auditu pouze se souhlasem auditora. Znění této informace o auditu musí auditor schválit.
- 11.2 Klient standardně obdrží tři exempláře auditorské zprávy v češtině a tři exempláře jejího překladu. Je-li součástí zakázky management let- ter, bude klientovi předložen v jednom exempláři v češtině a jeden překlad.
- 11.3 Auditorské zprávy vyžádané klientem nad rámec počtu zpráv dle odst. 11.2 budou účtovány částkou 15,- EUR/ks.

# Rödl & Partner

## **Příloha č. 1 PŘEHLED PLATNÝCH HODINOVÝCH SAZEB**

|                      | Kč      |
|----------------------|---------|
| partner              | 5.500,- |
| associate partner    | 4.500,- |
| senior poradce       | 4.000,- |
| junior poradce       | 3.500,- |
| překlady a tlumočení | 1.350,- |