

## Smluvní strany

### Národní rozvojový fond SICAV a.s.

se sídlem: Přemyslovská 2845/43, 130 00 Praha 3

IČO: 098 29 482

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 25987

zastoupená Mgr. Janem Bartou, členem představenstva, a Mgr. Lenkou Novotnou, členkou

představenstva

(dále „objednatel“)

a

### BDO Audit s.r.o.

se sídlem V Parku 2316/12, 148 00 Praha 4

IČO: 4531 4381

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279

zastoupená [REDACTED] jednajícím na základě plné moci

(dále „auditor“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s § 1746 odst. 2 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, tuto

## Smlouvu o auditu

(dále jen „Smlouva“)

### Čl. I

#### Předmět smlouvy

1. Na základě této Smlouvy a za podmínek v této Smlouvě uvedených se auditor zavazuje poskytnout objednateli služby sjednané v čl. II této Smlouvy.
2. Na základě této Smlouvy a za podmínek v této Smlouvě uvedených se objednatel zavazuje auditorovi poskytnout veškerou potřebnou součinnost, bez které naplnění této Smlouvy není možné.
3. Na základě této Smlouvy a za podmínek v této Smlouvě uvedených se objednatel zavazuje auditorovi řádně ve sjednaných termínech zaplatit odměnu sjednanou v čl. III této Smlouvy.

### Čl. II

#### Závazky auditora

1. Auditor se touto Smlouvou zavazuje poskytnout následující služby:
  - a) ověřit, zda předložená účetní závěrka fondu Národní rozvojový fond SICAV a.s. sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv objednatele k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za účetní období končící k 31. 12. 2023. Součástí auditu účetní závěrky je také posouzení výroční zprávy, kterou se pro účely tohoto posouzení rozumí i k ní připojená zpráva o vztazích;
  - b) vypracovat dopis vedení o všech významných nedostatcích a jiných nálezech zjištěných auditorem v průběhu auditu v účetních systémech a v oblasti vnitřních kontrolních mechanismů, jakož i o pozorování a jiných nálezech zjištěných auditorem v průběhu auditu;
  - c) poskytovat poradenskou činnost podle písemných nebo jinak nesporně akceptovaných požadavků objednatele;

- d) postupovat při povinném auditu podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o auditorech“) a podle Mezinárodních auditorských standardů.
2. Auditor se touto Smlouvou zavazuje předat objednateli zprávu auditora podle čl. II odst. 1. písm. a) této Smlouvy nejpozději do 31. 3. 2024. To neplatí v případě, že auditorovi nebude poskytnuta veškerá potřebná součinnost ze strany objednatele a/nebo auditor neobdrží od objednatele příslušné podklady včetně finálních a řádně podepsaných verzí účetní závěrky a výroční zprávy alespoň 15 pracovních dnů před uvedeným termínem, přičemž v tomto případě se termín uvedený v předchozí větě prodlužuje o dvojnásobek dnů, o kolik je objednatel v prodlení s plněním svých povinností a závazků. Zprávu auditora a výstupy auditor vypracuje v českém jazyce.

### Čl. III

#### Odměna a splatnost odměny

1. Za poskytnutí služeb podle čl. II odst. 1. písm. a) a b) této Smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi celkovou odměnu ve výši 90 000,- Kč bez DPH.
2. Za poskytování poradenské činnosti podle čl. II odst. 1. písm. c) této Smlouvy se objednatel zavazuje auditorovi zaplatit odměnu podle následujících sazeb:

	Hodinová sazba
Partner	4 500,- Kč bez DPH
Manažer	3 500,- Kč bez DPH
Junior manažer	2 500,- Kč bez DPH
Asistent	1 200,- Kč bez DPH

3. Odměna za provedení služeb podle čl. II odst. 1. písm. a) a b) této Smlouvy byla sjednána s přihlédnutím k tomu, že bude vyžadovat dle předpokladu celkem 50 - 60 hodin prací auditora.
4. Odměna podle čl. III odst. 1. této Smlouvy bude hrazena na základě faktur vystavených auditorem, a to následujícím způsobem:
- a) první splátka ve výši 60% z celkové sjednané odměny za poskytnutí služby, a to nejdříve ke dni ukončení přeběžného auditu u objednatele;
- b) druhá splátka ve výši 40% z celkové sjednané odměny za poskytnutí služby, a to nejdříve ke dni předložení zprávy auditora podle čl. II odst. 2. této Smlouvy; v případě, že objednatel i přes výzvu auditora a ve lhůtě jím určené nepokrytne auditorovi řádně podepsané dokumenty nezbytné pro vydání zprávy auditora nebo příslušných výstupů, auditorovi vzniká právo na úhradu této druhé splátky a auditor je oprávněn vyúčtovat tuto druhou splátku i přede dnem předložení zprávy auditora podle čl. II odst. 2. této Smlouvy a objednatel se zavazuje tuto třetí splátku odměny uhradit.
5. K odměně podle č. III odst. 1. až 2. této Smlouvy bude připočtena DPH podle platných právních předpisů.
6. Odměna podle čl. III odst. 2. této Smlouvy bude hrazena na základě faktur vystavených auditorem, a to zpravidla za kalendářní měsíc, ve kterém jsou služby poskytovány.
7. Úhrady za plnění poskytnutá na základě smlouvy budou prováděny bezhotovostně na bankovní účet auditora uvedený na daňových dokladech - fakturách. Veškeré platby dle smlouvy budou probíhat výhradně v českých korunách. Za den platby se považuje den odepsání fakturované částky z účtu objednatele ve prospěch účtu auditora. Splatnost každé faktury bude 14 kalendářních dnů ode dne jejího doručení objednateli, nedohodnou-li se smluvní strany jinak.

Pokud faktura vystavená na základě smlouvy nebude obsahovat všechny náležitosti řádného účetního a daňového dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů, zejména zákona č.

235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, nebo její věcný obsah nebude v souladu se Smlouvou, je objednatel oprávněn ji vrátit ve lhůtě splatnosti zpět poskytovateli k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného zaslání náležitě doplněné či opravené faktury.

Auditor bude doručovat faktury včetně jejich podkladů buď v listinné podobě na adresu sídla objednatele, nebo elektronicky v PDF formátu ze své e-mailové adresy na e-mailovou adresu objednatele: nrf@cmzrb.cz. Za den doručení faktury objednateli se považuje den doručení na jeho e-mailovou adresu, což je zároveň považováno za souhlas s využitím této formy komunikace. Stejný způsob elektronického doručení se použije i v případě, nebude-li faktura obsahovat stanovené náležitosti nebo v ní nebudou správně uvedeny údaje a také v případě zaslání opravných daňových dokladů.

Auditor se zavazuje uvést na faktuře svůj účet zveřejněný správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu zákona o DPH, tj. v registru plátců DPH, a to bez ohledu na výši fakturovaného plnění.

8. V případě zániku Smlouvy v okamžiku, kdy auditor neukončil dohodnuté práce dle této Smlouvy, vzniká auditorovi nárok na zaplacení poměrné částky odměny, určené auditorem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20a odst. 1 Zákona o auditorech.

#### Čl. IV

##### Kontaktní údaje, hlavní odpovědná osoba za auditora

1. Pro doručování korespondence uvádějí smluvní strany tyto adresy:

Objednatel

Poštovní adresa: Národní rozvojový fond SICAV a.s., Přemyslovská 2845/43, 130 00 Praha 3

E-mail: [REDACTED]

Auditor

Poštovní adresa: V Parku 2316/12, 148 00 Praha 4 - Chodov

E-mail: [REDACTED]

2. Změna kontaktních údajů bude provedena písemným oznámením druhé smluvní straně (bez nutnosti uzavírat dodatek ke smlouvě).
3. Všechna oznámení, která se vztahují k plnění této Smlouvy, musí být učiněna písemně a druhé smluvní straně doručena v listinné podobě na adresu jejího sídla nebo v elektronické podobě na e-mailovou adresu uvedenou pro doručování korespondence.
4. Oznámení v listinné podobě se považuje za řádně doručené nejpozději třetím (3) pracovním dnem následujícím po dni uvedeném na příslušném podacím lístku provozovatele poštovních služeb (bez ohledu na to, zda si adresát příslušné oznámení od provozovatele poštovních služeb převzal či nikoliv).
5. Hlavní osobou odpovědnou za plnění smluvních závazků na straně auditora je: Lukáš Hendrych.

#### Čl. V

##### Závěrečná ustanovení

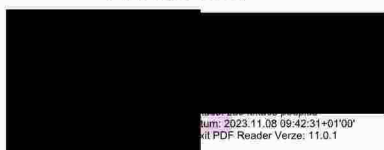
1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv.
2. Smluvní strany berou na vědomí, že tato Smlouva včetně příloh a veškerých jejích případných budoucích dodatků bude uveřejněna v souladu se zákonem o registru smluv. Uveřejnění Smlouvy zabezpečí objednatel.

3. Smluvní strany si výslovně sjednávají, že údaje o kontaktních a hlavních odpovědných osobách v článku IV této Smlouvy nepodléhají uveřejnění podle zákonů upravujících svobodný přístup k informacím, a jako takové nebudou prostřednictvím registru smluv uveřejněny.
4. Smlouva se uzavírá za účelem uvedeným v čl. II této Smlouvy a je ukončena v den předání plnění ze strany auditora a úplným zaplacením odměny ze strany objednatele.
5. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou Všeobecné obchodní podmínky společností skupiny BDO ČR pro poskytování služeb, ve znění platném a účinném od 1. března 2023, přiložené jako příloha č. 1 Smlouvy (dále jen „VOP“). Klient podpisem této Smlouvy výslovně prohlašuje, že se před podpisem této Smlouvy s VOP náležitě seznámil, jejich obsah bere na vědomí a bez výhrad s nimi souhlasí.
6. Smluvní strany vzhledem k předmětu plnění konstatují, že ustanovení věty druhé článku 9.2 OP se nepoužije (tj. vzor smlouvy o zpracování osobních údajů nebyl objednateli ke dni uzavření této smlouvy předložen).
7. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.
8. Smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku, tak jak je uvedeno v záhlaví této smlouvy, a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze Smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
9. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
10. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

Přílohy:

- 1) Obchodní podmínky auditora
- 2) Plná moc pro Ing. Lukáše Hendrycha

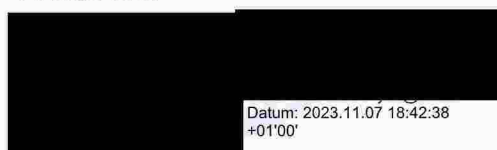
V Praze dne



Datum: 2023.11.08 09:42:31+01'00'  
Foxit PDF Reader Verze: 11.0.1

podpisy oprávněných zástupců  
objednatele

V Praze dne



Datum: 2023.11.07 18:42:38  
+01'00'

podpis oprávněného zástupce  
auditora

## Všeobecné obchodní podmínky společností skupiny BDO ČR pro poskytování služeb

### OBECNÁ ČÁST

#### 1. Úvod

##### 1.1 Podmínky

Tyto všeobecné obchodní podmínky (dále jen „**Podmínky**“) společností patřících do Skupiny BDO ČR jsou v souladu s § 1751 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**občanský zákoník**“) nedílnou součástí každé smlouvy uzavřené mezi konkrétní společností ze Skupiny BDO ČR (dále jen „**společnost BDO**“) a klientem (dále jen „**Klient**“ a společnost BDO a Klient společně jen „**Smluvní strany**“ nebo každý zvlášť jako „**Smluvní strana**“), na základě které společnost BDO poskytuje Klientovi ve smlouvě specifikované služby (dále jen „**Smlouva**“ a služby dle Smlouvy jen „**Služby**“).

„**Skupina BDO ČR**“ znamená společnosti se sídlem v České republice mající od BDO International Limited oprávnění působit pod značkou BDO; společnosti patřící do Skupiny BDO ČR jsou uvedeny v článku 11.1 těchto Podmínek.

##### 1.2 Uzavření Smlouvy

Smlouva je zpravidla uzavírána tak, že Klient akceptuje písemnou nabídku společnosti BDO učiněnou ve formě smluvního dopisu, návrhu smlouvy, nabídky služeb, nebo jinak.

##### 1.3 Realizační doplněk

Pro konkrétní zakázku nebo projekt Klienta (dále jen „**Zakázka**“) mohou Smluvní strany sjednat zvláštní podmínky (včetně odměny) pro další služby (tedy nad rámec Služeb již sjednaných ve Smlouvě) v doplňku ke Smlouvě (dále jen „**Realizační doplněk**“). Služby sjednané v Realizačním doplňku jsou Službami podle Smlouvy. Uzavřený Realizační doplněk se stává součástí Smlouvy, ledaže by z těchto Podmínek vyplývalo něco jiného.

Smluvní strany mohou uzavřít Realizační doplněk verbálně při osobním jednání, telefonicky, emailem, textovou zprávou či jiným způsobem běžným pro komunikaci mezi Smluvními stranami. Předchází-li nabídce společnosti BDO poptávka Klienta, která je jednoznačně a prokazatelně zachycená v písemné nebo elektronické podobě, dojde k uzavření Realizačního doplňku potvrzením poptávky Klienta ze strany společnosti BDO. Společnost BDO může poptávku Klienta přijmout buďto výslovně, nebo tím, že začne realizovat Klientem poptávanou Zakázku. Za Smluvní stranu je oprávněn potvrdit poptávku nebo nabídku pracovník nebo zástupce příslušné Smluvní strany v příslušné věci s druhou Smluvní stranou jednající;

totéž platí i pro jakoukoliv změnu závazku založeného Realizačním doplňkem.

Práva a povinnosti Smluvních stran týkající se Zakázky výslovně neupravená v Realizačním doplňku se řídí Smlouvou a těmito Podmínkami.

##### 1.4 Dodatky Smlouvy

Obsah Smlouvy může být modifikován dodatkem ke Smlouvě uzavíraným, s výjimkou změny výše Odměny podle článku 5.4 těchto Podmínek, stejným způsobem jako Smlouva.

##### 1.5 Nesoulad mezi zněním Smlouvy a Podmínek

Pro případ nesouladu mezi ustanoveními Smlouvy a těchto Podmínek a dále nesouladu mezi jednotlivými ustanoveními těchto Podmínek platí následující:

- (i) ustanovení Smlouvy mají přednost před ustanoveními těchto Podmínek;
- (ii) ustanovení zvláštní části těchto Podmínek mají přednost před ustanoveními obecné části těchto Podmínek.

#### 2. Povinnosti BDO

##### 2.1 Služby

Společnost BDO bude poskytovat Služby s odborností a péčí, které lze u poskytování Služeb daného typu rozumně očekávat. Služby jsou poskytovány výlučně Smluvní straně Smlouvy nebo osobám uvedeným jako příjemci Služeb ve Smlouvě nebo ve Výstupu (tak, jak je pojem Výstup definován v článku 10 těchto Podmínek). Služby budou poskytovány pouze pro účel uvedený ve Smlouvě nebo vyplývající z Výstupu.

Klient bere na vědomí, že veškeré Výstupy provedené společností BDO v souvislosti s poskytováním Služeb na základě Smlouvy mohou poskytnout pouze přiměřené ujištění o ověřovaných skutečnostech. Ačkoliv je snahou společnosti BDO získat maximálně objektivní informace a vyvodit z nich objektivní závěry, vnímání situace může být ovlivněno informacemi, písemnostmi a/nebo jinými podklady, které byly společnosti BDO předloženy za účelem plnění předmětu Smlouvy, či osobou poskytující další nezbytné informace, písemnosti nebo jiné podklady. Klient bere na vědomí, že vstupní informace, písemnosti a/nebo jiné podklady předložené společnosti BDO mají významný vliv na výsledek plnění předmětu Smlouvy.

Společnost BDO vypracovává Výstupy v českém jazyce, není-li ve Smlouvě dohodnuto jinak.

## 2.2 Právo odmítnout poskytnutí služby

Společnost BDO je oprávněna odmítnout poskytnutí zejména takových služeb, které jsou v rozporu s právními nebo stavovskými předpisy či jinými předpisy profesních organizací, které se na společnost BDO vztahují, nebo se přičítají dobrým mravům.

Společnost BDO je dále oprávněna odmítnout poskytnutí služeb, pokud by se tím společnost BDO dostala do konfliktu zájmů tak, jak je tento upraven právními nebo stavovskými předpisy či jinými předpisy profesních organizací, které se na společnost BDO vztahují.

## 2.3 Právo na vysvětlení

Společnost BDO je povinna vysvětlit Klientovi souvislosti týkající se poskytovaných Služeb, zejména společnosti BDO použitých postupů a učiněných úkonů. Klient má rovněž právo na úplné informace o stavu řízení, ve kterém společnost BDO Klienta zastupuje, a na kopii veškerých podání, která společnost BDO jménem Klienta učinila.

## 2.4 Pokyny

Společnost BDO je oprávněna vyžádat si kdykoliv pokyny Klienta ve věci poskytování Služeb. Pokud společnosti BDO vyžádaný pokyn Klienta neobdrží, je společnost BDO oprávněna přerušit poskytování Služeb. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že povinnost společnosti BDO nahradit škodu je vyloučena, pokud BDO postupovala v souladu s pokyny Klienta.

V oprávněném případě a je-li to naléhavě nezbytné a v zájmu Klienta a není-li možné získat souhlas Klienta a současně není-li to Klientem výslovně písemně zakázáno, je společnost BDO oprávněna se od pokynu Klienta odchýlit, o čemž je společnost BDO povinna Klienta neprodleně informovat.

## 2.5 Ústní rady a návrhy Výstupů

Klient se bude spoléhat pouze na konečné písemné Výstupy společnosti BDO, nikoli na ústní rady a informace, průběžné či předběžné Výstupy nebo návrhy Výstupů.

## 2.6 Realizace

Společnost BDO nenese žádnou odpovědnost za praktickou realizaci rad a odborných stanovisek společnosti BDO, pokud tato nebude provedena v souladu s nimi.

## 2.7 Monitoring

BDO nebude aktualizovat své rady a Výstupy s ohledem na změny zákonů nebo jiných právních předpisů nebo jejich výkladu, ke kterým dojde po datu poskytnutí Služeb.

## 3. Povinnosti Klienta

### 3.1 Informace a spolupráce

Klient je povinen poskytnout společnosti BDO při poskytování Služeb veškerou k tomu potřebnou součinnost.

Klient zejména

- (i) oznámí bez zbytečného odkladu společnosti BDO (a to dle požadavku společnosti BDO i v písemné formě) (a) veškeré změny týkající se skutečností, informací, písemností a jiných podkladů, které Klient ve vztahu ke Službám společnosti BDO poskytl a (b) všechna Klientovi známá rizika vztahující se k plnění dle Smlouvy;
- (ii) umožní společnosti BDO přístup k veškerým informacím, písemnostem a jiným podkladům, které jsou nebo mohou být relevantní pro řádné poskytnutí Služeb, a dále k veškerým informacím, písemnostem a jiným podkladům, které si BDO v souvislosti s poskytnutím Služeb vyžádá, včetně písemných konfirmací od třetích osob získaných způsobem a v podobě vyžadovaných společností BDO, a poskytne společnosti BDO veškerá vysvětlení nutná k řádnému poskytování Služeb; Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že pokud neumožní společnosti BDO přístup k výše uvedeným informacím, písemnostem a jiným podkladům, včetně písemných konfirmací, v termínu určeném společností BDO, pak se termín dohodnutý ve Smlouvě pro vypracování Výstupu společností BDO a jejího předání Klientovi prodlužuje o dvojnásobek dnů, o kolik je Klient v prodlení s plněním svých povinností a závazků;
- (iii) poskytne společnosti BDO neomezený přístup k osobám působícím u Klienta nebo osobám spolupracujícím s Klientem, od nichž bude podle názoru společnosti BDO nutné získat informace, a to jak k zaměstnancům Klienta, tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům všech orgánů Klienta;
- (iv) zajistí a odpovídá za to, že veškeré informace, písemnosti a jiné podklady, které společnost BDO obdrží od Klienta nebo od třetí osoby s Klientem spolupracující, nebo se kterými Klient nebo osoba s Klientem spolupracující společnost BDO seznámí nebo které společnosti BDO jinak zpřístupní (a) budou poskytnuty bezodkladně či v dohodnutých lhůtách, a že (b) tyto informace, písemnosti a jiné podklady budou správné, a to věcně i formálně, pravdivé a úplné. Společnost BDO za informace, písemnosti a jiné podklady předložené jí Klientem nebo osobou s Klientem spolupracující nebo jí jinak zpřístupněné nikterak neodpovídá ani není povinna ověřovat jejich správnost a pravdivost;

- (v) odpovídá, že veškeré jím provedené odhady budou provedeny kvalifikovaně a budou přiměřené;
- (vi) zajistí veškerou potřebnou součinnost svých zaměstnanců a dalších pro Klienta činných nebo s Klientem spolupracujících osob a dále osob, na které se poskytované Služby týkají;
- (vii) zajistí přístup do prostor, o jejichž navštívení společnost BDO požádá v souvislosti s poskytováním Služeb; dále Klient v těchto prostorách zajistí společnosti BDO přiměřené pracovní místo, včetně telefonu, připojení k internetu a možnosti pořízení fotokopií a scanů dokumentů.

V případě, že se Služby týkají i jiných osob než Klienta, Klient se zavazuje zajistit součinnost těchto třetích osob ve stejném rozsahu, jak je uvedeno výše v článku 3.1 těchto Podmínek.

### 3.2 Rutinní zpracování

Klient odpovídá za věcnou a formální správnost dokladů, tedy za jejich úplnost a správnost z hlediska právních předpisů upravující zejména vedení účetnictví, daň z přidané hodnoty a dalších. U dokladů, z nichž není zřejmý obsah plnění, uvede Klient písemně přesný obsah spolu se svým podpisem.

Společnost BDO upozorní Klienta i na jiné jí zjištěné nedostatky s tím, že Klient je povinen v přiměřené lhůtě tyto nedostatky, omyly a nesprávnosti v předložených informacích, písemnostech a/nebo jiných podkladech, na které byl společností BDO upozorněn, odstranit a předat je společnosti BDO včas k opětovné kontrole.

Klient odpovídá za vyloučení duplicity předaných informací, písemností a jiných podkladů.

### 3.3 Potvrzení podání

Na požádání společnosti BDO je Klient povinen potvrdit údaje v dokumentu vypracovaném společností BDO (například vypracovaném příznání, hlášení či jiném podání nebo dokumentu) svým podpisem nebo podpisem pověřeného pracovníka či potvrdit údaje jiným dohodnutým způsobem. Tímto způsobem Klient potvrzuje, že se s celým obsahem příslušného dokumentu seznámil a souhlasí s ním.

Společnost BDO není povinna (například jako zmocněnec) příslušný dokument podat (například příslušnému orgánu nebo jiné třetí osobě) dříve, než dojde k výše uvedenému potvrzení ze strany Klienta, a to ani tehdy, kdyby v důsledku nedostatku potvrzení Klienta hrozilo zmeškání relevantní lhůty, avšak pouze za předpokladu, že na riziko zmeškání lhůty byl Klient ze strany společnosti BDO upozorněn.

### 3.4 Kontaktní osoby

Obě Smluvní strany si určí kontaktní osobu či osoby odpovědné za určité či veškeré záležitosti týkající se plnění Smlouvy. Každá Smluvní strana může kdykoliv v budoucnu jednostranně svoji kontaktní osobu či osoby změnit oznámením druhé Smluvní straně.

## 4. Předání a převzetí plnění

### 4.1 Převzetí plnění Klientem

Klient je povinen převzít předmět plnění, i když toto vykazuje drobné vady a nedodělky, které samy o sobě ani ve spojení s jinými nebrání řádnému užívání předmětu plnění, ani jeho užívání neomezují. Klient není oprávněn zadržovat jakoukoliv splatnou část Odměny (tak, jak je tento pojem definován v článku 5.1 těchto Podmínek) do odstranění vad a nedodělků předmětu plnění.

Klient je povinen na výzvu společnosti BDO převzít předmět plnění dle Smlouvy a potvrdit jej podpisem předávacího protokolu. V případě, že se Klient nedostaví k převzetí plnění, odmítne potvrdit převzetí plnění podpisem předávacího protokolu nebo se předání plnění neuskuteční z jiných důvodů ležících na straně Klienta, má se za to, že plnění je ze strany společnosti BDO řádně předáno bez vad a nedodělků 3. (třetí) pracovní den následující po výzvě společnosti BDO k převzetí plnění dle Smlouvy.

## 5. Odměna, další výdaje a související záležitosti

### 5.1 Odměna za Služby

Klient je povinen uhradit společnosti BDO za poskytnuté Služby dohodnutou odměnu (dále jen „Odměna“). Jakýkoli odhad výše Odměny učiněný společností BDO není pro společnost BDO závazný, pokud nebyla výše Odměny a/nebo rozsah Služby Smluvními stranami závazně odsouhlaseny ve Smlouvě.

Klient je povinen na žádost společnosti BDO uhradit společnosti BDO zálohu na Odměnu a náhradu dalších výdajů.

### 5.2 Další výdaje

V Odměně jsou zahrnuty běžné režijní náklady, ledaže by bylo Smluvními stranami ve Smlouvě sjednáno jinak.

Odměna však nezahrnuje jakékoliv další výdaje společnosti BDO účelně vynaložené při poskytování Služeb nebo v souvislosti s nimi, ledaže by bylo Smluvními stranami ve Smlouvě sjednáno jinak. Mezi výdaje účelně vynaložené patří zejména správní, soudní, notářské a jiné poplatky, cestovní výdaje pracovníka společnosti BDO podílejícího se na poskytování Služeb mimo sídlo společnosti BDO ve výši 15 Kč/km, ubytování, znalecké posudky (ledaže by znalecký posudek byl Výstupem Služby poskytované Klientovi), překlady a tlumočení a podobně. Společnost

BDO je oprávněna nárokovat si Odměnu také za čas strávený cestováním v souvislosti s poskytnutím Služeb, který nemůže být produktivně využit pro jiné účely.

### 5.3 Mimořádné navýšení Odměny

V případě, že potřebné informace, písemnosti a/nebo jiné podklady budou Klientem předloženy či poskytnuty v krátké lhůtě před Smluvními stranami sjednaným či zákonným termínem pro jakékoliv podání či obdobný úkon vůči veřejné správě či třetí osobě nebo Klient po této lhůtě informace, písemnosti a/nebo jiné podklady opraví a/nebo doloží, či požaduje provést změny, je společnost BDO oprávněna účtovat si Odměnu navýšenou o expresní přírůstek ve výši 20 % z Odměny.

V případě, že na straně společnosti BDO dojde k vícepracím (tedy k odpracovaným hodinám nad rámec počtu hodin uvedených ve Smlouvě, když s přihlédnutím k tomuto časovému rámci byla sjednána Odměna) způsobeným nedostatkem součinnosti ze strany Klienta či jinými okolnostmi na straně Klienta (např. z důvodu chybovosti předložených údajů a/nebo podkladů a nutnosti opakovaného ověření), navýšuje se Odměna o odměnu a s tím související výdaje za provedené práce. Společnost BDO je povinna Klienta o nutnosti či vzniku případných víceprací bez zbytečného odkladu uvědomit. Nedohodnou-li se Smluvní strany jinak, budou pro určení výše odměny za práce provedené společností BDO použity hodinové sazby za poskytování Služeb uvedené ve Smlouvě. Počet hodin za práce bude stanoven společností BDO po dohodě s Klientem.

### 5.4 Změna výše Odměny

Odměna vychází ze stavu relevantních okolností známých k datu uzavření Smlouvy. V případě jejich podstatné změny, zejména pokud se navýší pracnost poskytování Služeb v důsledku například rozšíření podnikatelských aktivit Klienta, změny charakteru aktivit Klienta, rozšíření okruhu subjektů, ve vztahu, ke kterým jsou Služby poskytovány, nebo z jiného důvodu, bude výše Odměny společností BDO poměrně upravena.

Společnost BDO je rovněž oprávněna provést jednostrannou změnu Odměny formou změny sazeb či jiného způsobu určení Odměny. Nebude-li Klient s takovou změnou Odměny souhlasit, je oprávněn odstoupit od Smlouvy, nejpozději však do 1 měsíce ode dne, kdy se Klient dozvěděl o změně výše sazeb či změně způsobu určení Odměny. Uplynutím 1 měsíce dle předchozí věty tohoto článku 5.4 Podmínek právo Klienta odstoupit od Smlouvy z důvodu nesouhlasu se změnou Odměny zaniká a Klient je povinen hradit společnosti BDO Odměnu ve změněné výši.

Odstoupí-li Klient od Smlouvy v souladu s tímto článkem 5.4 Podmínek, je společnost BDO povinna dokončit poskytování Služby dle Smlouvy s využitím sazeb, respektive Odměny platné před návrhem její změny.

V případě předčasného skončení Smlouvy má společnost BDO právo na úhradu poměrné části Odměny a dále na náhradu výdajů podle článku 13.7 Podmínek.

### 5.5 Uplatňování DPH

Ceny ve Smlouvě jsou uvedeny bez DPH. Z hlediska uplatňování DPH je poskytování Služeb soustavnou činností, přičemž činnosti specifikované v jednotlivých vystavených fakturách představují dílčí plnění Služeb. Každé dílčí plnění se považuje za uskutečněné nejpozději dnem, kdy je příslušná faktura společností BDO vystavena.

Klient se sídlem v jiném členském státě EU, než v České republice, je povinen sdělit společnosti BDO své registrační číslo k DPH (bylo-li mu přiděleno), které lze ověřit v databázi VIES.

Uplatněný režim DPH u jednotlivých plnění je v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

### 5.6 Faktury a platby

Společnost BDO fakturuje Odměnu za Služby měsíčně, ledaže by bylo Smluvními stranami ve Smlouvě sjednáno jinak.

Splatnost Odměny za Služby a splatnost výdajů nezahrnutých v Odměně je 14 dnů ode dne vystavení příslušné faktury. Úhradou se rozumí připsání příslušné částky na bankovní účet společnosti BDO.

Jakékoliv námitky k vystaveným fakturám je Klient povinen oznámit společnosti BDO s podrobným odůvodněním nejpozději do 5 dnů od vystavení faktury s tím, že veškeré nesporné částky zůstávají nadále splatnými a Klient je povinen je uhradit ve stanoveném termínu splatnosti faktury.

Společnost BDO je oprávněna, nikoliv ale povinna, vystavit fakturu v elektronické podobě.

### 5.7 Důsledky prodlení

V případě prodlení Klienta s úhradou faktury vystavené společností BDO, vzniká společnosti BDO právo na smluvní pokutu ve výši 0,1 % z dlužné částky za každý, byť jen započatý, den prodlení. Právem na zaplacení smluvní pokuty a jejím uplatněním není dotčeno právo společnosti BDO na náhradu škody způsobené prodlením.

V případě prodlení Klienta s úhradou jakéhokoliv peněžitého dluhu dle Smlouvy, si společnost BDO vyhrazuje právo pozastavit poskytování Služeb.



## 6. Komunikace

### 6.1 Komunikace mezi Smluvními stranami

Veškerá komunikace bude mezi Smluvními stranami probíhat osobně, písemně poštou/kurýrem, telefonicky, pomocí prostředků elektronické komunikace včetně e-mailu, datové schránky či formou sdílení prostřednictvím k tomu určené a odsouhlasené platformy. Smluvní strany berou na vědomí bezpečnostní rizika, která mohou být s těmito způsoby komunikace spojená.

Klient se zavazuje předávat společnosti BDO veškeré podklady přednostně v elektronické a datově čitelné podobě (především ve formátu xls a pdf), přičemž jednotlivé soubory musí být přehledné, strukturované a řádně pojmenované, oddělené od ostatních nevyžadovaných informací.

## 7. Důvěrnost informací

### 7.1 Důvěrné informace

Obě Smluvní strany jsou oprávněny užít veškeré informace, písemnosti a/nebo jiné podklady týkající se druhé Smluvní strany (které zahrnují i rady, pokyny a doporučení, o nichž se Klient dozví od společnosti BDO v souvislosti s poskytováním Služeb) pouze a výlučně ve vztahu k poskytovaným Službám, zachovávat o nich mlčenlivost, chránit je před zveřejněním a nezpřístupnit je bez předchozího písemného souhlasu dotčené Smluvní strany třetím osobám, vyjma zpřístupnění informací:

- (i) právním, účetním, daňovým a jiným odborným poradcům či zástupcům, a pojistitelům Smluvní strany (za předpokladu, že tyto osoby jsou vázány povinností zachovávat mlčenlivost); nebo
- (ii) svým zaměstnancům a jiným spolupracovníkům, v rozsahu potřebném pro plnění jejich pracovních úkolů (za předpokladu, že tyto osoby jsou vázány povinností zachovávat mlčenlivost); nebo
- (iii) v případě zpřístupnění společnosti BDO, v rámci Skupiny BDO ČR nebo v rámci Sítě BDO, a dále členům statutárního orgánu, dozorčí rady či jiných obdobných orgánů společnosti BDO nebo osob ze Skupiny BDO ČR či Sítě BDO („Sít' BDO“ znamená mezinárodní síť osob a společností v rámci skupiny BDO International Limited a dále nezávislých firem majících od BDO International Limited oprávnění působit pod značkou BDO); nebo
- (iv) v případě zpřístupnění Klientem, v rámci Skupiny Klienta, a dále členům statutárního orgánu, dozorčí rady či jiných obdobných orgánů Klienta nebo osob ze Skupiny Klienta („Skupina Klienta“ znamená osoby a společnosti patřící v souladu s ustanoveními § 73 až 77 a § 79 zákona č. 90/2012, o obchodních společnostech

a družstevch, v platném znění, do stejné skupiny jako Klient); nebo

- (v) v případě zpřístupnění společností BDO, kterékoliv osobě ze Skupiny Klienta; nebo
- (vi) v případech, kdy je to vyžadováno právním předpisem nebo na jeho základě příslušným správním orgánem nebo soudem; nebo
- (vii) subjektu, který řeší spor mezi společností BDO a Klientem.

Společnost BDO je dále oprávněna kdykoli poskytnout důvěrné informace svým subdodavatelům a poradcům, kteří se přímo nebo nepřímo podílejí na poskytování Služeb, pokud jsou tito subdodavatelé a poradci vázáni povinností zachovávat mlčenlivost.

### 7.2 Zákonná povinnost mlčenlivosti

Důvěrnost informací a nakládání s nimi může být dále specificky upravená příslušnými právními nebo stavovskými předpisy či jinými předpisy profesní organizace, jíž jsou společnost BDO nebo její zaměstnanci či spolupracovníci členy.

### 7.3 Výjimky z povinnosti ochrany důvěrných informací a povinnosti mlčenlivosti

Výše uvedená povinnost ochrany důvěrných informací a povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace

- (i) veřejně přístupné; nebo
- (ii) obdržené od jiných stran, na které se nevztahuje povinnost zachování mlčenlivosti; nebo
- (iii) přijímané straně prokazatelně známé před podpisem Smlouvy.

### 7.4 Trvání závazku mlčenlivosti

Závazek mlčenlivosti podle tohoto článku 7 Podmínek trvá i po ukončení Smlouvy.

### 7.5 Reference

Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že v rámci nabídek služeb společnosti BDO a informací o těchto službách je společnost BDO oprávněna, a to i po ukončení Smlouvy a vždy při dodržení požadavků vyplývajících z právních nebo stavovských předpisů či jiných předpisů profesních organizací, které se na společnost BDO vztahují, odkazovat na Klienta a Služby Klientovi poskytnuté, a to za účelem nabízení služeb společnosti BDO, marketingu, publikační činnosti apod. Klient s takovým užitím souhlasí za podmínky, že nebudou zpřístupněny důvěrné informace o něm.

## 8. Odpovědnost společnosti BDO

### 8.1 Odpovědnost

Společnost BDO odpovídá za porušení jakékoliv povinnosti v souvislosti se Smlouvou pouze v případech, že porušení takové povinnosti bylo způsobeno výlučně úmyslným či nedbalostním jednáním nebo opominutím společnosti BDO; ostatní ustanovení článku 8 Podmínek tímto nejsou dotčena.

### 8.2 Vyloučení odpovědnosti

Není-li písemně výslovně sjednáno ve Smlouvě jinak, společnost BDO nenese v souvislosti s poskytováním Služeb jakoukoli odpovědnost vůči jakékoliv jiné osobě než Klientovi.

Společnost BDO nenese odpovědnost za škodu nebo jakoukoli újmu ani jiné následky mající původ nebo jinak vzniklé v důsledku nebo v souvislosti s nesplněním povinnosti ze strany Klienta. Společnost BDO zejména, nikoliv však výlučně, nenese odpovědnost za škodu

- (i) způsobenou neposkytnutím součinnosti ze strany Klienta, k níž Klient byl společností BDO řádně a včas vyzván;
- (ii) způsobenou opožděným předáním nezbytných informací, písemností či jiných podkladů ze strany Klienta, popř. jejich nepředáním, či opominutím Klienta informovat společnost BDO o změnách skutečností, informací, písemností a jiných podkladů, které Klient ve vztahu ke Službám společnosti BDO poskytl, a které jsou podstatné pro poskytování Služeb;
- (iii) v případě vědomého či nevědomého poskytnutí nepravdivých, neúplných či jinak zkreslených informací, písemností a jiných a podkladů ze strany Klienta.

Společnost BDO nenese odpovědnost ani neručí za zákonnost postupů a obchodních aktivit Klienta ani za včasné a správné placení daní, odvodů a obdobných plateb Klientem, pokud není Smluvními stranami ve Smlouvě písemně dohodnuto jinak.

### 8.3 Pojištění

Společnost BDO je povinna být pojištěna na odpovědnost za škodu, která by mohla vzniknout v souvislosti s jejím podnikáním.

### 8.4 Náhrada újmy společností BDO

Klient tímto souhlasí, že celková výše náhrady poskytnuté společností BDO za újmu (včetně jakýchkoliv úroků a příslušenství) prokazatelně způsobenou společností BDO Klientovi v souvislosti s poskytováním Služeb je omezena do výše desetinásobku Odměny vyfakturované Klientovi maximálně však částkou 30 000 000 Kč, nebo výši

skutečné škody, podle toho, která částka je nižší, ledaže by právní předpisy vztahující se na společnost BDO neumožňovaly takové omezení výše náhrady škody; v takovém případě se na náhradu škody použije úprava dle těchto právních předpisů. Výše Odměny za poskytnuté Služby je určena již s ohledem na omezení sjednaná v tomto článku 8.4 Podmínek.

Klient dále souhlasí s tím, že ze strany společnosti BDO se nahrazuje pouze skutečná škoda; ušlý zisk, nemajetková újma ani další typy škod se nenahrazují, ledaže by právní předpisy vztahující se na společnost BDO neumožňovaly takové omezení rozsahu náhrady škody; v takovém případě se na náhradu škody použije úprava dle těchto právních předpisů.

### 8.5 Promlčecí lhůta

Právo domáhat se náhrady újmy v souvislosti se Smlouvou se promlčí za 1 (jeden) rok od dne, kdy toto právo mohlo být uplatněno poprvé.

### 8.6 Zvláštní druhy ztrát

Klient tímto bere výslovně na vědomí a souhlasí s tím, že v souvislosti s poskytnutím Služby společnost BDO nenese odpovědnost za (i) ztrátu nebo zkreslení dat, (ii) ztrátu goodwill, obchodní příležitosti či očekávaných úspor nebo výhod ani (iii) nepřímé nebo následné újmy a ztráty.

### 8.7 Odškodnění

Klient je povinen nahradit společnosti BDO jakoukoli újmu (včetně nákladů právního zastoupení), kterou Klient společnosti BDO způsobil, nebo která společnosti BDO vznikne z důvodu na straně Klienta (včetně újmy z titulu nároku ze strany třetích osob).

Pokud Klient je ve vztahu ke Smlouvě součástí podnikatelského uskupení, jednání nebo opominutí jakékoliv osoby náležící do takového uskupení Klienta bude považováno také za jednání nebo opominutí Klienta.

### 8.8 Spolupráce v případě potenciálního vzniku újmy

Vzniknou-li důvodné obavy, že následkem poskytnutých Služeb může vzniknout újma, obě Smluvní strany jsou povinny uskutečnit kroky a úkony, kterými lze újmu zabránit nebo ji snížit. Klient je povinen společnost BDO upozornit na tyto skutečnosti neprodleně po jejich zjištění a poskytnout společnosti BDO nutnou součinnost, zejména veškeré související informace, písemností a jiné podklady.

### 8.9 Sporné zjištění orgánu veřejné moci

Je-li důvod vzniku vyplývající ze zjištění orgánu veřejné moci sporný, je Klient povinen umožnit společnosti BDO vedení a podání všech přípustných opravných řízení a prostředků a domáhat se také veškerými přípustnými prostředky soudní ochrany, včetně povinnosti Klienta se

na těchto prostředcích efektivně podílet. Společnost BDO není povinna hradit Klientovi jakoukoliv škodu, pokud Klient společnosti BDO neumožnil vést příslušné kroky nebo učinil v řízení úkony samostatně bez konzultace se společností BDO nebo se vzdal možnosti použití opravných prostředků nebo odmítl nebo nečinností znemožnil soudní přezkoumání rozhodnutí nebo vypověděl společnosti BDO udělenou plnou moc, či učinil jiný úkon, který společnosti BDO ztíží, omezí nebo vyloučí možnost dosažení příznivějšího závěru řízení. Tento článek 8.9 Podmínek se použije obdobně v případě prodlení Klienta v relevantních krocích zmíněných výše.

#### 8.10 Splatnost náhrady škody

Náhrada škody ze strany společnosti BDO je splatná plněním pojišťovny společnosti BDO. Odmítne-li pojišťovna plnit s odůvodněním, že společnost BDO není povinna k náhradě škody, rozhodne o případné náhradě škody a povinnosti k její úhradě soud. Nedojde-li k plnění ze strany pojišťovny z jiných důvodů, řídí se vztahy Smluvních stran ve věcech Smluvními stranami neupravených ve Smlouvě, včetně těchto Podmínek, příslušnými právními předpisy.

#### 8.11 Vyšší moc

Žádná Smluvní strana nenese odpovědnost za prodlení nebo za neplnění závazků vyplývajících ze Smlouvy způsobené okolnostmi nebo důvody, které jsou mimo přiměřenou kontrolu Smluvní strany, a které nastaly po uzavření Smlouvy, jako jsou např. živelné pohromy, stávky, válka a jiné nepředvídatelné a neodvratitelné události (dále jen „**Vyšší moc**“). Je-li některé ze Smluvních stran zabráněno plnit své závazky z důvodu existence Vyšší moci, oznámí Smluvní strana dotčená Vyšší mocí druhé Smluvní straně tuto okolnost a druhá Smluvní strana, bude-li to možné, povolí přiměřené prodloužení doby sjednaného plnění.

#### 8.12 Odpovědnost subdodavatelů

Veškerá omezení odpovědnosti za újmu způsobenou společností BDO stanovená v tomto článku 8 Podmínek se uplatní také na kteréhokoliv subdodavatele společnosti BDO, včetně kteréhokoliv subdodavatele ze Sítě BDO.

### 9. Ochrana osobních údajů

#### 9.1 Soulad s právními předpisy

Obě Smluvní strany budou dodržovat příslušné právní předpisy o ochraně osobních údajů ve vztahu k jakýmkoli osobním údajům, které si poskytnout.

V souvislosti s poskytováním Služeb společnost BDO zpracovává osobní údaje Klienta, který je fyzickou osobou, popř. osobní údaje zástupce Klienta, je-li Klient právnickou osobou, jakož i osobní údaje třetích osob poskytnuté Klientem, a to v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady EU č. 2016/679 ze dne

27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (dále jen „**GDPR**“). Podpisem Smlouvy Klient potvrzuje, že mu byly poskytnuty veškeré informace týkající se zpracování osobních údajů s tím, že tyto mu budou na žádost kdykoliv opětovně poskytnuty, případně jsou veřejně přístupné na internetových stránkách (<https://www.bdo.cz/cs-cz/pravni-ujednani-a-ochrana-soukromi/oznameni-ochrane-osobnich-udaju>).

#### 9.2 Osobní údaje

Klient výslovně potvrzuje, že disponuje příslušným oprávněním a schválením ve vztahu ke všem příslušným subjektům údajů, jak to vyžadují příslušné právní předpisy o ochraně osobních údajů, k tomu, aby společnost BDO mohla tyto osobní údaje používat a poskytovat v souladu s dohodou Smluvních stran, a že těmto subjektům byly poskytnuty nezbytné informace týkající se takového použití.

#### 9.3 BDO jakožto zpracovatel

Dojde-li v rámci plnění Smlouvy k situaci, že společnost BDO nabude postavení zpracovatele osobních údajů dle příslušných ustanovení GDPR a jiných obecně závazných právních předpisů, je Klient povinen uzavřít bez zbytečného odkladu na výzvu společnosti BDO smlouvu o zpracování osobních údajů, ve které budou podrobně upravena vzájemná práva a povinnosti Smluvních stran, pokud jde o toto zpracování (dále jen „**Zpracovatelská smlouva**“). V takovém případě společnost BDO předloží Klientovi spolu se Smlouvou nebo Realizačním doplňkem nebo jinak Zpracovatelskou smlouvu ve znění, které bude splňovat požadavky stanovené právními předpisy na tento typ smlouvy. Smluvní strany se dohodly, že Zpracovatelská smlouva bude uzavřena ve znění předloženém Klientovi v souladu s tímto článkem 9.3 Podmínek. Klient současně potvrzuje, že si je vědom toho, že bez uzavření Zpracovatelské smlouvy v situaci, kdy společnosti BDO nabude postavení zpracovatele osobních údajů, nemůže společnost BDO poskytnout Službu, při které by k takovému zpracování osobních údajů docházelo.

#### 9.4 Povinnosti Klienta

Za plnění povinností vyplývajících pro Klienta z GDPR, v souvislosti s nakládáním a předáváním osobních údajů pro účely naplnění Smlouvy mezi společností BDO a Klientem, odpovídá v plném rozsahu Klient. Klient je zejména povinen informovat subjekty údajů o zpracování za účelem vymezeným v uzavřené Smlouvě a o skutečnosti, že jsou v této souvislosti společnosti BDO jako třetímu subjektu předávány osobní údaje.

#### 9.5 Obchodní sdělení

Klient v souladu se zákonem č. 480/2004 Sb., o některých službách informační společnosti a o změně některých zákonů (zákon o některých službách

informační společnosti), ve znění pozdějších předpisů, souhlasí se zasíláním obchodních sdělení (newsletter, informace, nabídky a jiné) ze strany společnosti BDO. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že obchodní sdělení mohou být Klientovi a jeho zaměstnancům a spolupracovníkům posílána jak v průběhu, tak i po skončení poskytování Služeb či trvání Smlouvy.

V souvislosti se zasíláním obchodních sdělení Klient souhlasí se sdělením svých identifikačních a kontaktních údajů (například obchodní firma, telefonní číslo, emailová adresa, poštovní adresa) v rámci Skupiny BDO ČR a Sítě BDO.

Aniž by tím byla dotčena účinnost jiných ustanovení Smlouvy, je Klient oprávněn svůj souhlas podle tohoto odstavce 9.5 kdykoli odvolat.

Obchodní sdělení nelze považovat za odborná stanoviska či výstupy Služeb společnosti BDO na základě jakékoliv smlouvy.

## 10. Práva duševního vlastnictví

10.1 Veškerá práva duševního vlastnictví k jakýmkoli dokumentům, výstupům a dalším materiálům vytvořeným společností BDO při plnění Smlouvy, včetně (nikoliv výlučně) zpráv, stanovisek a posudků (dále jen „Výstupy“) budou ve vlastnictví společnosti BDO.

10.2 Jednotlivé Výstupy ani jejich obsah nesmí být Klientem jakkoliv kopírován či měněn, nesmí být zpřístupněn třetím osobám ani s nimi nesmí být jinak disponováno bez výslovného předchozího písemného souhlasu společnosti BDO, která takový Výstup vytvořila a je jeho vlastníkem (s výjimkou, kdy zpřístupnění Výstupů vyžadují obecně závazné právní předpisy).

10.3 Klientovi bude náležet nevýlučná, nepostupitelná licence k užití Výstupů, a to pouze pro vlastní vnitřní účely Klienta. Není-li cena licence uvedena samostatně ve Smlouvě nebo Realizačním doplňku, je součástí Odměny.

## 11. Společnosti Skupiny BDO ČR a subdodavatelé

### 11.1 Společnosti Skupiny BDO ČR

Do Skupiny BDO ČR patří následující společnosti:

BDO Czech Republic s.r.o., IČO: 264 02 220

BDO Audit s.r.o., IČO: 453 14 381

BDO Znalex, s.r.o., IČO: 260 99 306

BDO Legal, s.r.o., advokátní kancelář, IČO: 085 59 791

BDO Consulting s.r.o., IČO: 496 22 625

### 11.2 Subdodavatelé

Společnost BDO je oprávněna k poskytnutí Služeb použít vedle svých zaměstnanců také subdodavatele, a to buď

(i) subdodavatele ze Skupiny BDO ČR, nebo (ii) subdodavatele ze Sítě BDO nebo (iii) jiné třetí osoby. Za tímto účelem je BDO oprávněna sdělit a zpřístupnit svému subdodavateli veškeré nezbytné informace, písemnosti a jiné podklady a dokumenty týkající se Klienta.

Rozsah Služeb, které mají být poskytnuty subdodavatelem, včetně subdodavatele ze Sítě BDO, a výše odměny za jejich poskytnutí, bude Smluvními stranami sjednána v Realizačním doplňku, jehož přílohou bude cenová nabídka subdodavatele na Služby, respektive jejich část, poskytované prostřednictvím takového subdodavatele. Pro vyloučení pochybností platí, že Klient hradí odměnu za Služby poskytnuté subdodavatelem společností BDO, která je Smluvní stranou Smlouvy.

Veškerou odpovědnost za Služby poskytnuté subdodavatelem nese nadále výlučně společnost BDO, která je Smluvní stranou Smlouvy.

## 11.3 Omezení nároků

Ve vztahu k poskytnutým Službám může Klient uplatnit nárok jen proti společnosti BDO, která je Smluvní stranou Smlouvy. Klient není oprávněn uplatnit nárok (včetně nároku na náhradu újmy) proti (i) komukoliv ze Skupiny BDO ČR nebo Sítě BDO nebo proti (ii) statutárnímu orgánu, společníkům, členům, zaměstnancům nebo spolupracovníkům společnosti BDO nebo jiné osobě ze Skupiny BDO ČR nebo Sítě BDO ani proti (iii) jinému subdodavateli, ledaže se Smluvní strany dohodnou jinak.

## 12. Postoupení a započtení

### 12.1 Postoupení

Žádná ze Smluvních stran není oprávněna postoupit svá práva nebo povinnosti ze Smlouvy ani Smlouvu jako celek na jinou osobu bez předchozího písemného souhlasu druhé Smluvní strany. Smlouva se neuzavírá na řad.

### 12.2 Započtení

Započtení pohledávek vzniklých na základě Smlouvy je přípustné pouze písemnou dohodou Smluvních stran.

## 13. Účinnost a ukončení Smlouvy

### 13.1 Účinnost Smlouvy

Smlouva vstupuje v účinnost dnem jejího uzavření, ledaže je jako den nabytí účinnosti sjednán pozdější den. Realizační doplněk vstupuje v účinnost počátkem poskytování Služeb v rámci Zakázky, tak jak je v něm tento den Smluvními stranami dohodnut.

Není-li ve Smlouvě uvedeno jinak, uzavírá se na dobu neurčitou.

### 13.2 Registr smluv

Pokud se na Klienta vztahuje povinnost uveřejnit Smlouvu postupem podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění Smlouvy v registru smluv zajistí na své náklady Klient. Klient bude společnost BDO o uveřejnění Smlouvy informovat bez zbytečného odkladu. Smlouva povinně uveřejňovaná postupem podle výše citovaného zákona nabývá účinnosti nejdříve ke dni uveřejnění.

Ustanovení tohoto článku 13.2 Podmínek se použije obdobně také pro Realizační doplněk.

### 13.3 Okamžité ukončení Smlouvy

Obě Smluvní strany jsou oprávněny ukončit Smlouvu s okamžitou účinností písemnou výpovědí, jestliže:

- (i) druhá Smluvní strana podstatně poruší Smlouvu;
- (ii) druhá Smluvní strana poruší Smlouvu a nenapraví takové porušení, včetně náhrady vzniklé újmy dle podmínek uvedených ve Smlouvě a v těchto Podmínkách, v přiměřené lhůtě k tomu poskytnuté oprávněnou Smluvní stranou;
- (iii) druhá Smluvní strana je v úpadku či hrozícím úpadku podle příslušných právních předpisů České republiky nebo obdobných zahraničních předpisů nebo bylo zahájeno insolvenční řízení proti druhé Smluvní straně (s výjimkou zjevně šikanózních návrhů na zahájení insolvenčního řízení); nebo
- (iv) druhá Smluvní strana vstoupila do likvidace; nebo
- (v) vůči druhé Smluvní straně jako obviněnému bylo zahájeno trestní stíhání ve smyslu zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů, nebo podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.

Společnost BDO je oprávněna ukončit Smlouvu s okamžitou účinností písemnou výpovědí, jestliže:

- (vi) Klient je v prodlení s úhradou sjednané Odměny (nebo její části) nebo jiné částky, k jejíž úhradě je podle Smlouvy či těchto Podmínek povinen, po dobu delší než 15 dnů po termínu splatnosti,
- (vii) Klient přes opětovnou výzvu společnosti BDO neposkytl společnosti BDO součinnost nezbytnou k plnění předmětu Smlouvy,
- (viii) po uzavření Smlouvy bude zjištěno, že Klient je politicky exponovanou osobou ve smyslu zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování

terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „AML zákon“) a statutární orgán společnosti BDO neudělí souhlas s navázáním obchodního vztahu, popřípadě bude zjištěna jiná skutečnost bránící společnosti BDO v poskytnutí Služby (například konflikt zájmů tak, jak je tento upraven právními nebo stavovskými předpisy či jinými předpisy profesních organizací, které se na společnost BDO vztahují),

- (ix) by plnění podle příslušné Smlouvy bylo, byť i jen z části (včetně ujednání o Odměně), v rozporu s právními předpisy nebo by ohrozilo dobré jméno společnosti BDO, nebo
- (x) dojde k významné změně okolností, za kterých byla Smlouva původně uzavřena (zejména v případě, kdy společnost BDO nebude moci provést plnění, aniž by neporušila stavovské či jiné předpisy profesních organizací, které se na společnost BDO vztahují, včetně etického kodexu těchto organizací, dojde ke změně vlastnictví, řízení nebo činnosti Klienta (účetní jednotky) takovým způsobem, že by společnost BDO v takovém případě odmítla samotné uzavření Smlouvy, Smluvní strany se nedohodnou na nové výši Odměny v případě, kdy se zvýší pracnost poskytování Služeb v důsledku mimo jiné rozšíření podnikatelských aktiv Klienta nebo změny charakteru těchto aktivit, rozšíření okruhu subjektů, ve vztahu ke kterým jsou Služby poskytovány, a podobně), popřípadě pokud by společností BDO ukončení smluvního vztahu s Klientem přikazoval právní předpis či stavovský či jiný obdobný předpis, který se na společnost BDO vztahuje.

Účinky výpovědi Smlouvy podle článku 13.3 Podmínek nastávají dnem doručení písemné výpovědi Smluvní straně, které je výpověď určena.

### 13.4 Ukončení Smlouvy s výpovědní dobou

Obě Smluvní strany jsou oprávněny kdykoli i bez uvedení důvodu ukončit Smlouvu uzavřenou na dobu neurčitou, a to písemnou výpovědí s 60 (šedesátí) denní výpovědní dobou ode dne, kdy byla výpověď doručena druhé Smluvní straně (zejména e-mailem, zpráva datovou schránkou, či doporučeným dopisem; v případě pochybností se výpověď považuje za doručenu 3. (třetím) dnem po dni odeslání).

### 13.5 Zánik a ukončení Realizačního doplnku

Realizační doplněk zaniká realizací Zakázky, která je jeho předmětem, a úplným splněním povinností Klienta vyplývajících z Realizačního doplnku.

Před zánikem Realizačního doplnku dle předchozí věty tohoto článku 13.5 Podmínek může být Realizační doplněk ukončen písemnou výpovědí s okamžitou účinností, přičemž důvody uvedené v článku 13.3 Podmínek pro ukončení Smlouvy se použijí obdobně pro

- ukončení Realizačního doplňku. Ve výpovědi se uvede, zda se týká Realizačního doplňku nebo i celé Smlouvy.
- 13.6 Ostatní ujednání o ukončení Smlouvy a Realizačního doplňku
- Ukončením Smlouvy z jakéhokoliv důvodu dochází k automatickému ukončení všech Realizačních doplňků, které nezanikly nebo nebyly ukončeny podle článku 13.5 Podmínek.
- Zánik nebo ukončení Realizačního doplňku však nemá za důsledek ukončení Smlouvy.
- Žádná Smluvní strana není oprávněna ukončit Smlouvu a/nebo Realizační doplněk jinak (tedy z jiných důvodů nebo jiným způsobem) než je uvedeno v těchto Podmínkách, ledaže by vyplývalo ze Smlouvy a/nebo z konkrétního Realizačního doplňku vyplývalo jinak; zejména se neuplatní žádná dispozitivní zákonná ustanovení, která by jinak opravňovala Smluvní strany k odstoupení od Smlouvy a/nebo Realizačního doplňku, zejména ustanovení § 1977, § 1978, § 2002 a § 2003 občanského zákoníku.
- Smlouva ani Realizační doplněk nejsou fixními závazky ve smyslu ustanovení § 1980 Občanského zákoníku.
- 13.7 Odměna a další platby splatné při jakémkoliv ukončení Smlouvy
- Klient je povinen uhradit společnosti BDO Odměnu za veškeré Služby poskytnuté Klientovi do data ukončení Smlouvy (případně i nezbytně poskytnutých Služeb po tomto datu), stejně jako veškeré poplatky a výdaje, které společnosti BDO vznikly v souvislosti se Smlouvou a jejím ukončením. Pokud je Odměna za určitou Službu sjednána pevnou částkou, je Klient povinen uhradit společnosti BDO Odměnu za poskytnuté Služby na základě stráveného času podle aktuálních sazeb společnosti BDO až do výše pevné Odměny. Jakákoliv část Odměny závislá na výsledku bude uhrazena podle podmínek obsažených ve Smlouvě. V případě, že zaplacení Odměny závislé na výsledku nebude právně možné nebo nebude sjednán způsob stanovení Odměny, je Klient povinen uhradit společnosti BDO Odměnu na základě stráveného času a jejich aktuálních hodinových sazeb.
- Výše uvedené se použije obdobně pro odměnu za Zakázku dle Realizačního doplňku.
- 13.8 Interpretační pravidlo
- Pro účely tohoto článku 13 Podmínek se „Smlouvou“ rozumí pouze Smlouva ve znění jejich dodatků.
14. **Ostatní ustanovení**
- 14.1 Auditorské služby
- V případě, že Klientovi nebo osobě ze Skupiny Klienta bude některá z auditorských společností BDO poskytovat auditorské služby, může být společnost BDO v důsledku pravidel pro nezávislost auditu omezena v rozsahu poskytování Služeb podle Smlouvy. Klient toto bere na vědomí a souhlasí s tím, že v takovém případě se nejedná ze strany společnosti BDO o porušení Smlouvy.
- 14.2 Setrvání v platnosti
- Ustanovení těchto Podmínek nebo Smlouvy, která jsou výslovně nebo podle svého smyslu určena k tomu, aby zůstala v platnosti i po ukončení Smlouvy, zůstávají v platnosti a budou obě Smluvní strany nadále zavazovat. To se týká zejména ustanovení o odpovědnosti za škodu, důvěrnosti informací, promlčení či omezení ve vztahu k uplatnění nároků.
- 14.3 Salvátorská klauzule
- V případě, že některá ustanovení Smlouvy jsou nebo se stanou neplatnými, neúčinnými nebo nevymahatelnými, a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení Smlouvy, nezpůsobí to neplatnost, neúčinnost či nevymahatelnost celé Smlouvy a nebudou tím dotčena její ostatní ustanovení. Smluvní strany jsou povinny nahradit takové neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením, které bude platné, účinné a vymahatelné a které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného, neúčinného nebo nevymahatelného ustanovení a celé Smlouvy, a to bez zbytečného odkladu po vyzvání kterékoli ze Smluvních stran.
- 14.4 Materiály
- Společnost BDO je oprávněna ponechat si originály korespondence a kopie veškerých dalších informací, písemností a jiných podkladů, které při poskytování Služeb převzala. Tím nejsou dotčeny požadavky na uchování dokladů dle relevantních právních předpisů (například spis daňového poradce, uchovávání dokladů povinnou osobou podle AML zákona, a podobně). Společnost BDO není povinna vydat žádné materiály, včetně pracovních dokumentů, ledaže by se k tomu písemně zavázala.
- Klient se zavazuje, že na výzvu společnosti BDO poskytne společnosti BDO veškeré dokumenty a informace nezbytné k tomu, aby společnost BDO mohla řádně splnit své povinnosti vyplývající z AML zákona.
- 14.5 Oprávnění Klienta k jednání
- Klient prohlašuje a zaručuje, že má pravomoc a pověření podepsat Smlouvu a zavázat sebe i další osoby, kterých se poskytované Služby týkají, nebo na které se vztahují práva a povinnosti dle Smlouvy a těchto Podmínek.

**15. Závěrečná ustanovení****15.1 Rozhodné právo**

Smlouva a Podmínky se řídí právem České republiky, zejména občanským zákoníkem.

**15.2 Řešení sporů**

Vzniklé spory se Smluvní strany pokusí vyřešit jednáním, je-li to možné. Ve věci veškerých sporů budou výlučně příslušné soudy České republiky, jejichž místní příslušnost bude určena podle sídla společnosti BDO.

**15.3 Úplná dohoda Smluvních stran**

Ujednání Smlouvy a tyto Podmínky představují úplnou dohodu mezi Smluvními stranami o předmětu a všech náležitostech Smlouvy

**15.4 Změna Podmínek**

Společnost BDO si vyhrazuje právo tyto Podmínky jednostranně změnit, doplnit či aktualizovat (včetně přijetí úplného nového znění Podmínek), a to zejména pokud dojde ke změně relevantních právních předpisů, stavovských předpisů či jiných předpisů profesních organizací, které se na společnost BDO vztahují, popř. z jiných důvodů, včetně těch, kdy je nutnost změny vyvolána změnou okolností předvídatelnou při uzavření Smlouvy či změnou osobních nebo majetkových poměrů.

Společnost BDO bude informovat Klienta o navrhované změně Podmínek a navrhovaném dni účinnosti změněných Podmínek alespoň 1 měsíc před navrhovaným dnem účinnosti změněných Podmínek, a to zasláním znění Podmínek, ve kterém jsou zohledněny všechny navrhované změny, na email Klienta nebo do

datové schránky Klienta. Klient je povinen se s navrhovaným zněním změněných Podmínek seznámit.

Nebude-li Klient s navrhovanou změnou Podmínek souhlasit, je oprávněn, není-li právním předpisem upraveno jinak, Smlouvu vypovědět písemnou výpovědí, která musí být společnosti BDO doručena (zejména e-mailem, zpráva datovou schránkou, či doporučeným dopisem) nejpozději 10. (desátý) pracovní den po oznámení změny Podmínek Klientovi; výpovědní doba začíná běžet dnem doručení společnosti BDO písemné výpovědi Smlouvy Klientem z důvodu jeho nesouhlasu s navrhovanou změnou Podmínek a končí uplynutím posledního dne v měsíci, bezprostředně následujícího po měsíci, ve kterém byla tato písemná výpověď společnosti BDO doručena.

Pokud společnosti BDO není nejpozději 10. (desátý) pracovní den po oznámení změny Podmínek Klientovi doručena písemná výpověď Smlouvy Klientem z důvodu jeho nesouhlasu se změnou Podmínek, platí, že Klient navrhovanou změnu Podmínek přijímá s účinností od navrhovaného dne účinnosti změněných Podmínek tak, jak je tento den navrhován společností BDO.

V případě předčasného skončení Smlouvy výpovědí Klienta z důvodu jeho nesouhlasu se změnou Podmínek má společnost BDO právo na úhradu poměrné části Odměny a dále na náhradu výdajů podle článku 13.7 Podmínek.

**15.5 Účinnost**

Tyto Podmínky nabývají platnosti a účinnosti dnem 1. března 2023.

## Všeobecné obchodní podmínky společností skupiny BDO ČR pro poskytování služeb

### ZVLÁŠTNÍ ČÁST - AUDIT

1. Úvodní a výkladová ustanovení
  - 1.1 Jestliže předmětem Smlouvy uzavřené mezi společností BDO (společnost BDO pro tyto účely dále také jen „Auditor“) a Klientem je provedení auditu účetní závěrky, a to bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů či audit nepovinný, práva a povinnosti Smluvních stran se vedle ustanovení obecné části těchto Podmínek řídí také touto zvláštní částí Podmínek.
  - 1.2 Dojde-li ke kolizi ustanovení uvedených v obecné a zvláštní části těchto Podmínek, ustanovení zvláštní části Podmínek mají aplikační přednost.
  - 1.3 Auditem se rozumí ověřovací činnost provedená v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (KA ČR), s cílem vydat výrok o tom, zda finanční či jiné informace, které byly předmětem auditu, byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví, případně, jedná-li se o audit účetní závěrky, zda účetní závěrka, která je předmětem auditu, podává ve všech významných ohledech věrný obraz finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, která byla předmětem auditu, v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví.
  - 1.4 Účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu vysvětlující a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. V případech stanovených obecně závaznými právními předpisy účetní závěrka musí také obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Klient se zavazuje, že sestaví účetní závěrku v souladu s obecně závaznými právními předpisy a příslušným účetním rámcem. Pokud na to Klient předem neupozorní, má Auditor za to, že Klient sestaví účetní závěrku právě v takovém rozsahu, který odpovídá požadavkům příslušného účetního rámce na danou kategorii účetní jednotky.
2. Práva a povinnosti Smluvních stran, rozsah činnosti při provádění auditu
  - 2.1 Auditor provede audit v souladu se Zákonem o auditorech, standardy KA ČR pro audit, kterými jsou Mezinárodní standardy pro audit (ISA) upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQM1 (dále také jen „předpisy“). Tyto předpisy vyžadují, aby Auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku Auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
  - 2.2 Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s příslušnými předpisy. Při posuzování těchto rizik bude Auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně Auditor písemně upozorní Klienta na všechny významné nedostatky v jeho vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní, a které Auditor během auditu odhalí. Předmětem ověřování není povinnost Auditora odhalovat neohospodárnosti, zpronevěru, úmyslná zkresení účetních případů, každou účetní nesprávnost či každou chybu v účetní závěrce.
  - 2.3 Klient se zavazuje v souladu s ustanovením § 21 zákona o auditorech poskytnout Auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí Služeb.
  - 2.4 Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při fyzické inventarizaci majetku a závazků Klienta, popřípadě si Auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Klient se zavazuje informovat Auditora alespoň s předstihem 10 pracovních dnů o termínech inventur.
  - 2.5 Klient se zavazuje na žádost Auditora vydat písemně prohlášení podepsané příslušným statutárním orgánem Klienta o tom, že byly Auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon Služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy Auditora.
  - 2.6 Klient se zavazuje Auditorovi poskytnout veškerou součinnost, bez které by naplnění účelu Smlouvy nebylo možné, a zejména si je vědom své odpovědnosti:
    - (a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření, podávajících věrný a poctivý obraz (v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví);
    - (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;
    - (c) za to, že statutární orgán před sestavením účetní závěrky vyhodnotil platnost předpokladu trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti; bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, statutární orgán uvede tento fakt v příloze účetní závěrky společně



- s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.
- 2.7 Zjistí-li Klient jakoukoliv skutečnost či událost, která dle jeho názoru může ovlivnit účetní závěrku, jež je předmětem ověření, včetně skutečností či událostí nastalých po rozvahovém dni, předá tuto informaci bez zbytečného odkladu Auditorovi.
- 2.8 Pokud je předmětem Smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a Klient je pro tyto účely mateřskou společností, Klient se zavazuje, že zajistí, aby konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti) odpovídajícím způsobem zavázaly své auditory k tomu, aby tito auditoři byli povinni komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem a pro účely skupinového auditu postupovali dle jeho pokynů. Audit konsolidované účetní závěrky není auditem individuálních účetních závěrek jednotek (zejména dceřiných společností), které jsou součástí konsolidačního celku.
- 2.9 Povinnosti Klienta podle článku 3 obecné části těchto Podmínek nejsou nikterak dotčeny.
- 2.10 Klient bere na vědomí, že (i) dle právních předpisů a předpisů profesních organizací vztahujících se na Auditora a jeho činnost, je Auditor povinen mj. zachovávat při poskytování Služeb nezávislost, a že (ii) jakákoliv případná přímá nebo nepřímá nabídka zaměstnání či jiného pracovního uplatnění zaměstnanci, vedoucímu pracovníkovi či jinému spolupracovníkovi Auditora (zaměstnanec, vedoucí pracovník či jiný spolupracovník Auditora dále jen „Zaměstnanec“) učiněná Klientem nebo z pověření Klienta může nezávislost Auditora ohrozit. V případě, že Klient bude mít zájem učinit nabídku dle předchozí věty tohoto článku 2.10, je Klient povinen oznámit tuto skutečnost Auditorovi před učiněním takové nabídky a umožnit Auditorovi přijmout opatření potřebná pro zachování nezávislosti Auditora. Povinnosti Klienta dle tohoto článku 2.10 trvá ode dne uzavření Smlouvy a do uplynutí 1 roku po ukončení nebo zániku Smlouvy nebo po ukončení poskytování Služeb, podle toho, co nastane později.
- ### 3. Zpráva Auditora
- 3.1 Auditor je povinen vydat zprávu v souladu s předpisy, přičemž konkrétní forma a obsah zprávy Auditora může být upraven v důsledku zjištění, která audit přinese. Součástí zprávy Auditora je výrok, který může mít následující formu:
- (a) výrok bez výhrad,
  - (b) výrok s výhradou,
  - (c) záporný výrok,
  - (d) odmítnutí výroku.
- 3.2 Klient bere na vědomí, že zpráva Auditora může obsahovat popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku Auditora a které Auditor považuje za nezbytné uvést. Zpráva Auditora může rovněž obsahovat upozornění na významné skutečnosti uvedené v účetní závěrce, zejména významnou nejistotu týkající se předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.
- 3.3 Klient dále bere na vědomí, že v průběhu auditu mohou nastat takové okolnosti, v důsledku kterých se může zpráva lišit od původně očekávané formy a obsahu.
- Pokud takové okolnosti nastanou, Auditor tyto odlišnosti projedná s Klientem.
- 3.4 Klient se zavazuje umožnit Auditorovi projednat se statutárním orgánem Klienta příslušnou zprávu Auditora.
- 3.5 Po odevzdání písemné zprávy Auditor neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených; to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám Auditor.
- 3.6 Auditor je oprávněn (nikoliv však povinen) vydat zprávu Auditora i v případě, že mu nebude předložena výroční zpráva. V tomto případě Klient bere na vědomí, že Auditor se k výroční zprávě ve své zprávě o ověření účetní závěrky nevyjádří a není povinen tak učinit ani dodatečně v jiné zprávě.
- 3.7 Auditor je oprávněn uvést ve zprávě tzv. hlavní záležitosti auditu podle Mezinárodního standardu pro audit (ISA 701), pokud to Auditor uzná za vhodné.
- 3.8 Auditor je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že jím ověřená účetní závěrka Klienta obsahuje významné nesprávnosti, které byly zjištěny až po vydání zprávy Auditora, a že na zprávu Auditora se tudíž nelze spolehnout. Jestliže Auditor vydá zprávu dle článku 3.6 zvláštní části těchto Podmínek, je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že ve výroční zprávě, kterou obdržel až po vydání své zprávy o ověření účetní závěrky, jsou obsaženy významné nesprávnosti.
- ### 4. Spolupráce při provádění auditu
- 4.1 Jestliže Auditor provádí u Klienta první audit, Klient se zavazuje, že zajistí takové podmínky a součinnost osoby, která u Klienta prováděla předchozí audit, aby Auditor mohl projednat s touto osobou veškeré relevantní záležitosti v souvislosti s plněním jeho závazků ze Smlouvy.
- 4.2 Jestliže je předmětem Smlouvy ověření individuální účetní závěrky a Klient je pro tyto účely dceřinou společností, která je součástí konsolidačního celku, Klient se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby Auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem (za účelem předávání veškerých relevantních informací apod.).
- Jestliže je předmětem Smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a Klient je pro tyto účely mateřskou společností, Klient se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby Auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat s auditorem konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti), která je součástí konsolidačního celku (za účelem předávání veškerých relevantních informací zjištěných v mateřské společnosti nebo ve skupině apod.).
- ### 5. Mlčenlivost, ochrana a zpracování osobních údajů
- 5.1 Povinnost Auditora a dalších osob zachovávat mlčenlivost, včetně všech výjimek a podmínek zproštění této mlčenlivosti se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech (zejména ust. § 15 a § 15a citovaného zákona).
- 5.2 Při provádění auditu je Auditor oprávněn vyžádat si dokumenty, které mohou být součástí osobní složky zaměstnanců Klienta, případně další osobní údaje, a to za účelem naplnění předmětu Smlouvy. V rámci auditu jsou tak osobní údaje Auditorovi předávány z pověření

správce osobních údajů a jejich zpřístupnění není porušením zabezpečení osobních údajů. Auditor je při výkonu své činnosti vázán mlčenlivostí dle článku 5.1. zvláštní části těchto Podmínek, jakož i dalšími omezeními vyplývajícími z uzavřené Smlouvy a z obecné části Podmínek (s výjimkou těch ustanovení obecné části Podmínek o mlčenlivosti a ochraně osobních údajů, která by byla v nesouladu s příslušnými ustanoveními dle této zvláštní části Podmínek), které tvoří dostatečné záruky pro zabezpečení osobních údajů. Klient potvrzuje, že byl ze strany Auditora seznámen s tím, že při provádění auditu Auditor není zpracovatelem osobních údajů dle příslušných ustanovení GDPR a jiných obecně závazných právních předpisů, nýbrž správcem, pokud při provádění auditu dochází ke zpracování osobních údajů.

## 6. Ukončení Smlouvy

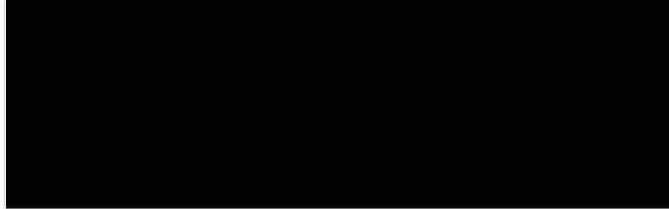
- 6.1 Klient je oprávněn Smlouvu ukončit pouze způsobem a z důvodů stanovených v ustanovení § 17a zákona o auditorech.
- 6.2 Smluvní strana, která ukončila Smlouvu, je povinna tuto skutečnost v případě, že se jednalo o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů, neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem; v oznámení uvede důvody, pro které k ukončení Smlouvy došlo.

Tyto Podmínky nabývají platnosti a účinnosti dnem 1. března 2023.

## Plná moc

Společnost **BDO Audit s.r.o.**, IČO: 453 14 381, se sídlem V parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279 (dále jen „Společnost“),

*tímto zmocňuje*



aby, po dobu níže uvedenou, za Společnost jednal a uzavíral smlouvy na poskytování auditorských, daňových a účetních služeb Společnosti zmocnitele a aby takové smlouvy podepisoval a činil všechny nezbytné kroky s tím související, dále aby podepisoval veškeré auditorské, daňové a účetní dokumenty u auditů prováděných na základě smluvních vztahů se Společností a činil veškeré nezbytné úkony s tím související, dále aby prováděl veškeré nezbytné úkony související s podáváním nabídek a žádostí o účast na auditech předkládaných na základě veřejných zakázek - výběrových a poptávkových řízení, včetně podepisování všech dokumentů, které jsou součástí nabídek a žádostí o účast a následně jednal o obchodních smlouvách na poskytování poradenství a aby takové smlouvy uzavíral a podepisoval a činil všechny nezbytné kroky s tím související.

Dále tato plná moc Zmocněnce zplnomocňuje k uzavírání dodavatelských smluv a objednávek na nákupy související s provozem společnosti BDO Audit s.r.o., a to v částce, která nepřevyší plnění ve výši 100 000 Kč.

Zmocněnec je dále oprávněn učinit jakékoliv další jednání a kroky v souvislosti s výše uvedenými záležitostmi i bez výslovného zmocnění (včetně podepsat a převzít za Společnost jakýkoliv jiný dokument, doklad, potvrzení, prohlášení, nebo oznámení).

Toto zmocnění se uděluje na dobu určitou od 1. 10. 2023 do 30. 9. 2024.

V Praze, dne 18. 9. 2023

