



KPMG Česká republika Audit, s.r.o. Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, Česká republika, tel. [REDACTED]

Severočeské vodovody a kanalizace, a.s.

Ing. David Votava
Přítkovská 1689,
415 50, Teplice

3. října 2024

Zakázkový dopis na audit

Vážený pane řediteli,

předkládáme Vám zakázkový dopis na provedení auditu společnosti Severočeské vodovody a kanalizace, a.s. (dále jen „Klient“ nebo „Vy“) za roky končící 31. prosincem 2024 a 31. prosincem 2025 (dále jen „Zakázkový dopis“) ze strany naší společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „KPMG“ nebo „my“). V Zakázkovém dopise uvádíme, jak jsme porozuměli Vaším požadavkům, náš návrh časového rozvrhu, pracovního týmu a odměny a v přílohách ostatní podmínky zakázky.

1. Předmět zakázky

1.1. KPMG vykoná v rámci zakázky následující činnosti:

- (i) vyhotovení zprávy auditora o auditu účetní závěrky, která je sestavena v souladu s českými účetními předpisy za roky končící 31. prosincem 2024 a 31. prosincem 2025, a o ověření souladu informací uvedených ve výroční zprávě za stejná období s touto účetní závěrkou, přičemž tato zpráva bude vyhotovena v českém jazyce a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“);

(dále jen „Audit“).

1.2. V rámci Auditů KPMG plánuje pokrýt následující významná rizika, která v této fázi identifikovala:

- (i) auditorskými standardy předpokládané riziko obcházení kontrolních mechanismů vedením společnosti („management override of controls“),
- (ii) auditorskými standardy předpokládané riziko záměrného zkreslení výnosů.

1.3. Dokumentace k zakázce bude sdílena prostřednictvím nástroje *KPMG Clara collaboration*. Klient podpisem tohoto Zakázkového dopisu potvrzuje, že se seznámil s podmínkami pro užívání tohoto nástroje¹ a že je v plném rozsahu akceptuje.

1.4. Podmínkami tohoto Zakázkového dopisu se rovněž řídí veškeré auditorské či neauditorské činnosti, jejichž provedení bylo po dohodě s Klientem zahájeno před datem podpisu tohoto Zakázkového dopisu ze strany Klienta, pokud nebyl Klientem podepsán jiný Zakázkový dopis, který se na ně vztahuje. Jakékoliv výstupy, na které se vztahuje tento Zakázkový dopis, však nemohou být poskytnuty Klientovi dříve, než KPMG obdrží od Klienta podepsaný Zakázkový dopis.

2. Odpovědnost vedení Klienta

- 2.1. Klient podpisem tohoto Zakázkového dopisu v souladu s auditorským standardem ISA 210 uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:
- (i) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví;
 - (ii) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení² Klienta nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou; a
 - (iii) za to, že poskytne KPMG:
 - a. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení Klienta známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky (např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům);
 - b. další informace, které si KPMG od vedení Klienta pro účely auditu vyžádá; a
 - c. neomezený přístup k osobám v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru KPMG nutné získat důkazní informace.
- 2.2. V rámci Auditů bude KPMG od Klienta požadovat písemné prohlášení potvrzující správnost a úplnost informací, které budou KPMG v souvislosti s Auditem předloženy.

3. Určení auditora

- 3.1. Klient potvrzuje, že KPMG jakožto statutární auditor Klienta byl určen valnou hromadou Klienta v souladu se zákonem o auditorech.

4. SEC status

- 4.1. Klient potvrzuje a prohlašuje, že podle svého nejlepšího vědomí a svědomí není spřízněnou osobou žádného subjektu zapsaného u Komise pro cenné papíry USA (Securities and Exchange Commission of the United States of America; dále jen „SEC“). Termín „spřízněná osoba“ je vykládán v tom smyslu, v jakém je používán Komisí pro cenné papíry USA ohledně standardů nezávislosti auditora.

² Pojem „vedení“ uvedený v čl. 2.1 tohoto Zakázkového dopisu ve významu dle auditorského standardu ISA 210.

- 7.5. Faktury budou Klientovi zasílány na jednu z uvedených fakturačních adres – elektronicky na adresu: [REDACTED] nebo na adresu sídla Klienta k rukám [REDACTED]. Faktury jsou považovány za doručené pouze tehdy, když jsou doručeny na jednu z výše uvedených adres.
- 7.6. Poplatek za technologickou podporu bude účtován v každé vystavené faktuře. Splatnost faktur KPMG je 14 dní.
- 7.7. Neuhradí-li Klient část odměny ve sjednaném termínu, má KPMG právo přerušit práce na Auditě nebo jiné činnosti dle tohoto Zakázkového dopisu po dobu prodlení s úhradou splatné části odměny.

8. Zakázkový dopis a Obchodní podmínky

- 8.1. Jako Příloha č. 1 Zakázkového dopisu jsou připojeny Všeobecné obchodní podmínky (dále jen „**Všeobecné obchodní podmínky**“), jako Příloha č. 2 Zakázkového dopisu jsou připojeny Dodatečné obchodní podmínky – audit (dále jen „**Dodatečné obchodní podmínky**“) a jako Příloha č. 3 Ceník (Všeobecné obchodní podmínky, Dodatečné obchodní podmínky a Ceník dále společně také jako „**Obchodní podmínky**“), které tak tvoří nedílnou součást smlouvy založené Zakázkovým dopisem, přičemž Službami uvedenými v Obchodních podmínkách se rozumí Audit nebo jiné služby poskytované na základě tohoto Zakázkového dopisu.
- 8.2. Tento Zakázkový dopis včetně Obchodních podmínek tvoří úplnou dohodu mezi KPMG a Klientem ve věci provádění Auditě či jiných činností KPMG a nahrazuje veškerá případná předchozí ujednání mezi KPMG a Klientem ohledně předmětu tohoto Zakázkového dopisu, která tímto pozbývají platnosti a účinnosti.
- 8.3. V případě rozporu mezi ustanoveními Zakázkového dopisu a Obchodních podmínek mají přednost ustanovení Zakázkového dopisu. V případě rozporu mezi ustanoveními Všeobecných obchodních podmínek a Dodatečných obchodních podmínek mají přednost ustanovení Dodatečných obchodních podmínek.
- 8.4. Klient potvrzuje, že se pečlivě s Obchodními podmínkami seznámil a souhlasí s nimi.

9. Ukončení Zakázkového dopisu

- 9.1. Smlouva založená tímto Zakázkovým dopisem může být kdykoliv ukončena písemnou dohodou obou stran.
- 9.2. Klient může kdykoliv bez udání důvodu písemně vypovědět smlouvu založenou tímto Zakázkovým dopisem, a to s výpovědní dobou 30 dní ode dne doručení dané výpovědi KPMG, nejedná-li se o povinný audit ve smyslu § 2 písm. a) zákona o auditorech.
- 9.3. V souladu s § 17a zákona o auditorech, má-li být tento Zakázkový dopis uzavřen jako smlouva o povinném auditě ve smyslu zákona o auditorech, Klient může závazek z tohoto Zakázkového dopisu vypovědět nebo odstoupit za podmínek stanovených právními předpisy či auditorskými standardy.
- 9.4. Pokud KPMG po zahájení prací na Auditě nebo jiných činností dle tohoto Zakázkového dopisu zjistí skutečnosti, které by mohly ohrozit její nezávislost ve vztahu k Auditě nebo jiným činnostem prováděným pro Klienta, mateřskou společnost Klienta nebo jakoukoliv přidruženou společnost v rámci struktury Klienta, KPMG je oprávněna zastavit práce na Auditě či jiné činnosti dle tohoto Zakázkového dopisu. Pokud tato situace nastane, KPMG ji zkonzultuje s Klientem a bude se snažit ji co nejrychleji vyřešit. Pokud však KPMG usoudí, že situaci nelze uspokojivě vyřešit, KPMG je

oprávněna smlouvu založenou tímto Zakázkovým dopisem vypovědět s okamžitou účinností od doručení dané výpovědi Klientovi.

- 9.5. Smluvní strana, která vypověděla závazek ze Zakázkového dopisu uzavřené jako smlouva o povinném auditu nebo odstoupila od tohoto Zakázkového dopisu, je povinna takovou skutečnost neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem s uvedením důvodu výpovědi nebo odstoupení v oznámení.
- 9.6. Vypovězení či jiné ukončení smlouvy založené tímto Zakázkovým dopisem nebude mít dopad na nárok KPMG na zaplacení odměny za Audit, ani na jiné úplaty na základě smlouvy založené tímto Zakázkovým dopisem nebo v souvislosti s ní.

10. Prohlášení

- 10.1. Klient tímto prohlašuje a potvrzuje, že ke dni podpisu tohoto Zakázkového dopisu není žádná osoba za Klienta jednající (nebo osoba v obdobném postavení) politicky exponovanou osobou nebo osobou blízkou k této osobě ve smyslu § 4 odst. 5 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.
- 10.2. Klient dále prohlašuje, že:

- 10.2.1. má nastaven funkční systém kontroly obchodních partnerů ve vztahu k mezinárodním sankcím vyplývajícím zejména z předpisů a rozhodnutí orgánů Evropské unie, Organizace spojených národů, kteréhokoli z členských států Evropské unie, Spojených států amerických, Spojeného království Velké Británie a Severního Irska nebo Švýcarské konfederace (dále jen „Sankce“), a není si vědom existence smluvních vztahů s osobou, na kterou se tyto Sankce vztahují, zejména pak s osobu uvedenou na sankčních seznamech a v dokumentech vydávaných uvedenými orgány, institucemi a zeměmi, osobou, která je usídlena v zemi nebo založena podle práva země nebo území, které je cílem Sankcí, nebo osobou, která je jinak předmětem Sankcí (dále jen „Osoba podléhající sankcím“),
- 10.2.2. není Osobou podléhající sankcím a žádná z Osob podléhajících sankcím nefiguruje formálně ani fakticky ve vlastnické či řídicí struktuře Klienta, není jeho skutečným majitelem, nedává mu jakékoli pokyny, nezastupuje ho, neovlivňuje, neovládá, ani se jakoukoli jinou formou, ať už skrytou či zjevnou, nepodílí na jeho fungování,
- 10.2.3. si není vědom skutečnosti, že by měly být v souvislosti s tímto Zakázkovým dopisem Osobě podléhající sankcím přímo či nepřímo zpřístupněny finanční prostředky či hospodářské zdroje či že by z nich mohla mít Osoba podléhající sankcím jakýkoli prospěch,
- 10.2.4. neobdržel oznámení ani si není jinak vědom, že by proti němu byl vznesen nárok, podána žaloba, veden soudní spor, správní řízení nebo šetření v souvislosti se Sankcemi,

a v případě, že kdykoli v budoucnu dojde k porušení některého ze shora uvedených prohlášení, je Klient povinen oznámit tuto skutečnost bez zbytečného odkladu KPMG. Porušení shora uvedených prohlášení se považuje za porušení smlouvy založené Zakázkovým dopisem podstatným způsobem a opravňuje KPMG od Zakázkového dopisu odstoupit.

11. Závěrečná ustanovení

- 11.1. Při provádění Auditů či jiných činností dle tohoto Zakázkového dopisu je KPMG oprávněna vyžadovat a Klient je povinen poskytovat veškerou potřebnou součinnost nezbytnou k jejich řádnému provedení. Zejména je Klient povinen bez zbytečného odkladu po podpisu tohoto Zakázkového dopisu předat KPMG veškerou dokumentaci (nebo její kopie), kterou má ve svém držení a která může být relevantní pro řádné provedení Auditů. Podklady pro předaudit i finální audit je Klient povinen poskytnout KPMG nejpozději ke dni zahájení předauditů resp. finálního auditu.
- 11.2. V souvislosti s povinnostmi KPMG podle tuzemských i zahraničních právních i stavovských předpisů o opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, včetně povinnosti identifikovat Klienta, jeho akcionáře, společníky, podílníky či členy, skutečné majitele, statutární orgány a jejich členy, je Klient povinen poskytnout KPMG veškerou potřebnou součinnost, zejména poskytnout veškeré požadované informace a dokumentaci za účelem řádného splnění povinností v oblasti legislativy proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (AML).
- 11.3. KPMG ani Klient nejsou oprávněni postoupit či převést svá práva, povinnosti, pohledávky nebo dluhy podle smlouvy založené tímto Zakázkovým dopisem (či souvislosti s ním) nebo smlouvu založenou tímto Zakázkovým dopisem bez předchozího písemného souhlasu druhé strany.
- 11.4. Není-li v tomto Zakázkovém dopise výslovně uvedeno jinak, žádná ze stran smlouvy založené tímto Zakázkovým dopisem není oprávněna provést zápočet proti nárokům, které má proti ní druhá strana, bez předchozí písemné dohody s touto druhou stranou.
- 11.5. Není-li v Zakázkovém dopise výslovně uvedeno jinak, smlouva založená tímto Zakázkovým dopisem může být měněna pouze písemnými dodatky podepsanými oběma stranami. Změny termínů, členů týmu, kontaktních osob nebo jejich kontaktních údajů či navýšení odměny z důvodu víceprací je možné činit i prostřednictvím prostředků elektronické komunikace (např. e-mailu).
- 11.6. Strany vylučují použití § 1726 (druhá věta), § 1740 odst. 3, § 1748 až 1750 a § 2440 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, ve vztahu ke smlouvě založené tímto Zakázkovým dopisem.

Přílohy:

- Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky
- Příloha č. 2: Dodatečné obchodní podmínky – audit
- Příloha č. 3: Ceník

S pozdravem



za KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Partner



Severočeské vodovody a kanalizace, a.s.
Zakázkový dopis na audit

Společnost Severočeské vodovody a kanalizace, a.s. je plně srozuměna s tímto Zakázkovým dopisem včetně jeho příloh i s jejich podmínkami a akceptuje je v plném rozsahu a bez výhrad.



08-10-2024

Ing. David Votava
Generální ředitel a člen představenstva
Severočeské vodovody a
kanalizace, a.s.
IČO: 490 99 451
Přítkovská 1689,
415 50, Teplice
zapsaná v Obchodním rejstříku
vedeném u Krajského soudu v Ústí nad
Labem pod sp. zn. B 465



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Tyto Všeobecné obchodní podmínky se vztahují na poskytování Služeb KPMG Klientovi v souladu se Zakázkovým dopisem, jehož jsou tyto Všeobecné obchodní podmínky součástí.

Definice

Pojmy uvozené velkým písmem mají v těchto Všeobecných obchodních podmínkách následující význam:

AML zákon — znamená zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

DAC 6 — znamená směrnici Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat.

DPH — znamená daň z přidané hodnoty dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Dodatečné obchodní podmínky — znamená příslušné dodatečné obchodní podmínky, které se vztahují ke všem nebo některým Službám poskytovaným ze strany KPMG dle Zakázkového dopisu a které se použijí spolu s těmito Všeobecnými obchodními podmínkami.

Důvěrné informace — jakékoliv informace nebo dokumenty bez ohledu na jejich formu, které se týkají Služeb, KPMG, Klienta nebo Ostatních příjemců a které nejsou všeobecně známé, včetně, nikoliv však výlučně, obchodního tajemství, a jakékoliv další informace nebo dokumenty, které byly poskytnuté stranou označeny za důvěrné.

Klient nebo Vy — má význam uvedený v Zakázkovém dopise.

Konfliktní strana — má význam definovaný níže v čl. 39.

KPMG nebo My — má význam uvedený v Zakázkovém dopise.

Licence — má význam definovaný níže v čl. 19.

Nástroje umělé inteligence — znamená jakékoli nástroje, systémy nebo technologie, které využívají umělou inteligenci a jsou tudíž navrženy tak, aby fungovaly s různými úrovněmi autonomie a měly

schopnost po zavedení vykazovat adaptabilitu a z obdržených vstupů odvozovat pro explicitní nebo implicitní cíle to, jak generovat výstupy, jako jsou predikce, obsah, doporučení nebo rozhodnutí, které mohou ovlivnit fyzické nebo virtuální prostředí.

Občanský zákoník — znamená zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Obchodní podmínky — má význam uvedený v Zakázkovém dopise.

Odměna — má význam definovaný níže v čl. 28.

Osobní údaje — má význam definovaný níže v čl. 20.

Osoby spadající pod KPMG — znamená KPMG či jakékoliv další osoby či entity, které jsou ve vztahu ovládaní či jinak spřízněné s KPMG, nebo členové globální organizace nezávislých členských společností přidružených ke KPMG International Limited, jejich společníci, členové statutárního orgánu, prokuristé nebo jiní zástupci, Partneři, ředitelé nebo jiné osoby ve vedoucím postavení, zaměstnanci či spolupracující advokáti a daňoví poradci. Termín „Osoba spadající pod KPMG“ se vztahuje na kteroukoliv z těchto osob.

Ostatní osoba spadající pod KPMG — znamená Osobu spadající pod KPMG, která není členem Zakázkového týmu.

Ostatní příjemci — znamená jakoukoliv osobu či entitu uvedenou v Zakázkovém dopise (odlišnou od Klienta), která je příjemcem Služeb.

Partner — znamená člena Zakázkového týmu, který je označen jako „partner“ v Zakázkovém dopise.

Předpisy o kontrole vývozu — má význam definovaný níže v čl. 17.

Řídící partner — znamená vedoucího partnera všech společností KPMG v České republice.

Sankční předpisy — má význam definovaný níže v čl. 15.

Služby — znamená Služby definované v Zakázkovém dopise, jakož i jakékoliv další služby poskytované společností KPMG v souladu se Zakázkovým dopisem.

Strany — znamená KPMG a Klienta. Termín „Strana“ se vztahuje na kteroukoliv z těchto osob.

Technologie KPMG — má význam definovaný níže v čl. 15.



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Vyšší moc – má význam definovaný níže v čl. 45.

Zábrany — znamená bezpečnostní opatření navržená tak, aby usnadnila ochranu zájmů Klienta, přičemž mohou zahrnovat zejména, nikoliv však výlučně, oddělení jednotlivých týmů a osob, jejich geografické a provozní rozdělení nebo kontrolu přístupu k datům, počítačovým serverům a systémům elektronické pošty.

Zakázkový dopis — je zakázkový dopis mezi KPMG a Klientem, jehož přílohu tvoří Obchodní podmínky. Pro vyloučení pochybností platí, že v případě použití pojmu Zakázkový dopis se tím myslí pouze zakázkový dopis bez Obchodních podmínek.

Zakázkový tým — znamená Osoby spadající pod KPMG, které se podílejí na poskytování Služeb.

Zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní — znamená zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, ve znění pozdějších předpisů.

Zakázkový dopis

1. Zakázkový dopis spolu s těmito Všeobecnými obchodními podmínkami a Dodatčnými obchodními podmínkami, které doplňují Všeobecné obchodní podmínky, tvoří úplnou dohodu mezi KPMG a Klientem ve věci poskytování Služeb.

Naše Služby

- Služby budou ze strany KPMG vždy poskytnuty s odbornou péčí a ve sjednaných termínech.
- Pokud jsou osoby, které se budou podílet na poskytování Služeb, uvedeny v Zakázkovém dopise jmenovitě, vynaložíme přiměřené úsilí na to, abychom zajistili jejich skutečné zapojení do sjednaných Služeb. Tyto osoby můžeme nahradit jinými osobami se stejnou či obdobnou odborností, a to zejména je-li to nezbytné z provozních důvodů či vhodně s ohledem na specifika poskytovaných Služeb.
- Naše Služby Vám můžeme poskytnout ústní, písemnou nebo jakoukoliv jinou formou. Před dokončením Služeb Vám můžeme poskytnout předběžné či průběžné závěry či jiné výstupy vyplývající z našich Služeb (např. návrhy zpráv a prezentací), avšak s tím, že na ně nelze spoléhat jako na závazné výstupy našich Služeb. V případě, že budete chtít spoléhat na naše Služby poskytnuté v ústní formě nebo prezentaci vypracovanou při dokončení Služeb, na písemné vyžádání Vám poskytneme potvrzení o poskytnutí těchto Služeb.

5. Nejsme povinni aktualizovat výstupy z našich Služeb ve vztahu ke skutečnostem (včetně změn právních nebo stavovských předpisů nebo rozhodovací praxe soudů a orgánů veřejné moci), ke kterým došlo nebo které nám byly sděleny po poskytnutí konečné verze daného výstupu Klientovi, a to bez ohledu na to, zda nám tyto skutečnosti byly známy či nikoliv.

6. Klient bere na vědomí, že doporučení, stanovisko, rada, výrok, závěr nebo jakékoliv jiné výstupy poskytnuté KPMG v souvislosti se Službami:

- nepředstavují záruku za budoucí výsledek, predikci budoucích událostí nebo okolností, doporučení k určitému postupu nebo provedení konkrétní transakce, operace či plánu;
- nejsou závazné ve vztahu k soudům, finančním úřadům či jiným orgánům veřejné moci a nepředstavují prohlášení, ujištění nebo záruku, že soudy, finanční úřady nebo jiné orgány veřejné moci budou postupovat v souladu s názorem KPMG; a
- jsou založeny na právních předpisech platných a účinných a veřejně dostupných ke dni, kdy byly Služby poskytnuty. Následné změny výše uvedených okolností mohou způsobit, že námi poskytnuté doporučení, stanovisko, rada, výrok, závěr nebo jakékoliv jiné výstupy Služeb již nebudou správné nebo plně aplikovatelné.

Důvěrné informace

- V případě, že KPMG na základě smlouvy založené Zakázkovým dopisem získá Důvěrné informace, pak se KPMG zavazuje nepřístupnit žádnou Důvěrnou informaci jiné osobě bez souhlasu Klienta (a případně Ostatních příjemců) a bez dodržení jeho podmínek. KPMG může zpřístupnit Důvěrné informace Osobám spadajícím pod KPMG za předpokladu, že je to nutné k (i) poskytnutí Služeb, (ii) za účelem plnění povinností vyplývajících z právních či stavovských předpisů, (iii) prověření Klienta (případně Ostatních příjemců) v souladu s AML zákonem nebo v souvislosti s interními procedurami pro řízení rizik KPMG. KPMG může zpřístupnit Důvěrné informace Osobám spadajícím pod KPMG pouze v případě, že jsou ve vztahu k Důvěrným informacím vázány povinností důvěrnosti alespoň v rozsahu a za podmínek, které jsou obdobné ujednáním v těchto Obchodních podmínkách.
- Povinnost důvěrnosti dle čl. 7 se nevztahuje na případy, kdy (i) je Důvěrná informace ke dni sdělení KPMG veřejně známá nebo se kdykoliv po takovém datu sdělení KPMG stane veřejně



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

známou (jinak než porušením povinnosti mlčenlivosti), (ii) Důvěrná informace nebyla získána v souvislosti se Službami od Klienta (případně Ostatních příjemců) a je po právu v držení KPMG, lze-li toto doložit ze strany KPMG.

9. KPMG může zpřístupnit Důvěrné informace v rozsahu, v jakém je tak povinná podle (i) příslušných právních nebo stavovských předpisů, profesních nebo etických pravidel nebo vnitřních předpisů KPMG platných a účinných ve kterékoliv zemi, (ii) pravomocného rozhodnutí orgánu veřejné moci, nebo za (iii) účelem uplatnění nároků vůči Klientovi a/nebo Ostatním příjemcům, případně při obraně vůči nárokům uplatněným ze strany Klienta a/nebo Ostatních příjemců.
10. Klient souhlasí s tím, že KPMG je oprávněna uvádět na seznamech klientů, respektive projektů, na nichž se podílela, používaných pro účely publikační činnosti, interních sdělení, prodeje služeb, marketingu a jiné podobné účely (i například v souvislosti se zadávacími nebo výběrovými řízeními apod.) název Klienta, jakož i stručnou charakteristiku jednotlivých případů, v souvislosti s nimiž poskytovala Klientovi Služby, a případně také jakékoliv další informace týkající se Služeb, pokud jsou tyto další informace veřejně známými.
11. Klient bere na vědomí, že pokud se Služby budou týkat uspořádání, jež by mělo být oznámeno správci daně v souladu se zákonem č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a DAC 6, KPMG tímto informuje Klienta o tom, že KPMG ani její spolupracující advokáti a daňoví poradci nejsou v souladu se Zákonem o mezinárodní spolupráci při správě daní ve vztahu k tomuto uspořádání povinnou osobou z důvodu profesní mlčenlivosti a touto povinnou osobou, která je povinná podat správci daně oznámení, je Klient. To neplatí, pokud má toto uspořádání jiného zprostředkovatele, který není vázán profesní mlčenlivostí. Tímto Klient bere na vědomí, že se KPMG dozví o takových ostatních zprostředkovatelích, KPMG je povinná je také informovat, že je ve vztahu k danému uspořádání vázána profesní mlčenlivostí.

Nástroje umělé inteligence

12. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že KPMG může při poskytování Služeb použít Nástroje umělé inteligence, ať už interní či poskytované KPMG třetími osobami, zejména za účelem zefektivnění poskytování Služeb a zlepšování jejich kvality. Takové využití Nástrojů umělé inteligence může zahrnovat zejména zefektivnění a automatizaci pracovních procesů souvisejících s poskytováním Služeb, přípravu a zlepšování kvality výstupů Služeb, analýzu dat poskytnutých Klientem a jiné činnosti v závislosti na konkrétní zakázce. S ohledem na charakter a účel využívaných Nástrojů umělé inteligence Klient bere na vědomí a souhlasí, že při využití Nástrojů umělé inteligence může docházet ke zpřístupnění, vkládání, sdílení, interpretování, změně, rozmnožování, spojování a jinému způsobu zpracování dat poskytnutých Klientem ze strany KPMG, Osob spadajících pod KPMG nebo třetích osob v závislosti na tom, o jaký Nástroj umělé inteligence se jedná a kdo s daty prostřednictvím daného Nástroje umělé inteligence v konečném důsledku technicky nakládá. Pro vyloučení pochybností ustanovení Všeobecných podmínek týkající se Důvěrných informací (čl. 7 až 11) nejsou dotčena.
13. Má-li konečný výstup Služeb představovat výstup vytvořený celkově či převážně pouze prostřednictvím Nástrojů umělé inteligence, tj. bez lidského zásahu a následně kontroly KPMG, bude o této skutečnosti Klient předem informován. V této souvislosti bere Klient na vědomí a souhlasí, že Nástroje umělé inteligence a jejich výstupy nemusí být dokonalé, mohou obsahovat chyby, měly by být podrobeny lidskému dohledu a kontrole a Klient by se na ně neměl bezvýhradně spoléhat. Podmínky využití jednotlivých Nástrojů umělé inteligence mohou být upraveny samostatně a odlišně od těchto Všeobecných obchodních podmínek. Pokud tomu tak je, Klient bude o podmínkách využití konkrétního Nástroje umělé inteligence informován a v případě rozporu mezi Všeobecnými obchodními podmínkami a podmínkami využití konkrétního Nástroje umělé inteligence budou mít přednost podmínky pro využití konkrétního Nástroje umělé inteligence.
14. KPMG ani žádná z Osob spadajících pod KPMG není odpovědná za výstup Služeb vytvořený Nástroji umělé inteligence ani za jakoukoliv újmu či škodu s tím související, ať již na straně Klienta či třetích osob, vzniklou v důsledku toho, že Klient jakkoliv využil či se spoléhal na výstup Služeb vytvořený celkově či převážně Nástroji umělé inteligence (tj. bez lidského zásahu a následně kontroly KPMG). KPMG ani žádná z Osob spadajících pod KPMG dále není odpovědná za jakoukoliv újmu či škodu způsobenou v důsledku toho, že data poskytnutá Klientem pro účely poskytování Služeb byla zpřístupněna a zpracována prostřednictvím Nástrojů umělé inteligence ze strany KPMG, Osob spadajících pod KPMG nebo třetích osob v závislosti na konkrétním Nástroji umělé inteligence.



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Technologie KPMG

15. Klient prohlašuje a zaručuje, že Klient a všichni oprávnění uživatelé technologií licencovaných společností KPMGI Services Limited („Technologie KPMG“), kterým Klient zajistil nebo umožnil přístup k Technologii KPMG, nejsou uvedeni na žádném seznamu osob, na které se vztahují ekonomické, finanční nebo obchodní sankce a který spravuje nebo uplatňuje Spojené království, Spojené státy americké, Organizace spojených národů, Evropská unie, Švýcarsko nebo Kanada („Sankční předpisy“), nebo vlastnění či kontrolování těmito osobami.
16. Klient prohlašuje a zaručuje, že neposkytne přístup k Technologii KPMG uživatelům v Ruské federaci pro účely služeb poskytovaných do Ruské federace, které byly výše uvedenými zeměmi a/nebo organizacemi zakázány.
17. Klient dále prohlašuje a zaručuje, že Klient a všichni oprávnění uživatelé Technologii KPMG, kterým Klient zajistil nebo umožnil přístup k Technologii KPMG, souhlasí s tím, že budou Technologie KPMG používat v souladu s právními předpisy Spojeného království, Spojených států amerických, Organizace spojených národů, Evropské unie, Švýcarska a Kanady, které se vztahují na dovoz, vývoz a zpětný vývoz Technologii KPMG („Předpisy o kontrole vývozu“). Zejména nesmí být Technologie KPMG přímo ani nepřímo vyvezeny nebo zpětně vyvezeny do jurisdikcí nebo z jurisdikcí, na které se vztahují sankce výše uvedených zemí a/nebo organizací. Klient se dále zavazuje, že nepoužije Technologie KPMG (i) za účelem podpory jakéhokoli konečného použití, které je omezeno podle Předpisů o kontrole vývozu, včetně šíření jaderných zbraní nebo činností souvisejících s chemickými, biologickými nebo jinými zbraněmi hromadného ničení, nebo pro dodávku do raket nebo raketových systémů, nebo (ii) za účelem jakéhokoli konečného vojenského užití nebo dodávky konečnému vojenskému uživateli v rozporu s Předpisy o kontrole vývozu. Klient je povinen neprodleně informovat KPMG, jakmile zjistí nebo má důvod se domnívat, že na něj byly uvaleny sankce podle Sankčních předpisů nebo že již nemůže poskytnout výše uvedená prohlášení a záruky.
18. KPMG může pozastavit nebo ukončit přístup k Technologii KPMG, pokud dojde podle svého uvážení k závěru, že by poskytnutí přístupu k nim vedlo k porušení Sankčních předpisů nebo Předpisů o kontrole vývozu ze strany KPMG nebo jiných členských společností KPMG nebo globální síť KPMG.

Duševní vlastnictví

19. V našem vlastnictví zůstávají autorská práva a veškerá další práva duševního vlastnictví k výstupům námi poskytovaných Služeb bez ohledu na jejich formu a povahu, včetně pracovních podkladů či předběžných výstupů. Klient je oprávněn k výkonu práv duševního vlastnictví a k použití výstupů námi poskytovaných Služeb v omezeném rozsahu, který je nutný k dosažení účelu dle uzavřeného Zakázkového dopisu („Licence“). Není-li v Zakázkovém dopise sjednáno jinak, je Licence udělena jako nevýhradní a na dobu trvání příslušných práv duševního vlastnictví. Odměna za Licenci je zahrnuta v ceně za poskytované Služby. Neplyne-li z povahy výstupů námi poskytovaných Služeb jinak, má Klient právo využít výstupy našich Služeb pouze v původní nezměněné podobě. Klient nemá právo jakoukoliv část oprávnění tvořící Licenci poskytnout dalším osobám (poskytnout podlicenci) ani Licenci či jakoukoliv její část třetím osobám postoupit. Úplným zaplacením Odměny za naše Služby získáváte vlastnictví k hmotnému nosiči, na kterém je zaznamenán výstup našich Služeb, je-li takový nosič součástí našich Služeb (např. k CD, DVD, k vytištěným prezentacím apod.). Pro účely poskytování Služeb má KPMG a další Osoby spadající pod KPMG právo využívat, vyvíjet či vzájemně sdílet obecně použitelné znalosti, zkušenosti, poznatky a jiné know-how získané v průběhu vykonávání těchto Služeb.

Ochrana osobních údajů

20. Za účelem poskytování našich Služeb a dalšími účely uvedenými níže může docházet ke shromažďování, uchovávání, sdílení a jinému zpracování údajů o Klientovi, jeho společnicích, členech statutárního orgánu, prokuristech, vedoucích odštěpného závodu nebo jiných zástupcích, zaměstnancích nebo jiných osobách („Osobní údaje“). Osobní údaje vždy zpracováváme v souladu s právními předpisy o ochraně osobních údajů. Způsob, rozsah, podmínky a další informace o zpracování osobních údajů jsou uvedeny v informačním memorandu KPMG. Informační memorandum bylo Klientovi předáno a je zároveň dostupné na internetových stránkách KPMG [REDACTED]
21. Osobní údaje zpracováváme v nezbytném rozsahu zejména za účelem poskytování našich Služeb, rozvíjení obchodních vztahů, vykazování v rámci globální sítě členských společností KPMG, prověřování Klienta (případně Ostatních příjemců) v souladu s AML zákonem, interními procedurami pro řízení rizik KPMG a plnění dalších povinností vyplývajících z právních a stavovských předpisů.



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Jsme součástí globální sítě členských společností KPMG a máme tedy oprávněný zájem Osobní údaje předávat též dalším členským společnostem KPMG pro účely poskytování Služeb a další výše uvedené účely, a to i do jiné země, než ve které byly získány, včetně zemí mimo Evropskou unii. Předávání Osobních údajů mimo Evropskou unii provádíme v souladu s čl. 44 a násl. obecného nařízení 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 (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

22. KPMG má zavedena technická a organizační opatření, která zajišťují, že zpracování Osobních údajů probíhá v souladu s právními předpisy a umožňují doložit zákonnost takového zpracování.
23. Klient se zavazuje před předáním Osobních údajů KPMG získat veškerá právními předpisy požadovaná oprávnění ke zpracování Osobních údajů a jejich předání KPMG, včetně souhlasů subjektů osobních údajů, a zavazuje se poskytnout KPMG pouze přesné, úplné a aktuální Osobní údaje a také se zavazuje tyto Osobní údaje pravidelně aktualizovat a o jejich aktualizaci neprodleně informovat KPMG.
24. Klient bere na vědomí, že v souvislosti se zpracováním Osobních údajů má Klient (případně Ostatní příjemci) právo požadovat od KPMG přístup k Osobním údajům, jejich opravu nebo výmaz, popřípadě omezení zpracování, vznést námitku proti zpracování, jakož i právo na přenositelnost údajů. Zároveň má právo podat stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů, případně u jiného příslušného dozorového úřadu.
25. V souvislosti s poskytováním Služeb nebo zpracováním Osobních údajů můžeme použít počítačový software navržený pro usnadnění účinného řízení dat. Při využívání takového softwaru mohou být Vámi poskytnutá data, včetně Osobních údajů, přeneseny na počítačové servery, které jsou se zajištěním přístupu ovládané z území mimo Českou republiku. Klient bere na vědomí, že v souvislosti s poskytováním Služeb nebo zpracováním Osobních údajů můžeme zpracovávat výše uvedená data, včetně Osobních údajů, také v rámci elektronického komunikačního systému KPMG, nástrojů pro sdílení vědomostí a zařízení či obdobných aplikací informačních technologií.

Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti

26. KPMG se řídí AML zákonem a v případě, že KPMG bude povinnou osobou, může Vás za účelem splnění závazků plynoucích z AML zákona požádat o ověření Vaší identity, identity Vašich společníků, skutečného majitele, členů statutárního orgánu nebo jiných osob oprávněných Vás zastupovat nebo o další potřebné informace (včetně prokázání zdrojů peněžních prostředků a jiného majetku Vás, Vašeho skutečného majitele a konečných příjemců Služeb) jak na začátku, tak kdykoli v průběhu trvání smlouvy založené Zakázkovým dopisem. Souhlasíte s tím, že uvedené informace nám na požádání bez zbytečného odkladu poskytnete a pokud v průběhu poskytování Služeb dojde ke změně poskytnutých údajů, budete nás o těchto změnách neprodleně informovat.
27. KPMG je oprávněna pořídit si pro účely splnění povinností dle AML zákona fotokopie dokladů, na jejichž základě je prováděna identifikace Klienta a dalších výše uvedených osob.

Odměna

28. Součástí naší odměny za poskytované Služby nejsou zejména jakékoliv daně, poplatky, odvody či jiné srážky obdobného charakteru splatné v kterékoli zemi, přičemž podrobné údaje o cenových ujednáních a dalších zvláštních platebních podmínkách jsou stanoveny v Zakázkovém dopise („Odměna“).
29. Pokud je Zakázkový dopis adresován více Klientům jako příjemcům Služeb a není v něm uvedeno odlišně, pak jsou všichni Klienti zavázáni uhradit Odměnu, včetně jakýchkoliv dalších plateb, daní, poplatků a vedlejších výdajů k ní se vztahujících, společně a nerozdílně.

Vaše odpovědnost

30. Nehledě na povinnosti a odpovědnost KPMG související se Službami, Klient odpovídá zejména za:
 - (a) vedení, řízení a provozování svého podnikání;
 - (b) rozhodnutí, která mají nebo mohou mít vliv na poskytované Služby;
 - (c) rozhodnutí o způsobu využití nebo implementaci rad, doporučení nebo dalších výstupů Služeb a za stanovení míry, do jaké se na ně bude spoléhat.
31. Pokud budeme požádáni, nebo to bude vhodné či nezbytné, abychom poskytli naše Služby



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

ve Vašich prostorách nebo abychom využívali Vaše počítačové systémy či telefonní síť, zavazujete se na své náklady zajistit Osobám spadajícím pod KPMG přístup k těmto počítačovým systémům, telefonním sítím či jiným prostředkům elektronické komunikace, včetně všech nezbytných příslušenství, bezpečnostních postupů, testování na přítomnost virů, oprávnění a souhlasů, které mohou být vyžadovány pro řádné poskytnutí Služeb.

Odškodnění

32. Klient souhlasí s tím, že doporučení, stanoviska, rady, výroky, závěry nebo jakékoliv jiné výstupy Služeb bez ohledu na jejich formu jsou pouze pro interní využití Klienta (případně Ostatních příjemců) v souladu s jejich stanoveným předmětem a nelze je bez našeho předchozího písemného souhlasu (kromě Vašich interních účelů) kopírovat, odkazovat se na ně, zveřejňovat je či jinak citovat, dále distribuovat, ať již v celku nebo zčásti, s výjimkou případů, kdy (i) je takové sdílení vyžadováno příslušným právním předpisem; (ii) sdílení osobám propojeným s Klientem, pokud je to nezbytné, pro dodržení pravidel corporate governance v rámci schvalovacích procesů této skupiny Klienta; (iii) je sdílení takových výstupů s třetími stranami samotnou podstatou poskytovaných Služeb (např. návrhy smluv, korporátních rozhodnutí, plných mocí, žalob, daňových přiznání). Klient se tímto zavazuje odškodnit KPMG a/nebo Osoby spadající pod KPMG za veškerou škodu, která může KPMG a/nebo Osobám spadajícím pod KPMG vzniknout na základě nebo v souvislosti s porušením tohoto závazku ze strany Klienta, Ostatních příjemců nebo třetích osob, kterým Klient a/nebo Ostatní příjemci výše uvedené výstupy (oprávněně či neoprávněně) zpřístupnili nebo umožnili jejich využití.
33. Klient (případně ani Ostatní příjemci) není oprávněn uvádět nebo odkazovat na KPMG či reprodukovat logo KPMG jakoukoliv formou bez předchozího písemného souhlasu KPMG.

Informace

34. Klient je povinen poskytovat KPMG bez prodlení a bez předchozí výzvy součinnost po celou dobu poskytování Služeb. Klient je zejména povinen (i) poskytnout nebo zajistit poskytnutí KPMG a všem Osobám spadajícím pod KPMG nebo dalším osobám pověřeným KPMG veškeré informace a dokumenty nezbytné k řádnému poskytování Služeb, a není-li to možné, umožnit jim k těmto informacím a dokumentům fyzický či vzdálený přístup, (ii) informovat KPMG o vývoji a veškerých skutečnostech a informacích, o nichž

Klient nabyde vědomí v průběhu poskytování Služeb a které mohou mít vliv na poskytování Služeb. Zakázkový dopis může stanovovat další povinnosti Klienta týkající se povinnosti součinnosti Klienta nebo jiné povinnosti Klienta v souvislosti se Službami. Klient tímto bere na vědomí, že nesplnění těchto jeho povinností může ovlivnit schopnost KPMG poskytnout Klientovi řádně a včas Služby.

35. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že KPMG může v souvislosti s poskytováním Služeb (i) obdržet informace nebo dokumenty od Klienta či třetích osob pověřených Klientem, případně vyžádaných KPMG se souhlasem Klienta (např. potvrzení dodavatelů, odběratelů, banky či orgánů veřejné moci) nebo (ii) zakládat své výstupy na skutečnostech a předpokladech, které obdržela od těchto osob. KPMG může tyto informace a dokumenty využít bez nezávislého zkoumání či ověřování a může se spolehnout na přesnost, správnost a úplnost poskytnutých informací, přičemž KPMG není povinna takové informace nebo dokumenty ani jejich pravdivost samostatně zkoumat či ověřovat. Klient bere na vědomí, že nese veškerou odpovědnost za újmu či škodu, kterou utrpí KPMG, Klient nebo jakákoliv jiná třetí osoba v důsledku toho, že byly KPMG ze strany Klienta nebo jakékoliv třetí osoby poskytnuty takové nepřesné, nesprávné či neúplné informace nebo dokumenty.

Obchodní sdělení

36. Získá-li KPMG v souvislosti s poskytováním Služeb na základě Zakázkového dopisu od Vás elektronické kontakty, je oprávněno zasílat Vám na uvedené elektronické kontakty informace o vývoji legislativy, nabídky našich služeb nebo jiná obchodní sdělení, která se týkají našich služeb. Každé takové obchodní sdělení zaslané prostřednictvím prostředků elektronické komunikace bude obsahovat zřetelně a jasně označenou možnost jednoduše a zdarma další zasílání obchodních sdělení odmítnout. Vyjádřit nesouhlas se zasíláním obchodních sdělení můžete také při podpisu Zakázkového dopisu nebo kdykoliv poté. Domníváte-li se, že Vaše osobní údaje zpracováváme v rozporu s naším oprávněným zájmem zasílat Vám obchodní sdělení dle tohoto článku, máte rovněž právo vznést námitku proti zpracování osobních údajů (bližší informace o Vašich právech jsou uvedené v čl. 20 a násl.). KPMG ani Vám z poskytnutí výše uvedených informací, nabídek nebo jiných obchodních sdělení nevznikají žádné povinnosti a informace obsažené v těchto dokumentech nejsou považovány za Služby ani za závaznou



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

nabídku Služeb, není-li takový dokument výslovně jako závazná nabídka Služeb označen.

Znalosti a konflikty

37. Klient není oprávněn ve vztahu k Zakázkovému týmu požadovat, očekávat nebo se domnívat, že jeho členové mají povědomí o informacích nebo dokumentech, které jsou známy Ostatním osobám spadajícím pod KPMG a nejsou známy Zakázkovému týmu. Nepožádá-li nás o to Klient předem písemně, není KPMG povinno zajistit šifrování, heslování nebo jiné obdobné zabezpečení výstupů Služeb.

38. Klient není oprávněn ve vztahu k Zakázkovému týmu požadovat, aby při poskytování Služeb využíval či Klientovi sdělil jakékoliv informace nebo poskytl jakékoliv dokumenty, ať už známé jim osobně či Ostatním osobám spadajícím pod KPMG, které přímo nesouvisí s poskytovanými Službami nebo jejichž poskytnutím by daný člen Zakázkového týmu porušil povinnost mlčenlivosti.

39. KPMG nebo Osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat či mohou být požádány o poskytování poradenských a/nebo jiných služeb třetí osobou, jejíž zájmy konkurují nebo jsou, popřípadě mohou být, v konfliktu se zájmy Klienta („Konfliktní strana“). Pokud Klient ví nebo zjistí, že Osoba spadající pod KPMG poskytuje poradenské nebo jiné služby nebo tyto služby nabízí Konfliktní straně, je povinen o tom KPMG neprodleně informovat.

40. Osoby spadající pod KPMG nemohou poskytovat poradenské nebo jiné služby Konfliktní straně, pokud jsou zájmy Konfliktní strany v rozporu se zájmy Klienta, s výjimkou případů kdy:

(a) se členové Zakázkového týmu nebudou jakkoliv podílet na poskytování poradenských a/nebo jiných služeb Konfliktní straně; a

(b) jsou zavedeny a udržovány příslušné Zábrany ve vztahu k Ostatním osobám spadajícím pod KPMG poskytujícím poradenské a/nebo jiné služby Konfliktní straně. Zábrany budou zahrnovat mimo jiné dostatečná opatření nutná k zamezení rizika porušení povinnosti zachovávat povinnost mlčenlivosti, kterou vůči Vám máme.

41. Při dodržení podmínek uvedených shora v čl. 40 uvádíme příklady specifických okolností, za nichž mohou Ostatní osoby spadající pod KPMG poskytovat poradenské a/nebo jiné služby Konfliktní straně:

(a) pokud je Klient kdykoli v průběhu poskytování poradenských a/nebo jiných služeb zaměstnancem Konfliktní strany,

(b) pokud je Ostatní osoba spadající pod KPMG jmenována insolvenčním správcem, likvidátorem nebo do obdobné funkce Konfliktní strany, bude tato Ostatní osoba spadající pod KPMG oprávněna vykonávat tuto funkci, nebo

(c) pokud jsou Ostatní osoby spadající pod KPMG požádány o poskytování poradenských nebo jiných služeb Konfliktní straně (jejíž existence Vám může či nemusí být známa), která má skutečný či potenciální zájem obdobný zájmu Vašemu ve věci, k níž se vztahují Služby (např. v situaci, kdy Vy i Konfliktní strana máte zájem o koupi podílu ve stejné obchodní společnosti, majetku či závodu, které jsou nabízeny k prodeji), budou Ostatní osoby spadající pod KPMG oprávněny poskytovat Konfliktní straně poradenské a/nebo jiné služby.

42. Pokud:

(a) třetí osoba požádá KPMG o poskytnutí poradenských a/nebo jiných služeb ještě před tím, než tak učiní Klient, a následně dojde ke změně okolností; nebo

(b) KPMG zahájí poskytování Služeb Klientovi a následně KPMG zjistí okolnosti, které mohou ohrozit její nezávislost ve vztahu ke Službám, Klientovi, popř. jiným osobám nebo entitám z Klientovy skupiny,

KPMG může vyhodnotit, že i přes užití Zábran mohou být Klientovi zájmy ohroženy a že danou situaci nelze uspokojivě vyřešit. V takovém případě KPMG bude Klienta o této situaci bezodkladně informovat a po předchozí konzultaci s Klientem KPMG může ukončit poskytování Služeb vypovězením smlouvy založené Zakázkovým dopisem doručením písemné výpovědi Klientovi s okamžitou účinností.

Elektronická komunikace

43. Pokud není v Zakázkovém dopise výslovně sjednáno jinak, Klient souhlasí s tím, že komunikace mezi Klientem a KPMG a doručování jakýchkoliv informací, dokumentů (včetně daňových dokladů) nebo výstupů Služeb může probíhat elektronicky, a to i s využitím emailové adresy Klienta (případně Ostatních příjemců). Klient bere na vědomí a přijímá rizika spojená s elektronickou komunikací (včetně, nikoliv však výlučně, rizika neoprávněného přístupu, rizika narušení či přerušení elektronické komunikace,



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

rizika virů či jiných bezpečnostních a kybernetických rizik). Klient se zavazuje, že veškeré emailové adresy využívané Klientem pro komunikaci s KPMG budou pravidelně testovány na přítomnost virů a že veškeré dokumenty zasílané KPMG v souvislosti s poskytovanými Službami nebudou obsahovat viry nebo jinak vystavovat KPMG bezpečnostním a kybernetickým rizikům.

Práva třetích osob

44. Pokud tak není výslovně stanoveno v Zakázkovém dopise, pak Strany vylučují užití § 1767 Občanského zákoníku na smlouvu založenou Zakázkovým dopisem a (i) třetím osobám nevznikají jakákoliv práva na základě Služeb nebo v souvislosti s jejich poskytnutím, ať již přímo či nepřímo, výslovně či implicitně, (ii) třetí osoby nejsou oprávněny požadovat plnění od KPMG ze smlouvy založené Zakázkovým dopisem.

Vyšší moc

45. Žádná ze Stran nenese odpovědnost za nesplnění jakékoliv povinnosti a v souvislosti s ní vzniklé újmy či škody (včetně smluvních pokut a úroků z prodlení), ztráty nebo nákladů, jestliže nesplnění této povinnosti bylo způsobeno na základě nebo v důsledku okolností, která vznikla nezávisle na vůli této Strany a kterou nebylo možné při uzavření Zakázkového dopisu rozumně očekávat nebo odvrátit („Vyšší moc“). Za okolnosti Vyšší moci se považují zejména, nikoliv však výlučně, válka, revoluce, politický převrat nebo jiné násilné nepokoje, teroristický útok, stávková, bojkot, embargo, přírodní katastrofa (např. zemětřesení, povodně, požáry), pandemie, epidemie či uzavření nebo podstatné omezení provozu v důsledku rozhodnutí orgánu veřejné moci přijatého v reakci na některou z výše uvedených skutečností. V případě, že dojde k okolnosti Vyšší moci bránící plnění povinností Straně, je dotčená Strana povinna upozornit druhou Stranu bez zbytečného odkladu, nejpozději do 7 dnů poté, kdy se o okolnosti Vyšší moci dozvěděla, o vzniku této okolnosti, jakož i o jejím předpokládaném datu ukončení. Druhá Strana má v takovém případě možnost pozastavit plnění smlouvy založené Zakázkovým dopisem, nebo ji ukončit výpovědí s okamžitou účinností.

Vzdání se nároku a subdodavatelé

46. Opomenutí kterékoliv ze Stran uplatnit jakékoli právo vyplývající ze smlouvy založené Zakázkovým dopisem nebude považováno za vzdání se takového práva.

47. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že KPMG je oprávněna využít k poskytování Služeb nebo jakékoliv jejich části třetí osoby.

Omezení odpovědnosti KPMG

48. Celková odpovědnost KPMG vůči Klientovi (a případně Ostatním příjemcům) za újmu či škodu, která vznikla Klientovi (a případně Ostatním příjemcům) na základě nebo v souvislosti se smlouvou založenou Zakázkovým dopisem, je omezena do výše dvojnásobku Odměny zaplacené KPMG za podmínek stanovených Zakázkovým dopisem, s výjimkou újmy či škody způsobené úmyslně nebo hrubou nedbalostí. KPMG není Klientovi (a případně Ostatním příjemcům) odpovědná a nemá povinnost hradit jakékoliv nároky, závazky, ztráty, újmy, škody nebo výdaje, které převyšují limit uvedený v předchozí větě. KPMG neodpovídá Klientovi za ušlý zisk, poškození dobrého jména ani jinou nemajetkovou újmu.

49. V případě že jsou Služby dle Zakázkového dopisu poskytovány Klientovi a Ostatním příjemcům, odpovídá KPMG za újmu či škodu způsobenou Klientovi a Ostatním příjemcům dle poměru výše jim způsobené újmy či škody, nejvýše však v součtu do limitu dle čl. 48 výše.

50. V případě že Klientovi (a případně Ostatním příjemcům) vznikne újma či škoda na základě nebo v souvislosti se smlouvou založenou Zakázkovým dopisem, jsou oprávněni vznést a uplatnit nárok na náhradu újmy či škody pouze vůči KPMG. Klient (a případně Ostatní příjemci) nejsou oprávněni vznést a uplatnit nárok na náhradu újmy či škody vůči jiným Osobám spadajícím pod KPMG.

51. Klient (a případně Ostatní příjemci) souhlasí s tím, že v případě, že Klient a/nebo Ostatní příjemci poruší svou povinnost stanovenou v Zakázkovém dopise nebo Obchodních podmínkách a třetí osoba v důsledku tohoto porušení vznese nárok či pohrozí vznesením nároku vůči KPMG a/nebo Osobám spadajícím pod KPMG, pak Klient a Ostatní příjemci společně a nerozdílně odškodní a zbaví odpovědnosti KPMG a/nebo Osoby spadající pod KPMG za veškeré újmy, škody, ztráty, náklady a výdaje (včetně přiměřených nákladů na právní zastoupení), které KPMG a/nebo Osobám spadajícím pod KPMG vznikly v důsledku či v souvislosti s tímto porušením a veškerými takovými nároky.



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Oddělitelnost jednotlivých ustanovení

52. Pokud by některé ustanovení Zakázkového dopisu nebo Obchodních podmínek bylo shledáno neplatným, neúčinným nebo nevymahatelným, nebude to mít vliv na platnost, účinnost nebo vymahatelnost zbývajících ustanovení Zakázkového dopisu nebo Obchodních podmínek. Takové neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné ustanovení bude nahrazeno platným, účinným a vymahatelným ustanovením, které se svým významem a účelem co nejvíce přiblíží původnímu ustanovení.

Rozhodné právo a příslušnost soudů

53. Smlouva založená Zakázkovým dopisem a všechny mimosmluvní vztahy vzniklé na jejím základě nebo v souvislosti s ní se řídí právním řádem České republiky. Strany se dohodly na tom, že jakékoli spory spojené se smlouvou založenou Zakázkovým dopisem se budou snažit řešit smírnou cestou. Pokud by se Strany navzdory snaze nedohodly na smírném vyrovnání, bude jakýkoli spor na základě nebo v souvislosti se smlouvou založenou Zakázkovým dopisem rozhodován výlučně soudy České republiky. Strany se dohodly, že místně příslušným soudem bude obecný soud KPMG.

Stížnosti

54. Naším cílem je, abyste s našimi Službami byli vždy spokojeni. Pokud tomu tak není a nemůžete dané záležitosti vyřešit s příslušným Partnerem, kontaktujte Řídicího partnera, abychom mohli Vaše záležitosti vyřešit co nejdříve.

Oznámení

55. Jakékoliv oznámení podle smlouvy založené Zakázkovým dopisem nebo v souvislosti s ní bude učiněno (i) písemně, (ii) v českém, anglickém nebo německém jazyce a (iii) doručeno druhé Straně osobně, renomovaným kurýrem, doporučenou poštou nebo emailem, a to na adresu (případně emailovou adresu) a k rukám osob uvedených v Zakázkovém dopise. Oznámení může být učiněno také na jinou adresu (případně emailovou adresu), nebo být doručeno k rukám jiné osoby za předpokladu, že druhá Strana byla o této jiné adrese nebo osobě písemně informována alespoň pět (5) dní s předstihem.

56. Pro účely smlouvy založené Zakázkovým dopisem a Obchodních podmínek se komunikace emailem považuje za písemnou formu i v případě, že email není podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem ani uznávaným elektronickým podpisem

(založeným na kvalifikovaném, komerčním nebo jiném certifikátu).

Přerušování poskytování Služeb

57. KPMG má právo přerušit poskytování Služeb v případě, že některá faktura za poskytnuté Služby dle Zakázkového dopisu nebo jakékoliv jiné služby poskytnuté KPMG Klientovi nebude řádně a včas uhrazena.

Ukončení smluvního vztahu

58. Pokud není stanoveno v Zakázkovém dopise nebo Dodatečných obchodních podmínkách jinak, pak smlouva založená Zakázkovým dopisem zaniká:

(a) jejím splněním, tj. k okamžiku, kdy (i) KPMG poskytla Klientovi (a případně Ostatním příjemcům) Služby v plném rozsahu, (ii) Klient poskytl KPMG veškerou nezbytnou součinnost pro splnění povinností dle AML zákona, interních procedur pro řízení rizik KPMG a plnění dalších povinností vyplývajících z právních a stavovských předpisů a (iii) Klient uhradil KPMG Odměnu, včetně jakýchkoliv dalších plateb, daní, poplatků a vedlejších výdajů k ní se vztahujících, v plné výši;

(b) uplynutím výpovědní doby v případě výpovědi s výpovědní dobou;

(c) okamžikem doručení výpovědi druhé Straně v případě výpovědi s okamžitou účinností;

(d) okamžikem doručení oznámení o odstoupení od smlouvy založené Zakázkovým dopisem druhé Straně v případě odstoupení od smlouvy založené Zakázkovým dopisem; nebo

(e) ke dni stanovenému Stranami v dohodě o ukončení smlouvy založené Zakázkovým dopisem, která bude obsahovat ujednání o vypořádání práv a závazků Stran vzniklých na základě nebo v souvislosti s tímto Zakázkovým dopisem.

59. Kterákoli ze Stran může smlouvu založenou Zakázkovým dopisem kdykoli vypovědět s udáním či bez udání důvodu doručením písemné výpovědi druhé Straně s výpovědní dobou v délce trvání třiceti (30) dnů ode dne doručení výpovědi druhé Straně.

60. Kterákoli ze Stran může smlouvu založenou Zakázkovým dopisem vypovědět s okamžitou účinností doručením písemné výpovědi druhé Straně v případě, že:



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

- (a) druhá Strana na sebe podala návrh na vyhlášení moratoria nebo insolvenční návrh, druhá Strana se dostala do úpadku z důvodu platební neschopnosti nebo předlužení, na majetek druhé Strany byl prohlášen konkurs, povolena reorganizace nebo oddlužení;
 - (b) druhá Strana vstoupila do likvidace nebo byla její likvidace nařízena soudem;
 - (c) vůči druhé Straně bylo zahájeno trestní stíhání pro podezření ze spáchání trestného činu dle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.
61. KPMG rovněž může smlouvu založenou Zakázkovým dopisem vypovědět s okamžitou účinností doručením písemné výpovědi druhé Straně v případě, že:
- (a) se Klient dostane do prodlení s úhradou Odměny nebo jakýchkoliv dalších plateb, daní, poplatků a vedlejších výdajů k ní se vztahujících, a to byť jen zčásti;
 - (b) by došlo k narušení nezbytné důvěry mezi Klientem a KPMG;
 - (c) ze strany Klienta nebyla KPMG poskytnuta nezbytná součinnost; nebo
 - (d) by poskytnutí Služeb ze strany KPMG bylo v rozporu s právními či stavovskými předpisy nebo ohrožovalo nezávislost KPMG.
62. V případě ukončení smlouvy založené Zakázkovým dopisem z jakýchkoli důvodů zůstávají v platnosti a účinnosti mezi Stranami ujednání, která z povahy věci mají trvat i po ukončení smlouvy, a to včetně, nikoliv však výlučně, ustanovení výslovně označených v Zakázkovém dopise a následujících ustanovení těchto Všeobecných obchodních podmínek: čl. 1, 4 až 10, 30 až 33, 43 až 46, 48 až 53, 55.



Příloha č. 2: Dodatečné obchodní podmínky – audit

Tyto Dodatečné obchodní podmínky – audit se vztahují na Audit prováděný KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „KPMG“) pro Klienta v souladu se Zakázkovým dopisem, jehož jsou tyto Dodatečné obchodní podmínky – audit součástí, a použijí se spolu s Všeobecnými obchodními podmínkami.

Není-li v těchto Dodatečných obchodních podmínkách – audit uvedeno jinak, mají pojmy uvozené velkým počátečním písmenem význam přiřazený jim Všeobecnými obchodními podmínkami.

Auditem se pro účely těchto Dodatečných obchodních podmínek – audit rozumí ověřovací služby dle Zakázkového dopisu.

Povinnosti a odpovědnost KPMG

1. Povinností KPMG je posoudit, zda byly účetní závěrka a podklady pro konsolidaci řádně připraveny a zda účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz finanční situace a výsledků Klienta, a podat o tom zprávu auditora osobám uvedeným v Zakázkovém dopise (dále jen „Zpráva“). Vydání Zprávy však nezabývá vedení a vedoucí zaměstnanec Klienta (dále jen „Vedení“) odpovědnosti za to, že účetní závěrka a podklady pro konsolidaci nebyly řádně připraveny nebo že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz finanční situace a výsledků Klienta, ani za rizika vyplývající z kontrol provedených kontrolními orgány v důsledku výše uvedeného. Při přípravě Zprávy bude KPMG zvažovat mimo jiné následující skutečnosti, přičemž ve Zprávě uvede ty, které nebyly dodrženy:
 - a) zda Klient vedl své účetnictví v souladu s právními předpisy a směrnicemi pro konsolidaci;
 - b) zda jsou individuální účty a účetní závěrky Klienta v souladu s účetními záznamy;
 - c) zda účetní závěrka byla zpracována v souladu s právními předpisy a směrnicemi pro konsolidaci;
 - d) zda KPMG obdržela veškeré informace a vysvětlení, která pokládá za nezbytná pro účely Auditů;
 - e) zda není mezi informacemi uvedenými ve výroční zprávě (obsahující ostatní dokumenty vyžadované právními předpisy nebo určenými Klientem (například zprávu o vztazích), účetní závěrkou a poznatky získanými během Auditů významný nesoulad;
 - f) zda výroční zpráva je ve všech významných ohledech vyhotovena v souladu s právními předpisy.

Je-li Klient kótovanou společností nebo subjektem veřejného zájmu, je dále povinností KPMG vybrat na základě záležitosti, o nichž informovala osoby pověřené správou a řízením Klienta, ty, které jsou z hlediska Auditů účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti Auditů, a tyto záležitosti popsat ve Zprávě. Tato povinnost neplatí, pokud právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě KPMG usoudí, že KPMG o dané záležitosti neměla ve Zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

2. KPMG se ve Zprávě zaměří na další skutečnosti dle požadavků stanovených právními předpisy a příslušnými standardy závaznými pro audit.

3. Jestliže účetní závěrka není v jakémkoli významném ohledu v souladu s právními předpisy nebo příslušnými účetními standardy, je profesní povinností KPMG uvést tuto skutečnost ve Zprávě, pokud KPMG neusoudí, že je tento nesoulad za daných okolností oprávněný. Při určování, zda je odchylka oprávněná či nikoli, KPMG vezme v úvahu následující:

- a) zda je odchylka požadována za tím účelem, aby účetní závěrka poskytovala věrný a poctivý obraz účetnictví; a
- b) zda byla odchylka odpovídajícím způsobem zveřejněna.

4. Povinností KPMG je vyjádřit se ve Zprávě k účetní závěrce Klienta jako celku, nikoliv k účetním závěrkám za jeho jednotlivá oddělení nebo divize.

Práva a povinnosti Klienta

5. Vedení Klienta, jehož účetní závěrka a podklady pro konsolidaci mají být auditovány, odpovídá především za následující:
 - a) řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a všech informací v ní obsažených v souladu s právními předpisy a příslušnými účetními standardy a za přípravu podkladů pro konsolidaci v souladu se směrnicemi pro konsolidaci;
 - b) předložení finální výroční zprávy, pokud je Klient povinen ji sestavit, a všech jejích součástí zároveň s účetní závěrkou před vydáním Zprávy, v každém případě však ještě před tím, než bude výroční zpráva zveřejněna;
 - c) zpřístupnění veškerých účetních záznamů Klienta a ostatních záznamů a souvisejících informací, včetně zápisů ze všech schůzí Vedení Klienta a společníků, akcionářů či členů, a to dle požadavků KPMG a v požadovaném čase;
 - d) přijetí řádných účetních předpisů a zavedení evidence a interní kontroly za účelem zachování spolehlivosti účetní závěrky a přiměřeného zajištění proti případným chybám významným pro účetní závěrku;
 - e) zavedení a fungování účetních a interních kontrolních systémů navržených k předcházení a odhalování podvodů a chyb;
 - f) sdělení veškerých významných skutečností souvisejících s podvody či podezřeními na podvody, které jsou známy Vedení Klienta a které mohly Klienta ovlivnit; a
 - g) sdělení výsledků posouzení rizika významného zkreslení účetní závěrky a podkladů pro konsolidaci v důsledku podvodu.
6. V případě nedodání výroční zprávy před vydáním zprávy auditora o povinném auditu účetní závěrky si je Klient vědom následků, které nedodání výroční zprávy může mít na zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky, včetně rizika neuznání splnění zákonné povinnosti ověření výroční zprávy auditorem.
7. Pro zachování povinnosti mlčenlivosti Klient zajistí pro zaměstnance KPMG a s ní spolupracující nebo jí pověřené osoby provádějící Audit odpovídající pracovní prostory (oddělené, uzamykatelné, s telefonním a internetovým připojením), včetně uzamykatelné skříně, v níž by mohli uchovávat své pracovní materiály po dobu provádění Auditů v prostoru Klienta.



Příloha č. 2: Dodatečné obchodní podmínky – audit

8. Klient poskytne KPMG neomezený přístup k osobám, od nichž bude na základě uvážení KPMG nutné získat auditní důkazy.
9. Klient umožní zaměstnancům KPMG a s ní spolupracujícím nebo jí pověřeným osobám provádějícím Audit účast při provádění fyzických inventur majetku Klienta a nejpozději jeden měsíc před datem konání projedná s KPMG způsob a dobu provádění inventur.
10. Klient zajistí zaměstnancům KPMG a s ní spolupracujícím nebo jí pověřeným osobám provádějícím Audit volný přístup do veškerých relevantních prostor a k aktivům Klienta k ověření jejich fyzické existence.
11. Klient je povinen informovat osoby zaměstnané u Klienta, s ním spolupracující nebo jím pověřené či nacházející se v jeho prostorách o termínech prací na Auditě a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení Auditě ze strany KPMG.

Rozsah Auditů

12. Cílem KPMG je porozumět účetnímu systému tak, aby mohlo posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedeno a je adekvátní pro zpracování účetní závěrky, a zjistit, zda Klient vede řádné účetní záznamy. KPMG očekává, že jí budou předloženy dostatečné důkazy pro vyvození odpovídajících závěrů.
 13. KPMG provede Audit v souladu s právními předpisy, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.
 14. Audit bude ze strany KPMG veden takovým způsobem, jaký KPMG považuje za nutný ke splnění svých povinností, a bude zahrnovat takové testy transakcí a existence, vlastnictví a ocenění aktiv a pasív, které považuje za nezbytné.
 15. Povaha a rozsah testů KPMG se bude lišit podle jejího posouzení účetního systému a systému interní kontroly Klienta tam, kde se KPMG na něj bude spoléhat, a může pokrývat jakékoli aspekty obchodních transakcí, které KPMG považuje za vhodné. Audit nebude zaměřen na odhalení všech významných nedostatků v systémech Klienta.
 16. Přestože ujednání nezahrnuje zprávu o stavu interního kontrolního prostředí Klienta, KPMG Klientovi sdělí zjištěné závažné skutečnosti v rozsahu, v jakém se s nimi seznámilo. Závažnými skutečnostmi se rozumí významné nedostatky v nastavení nebo fungování interní kontroly Klienta, které by mohly nepříznivě ovlivnit schopnost Klienta evidovat, zpracovávat, shrnout a vykazovat finanční údaje v souladu s prohlášeními Vedení uvedenými v účetní závěrce.
 17. Audit bude obsahovat ověření daňových závazků v účetní závěrce tak, aby bylo zřejmé, že nejsou významně nesprávné. Nebude se jednat o detailní daňový rozbor, v důsledku čehož nelze očekávat, že Audit odhalí veškeré nedostatky v účetnictví vztahující se k daňovým povinnostem Klienta.
 18. Konečná verze účetní závěrky a výroční zprávy, kterou auditovala KPMG, bude obsahovat originál vlastnoručního podpisu nebo uznávaný elektronický podpis oprávněné osoby KPMG. KPMG nenesou odpovědnost za jakékoli chyby a nepřesnosti obsažené v její kopii v jakékoli podobě nebo na jakémkoli nosiči.
19. KPMG nemůže zajistit, že vydaný výrok bude bez výhrad. Mohou nastat okolnosti, za kterých bude KPMG nucena upravit Zprávu nebo odstoupit od smlouvy založené Zakázkovým dopisem. Pokud takové okolnosti nastanou, zjištění KPMG či důvody odstoupení budou sděleny osobám pověřeným správou a řízením, statutárním orgánu nebo příslušnému zástupci Klienta.

Vyjiždění a asistence ze strany Vedení

20. V rámci běžných auditních postupů je KPMG oprávněna požádat Vedení, aby formálně písemně potvrdilo účinnost interních kontrol a určitých skutečností, které mají vliv na účetní závěrku (například těch, které jsou významně závislé na posouzení Vedení). KPMG je dále oprávněna, aby Vedení potvrdilo, že jakékoliv neoprávněné zkrácené informace, které KPMG nashromáždila v průběhu provádění Auditě a které přetrvávají do posledního vykazovaného období, jsou považovány za nevýznamné (jednotlivě i v souhrnu) pro účetní závěrku jako celek a pro faktory vztahující se k podvodu a chybám. KPMG rovněž může spoléhat na informace či rady, které jí poskytly osoby s příslušnou profesní kvalifikací (ať už se jedná o zaměstnance Klienta či jiné osoby), banky a další regulované subjekty. Odpovědí na dotazy KPMG, písemná vyjiždění a auditní testy představují auditní důkazy, na které bude KPMG spoléhat při přípravě výroku k účetní závěrce.
21. Pro účely provedení Auditě účetní závěrky Klienta KPMG požaduje, aby jí byly poskytnuty k nahlédnutí veškeré dokumenty a výkazy, které budou zveřejňovány spolu s účetní závěrkou. KPMG, její zaměstnanci, osoby s ní spolupracující nebo jí pověřené jsou oprávněny zúčastnit se všech jednání nejvyššího orgánu Klienta (zejména valných hromad či členských schůzí) a obdržet oznámení o všech takovýchto jednáních a kopie veškerých rozhodnutí na nich přijatých. KPMG je oprávněna obdržet kopie veškerých rozhodnutí jediného společníka či akcionáře Klienta.

Zveřejňování a distribuce výroční zprávy, účetní závěrky a Zprávy

22. S výjimkou účetní závěrky auditované KPMG nebo na základě požadavků stanovených právními předpisy Klient není oprávněn bez předchozího písemného souhlasu KPMG zmiňovat jméno KPMG v jiných materiálech.
23. Zpráva KPMG nebo jiné dokumenty, které KPMG předá Klientovi, ani jejich částí nesmí být zveřejňovány bez předchozího písemného souhlasu KPMG, není-li dále stanoveno jinak. Vedení Klienta je povinno předložit KPMG návrh výroční zprávy před jejím prvním zveřejněním.
24. KPMG bere na vědomí, že Vedení Klienta může uveřejňovat svou výroční zprávu, včetně účetní závěrky a Zprávy od KPMG, na svých internetových stránkách nebo tuto výroční zprávu dále distribuovat jakýmkoli jiným způsobem včetně elektronických prostředků (například e-mailu) nebo uveřejňovat, a to vždy jako celek a za níže uvedených podmínek. Jestliže Klient prezentuje vybrané údaje ze své účetní závěrky, uvede, že se jedná pouze o vybrané údaje z účetní závěrky a informaci o tom, kde je účetní závěrka uložena. K těmto vybraným údajům se nepřikládá Zpráva. Místo této Zprávy uvede Klient druh výroku auditora k účetní závěrce a odkaz na jakékoli záležitosti, na něž KPMG jako auditor zvláštním způsobem upozornila.
 - a) Vedení Klienta předloží KPMG předem ke schválení údaje určené ke zveřejnění nebo distribuci obsahující Zprávu KPMG, přičemž KPMG nebude schválení bezdůvodně



Příloha č. 2: Dodatečné obchodní podmínky – audit

odpírat či zdržovat. Schválení zveřejnění údajů, včetně Zprávy, na internetových stránkách Klienta či distribuci Zprávy může KPMG odmítnout, pokud by Zpráva měla být zveřejňována či šířena nevhodným způsobem. Pokud KPMG schválí údaje určené ke zveřejnění, včetně Zprávy, na internetových stránkách Klienta nebo distribuci, poskytne rovněž elektronickou verzi Zprávy pro účely takového zveřejnění či distribuce.

- b) Vedení je povinno zajistit, aby v případě zveřejnění či distribuce byly finanční informace a Zpráva řádně prezentovány. Vedení Klienta je povinno zajistit, aby na jeho internetových stránkách či v rámci další distribuce byly jasně odlišeny finanční informace Klienta, se kterými je KPMG spojována, od ostatních informací tak, aby se zamezilo jejich nepřátelivému spojování.
- c) Vedení dále odpovídá za kontrolu a zajištění bezpečnosti svých internetových stránek či jiné formy distribuce; práce provedená KPMG nezahmňuje posouzení či prověření záležitostí, které jsou nad rámec rozsahu Auditů.
- d) Jakákoliv následná distribuce realizovaná Klientem musí vždy zahrnovat Zprávu úplnou, celou a nijak nepozměněnou. Klient bere na vědomí, že Zpráva je vydána k určitému datu a KPMG není po tomto datu povinna Zprávu jakkoliv aktualizovat.
- e) Klient odpovídá za to, že při distribuci informací Klienta a Zprávy KPMG elektronickou formou bude zajištěna bezpečnost předávaných informací; práce provedená KPMG nezahmňuje posouzení či prověření záležitostí, které jsou nad rámec Auditů.
- f) Jestliže se Klient rozhodne zveřejnit výroční zprávu, účetní závěrku či jiné informace Klienta a Zprávu a další informace a poskytnout je svým společníkům, akcionářům či členům a orgánům dohledu či jiným orgánům veřejné moci elektronickou formou v souladu s právními předpisy, pak Klient odpovídá za to, že takové zveřejnění a poskytnutí bude učiněno v souladu s právními předpisy.

25. V rozsahu upraveném čl. 22, 23 a 24 těchto Dodatečných obchodních podmínek – audit se čl. 32 a 33 Všeobecných obchodních podmínek neuplatní.

Ochrana majetku Klienta

26. Vedení Klienta je odpovědné za ochranu majetku Klienta, jakož i za předcházení a odhalování podvodů, chyb či nesouladu s právními předpisy. KPMG při provádění Auditů vyvine úsilí, aby odhalila významné nesrovnalosti v účetní závěrce, včetně těch, které jsou následkem podvodu, chyby či nesouladu s právními předpisy. KPMG nicméně nemůže zaručit, že v rámci provádění Auditů odhalí veškeré existující významné nesrovnalosti či podvody, chyby nebo nesoulady s právními předpisy a neodpovídá za případnou škodu vzniklou Klientovi v souvislosti s existencí takových významných nesrovnalostí či podvodů, chyb nebo nesouladů s právními předpisy.

Kontroly Klienta ze strany orgánů dohledu nebo jiných orgánů veřejné moci

27. Klient se tímto zavazuje k úhradě veškerých souvisejících nákladů, které vzniknou KPMG v důsledku kontroly Klienta ze

strany orgánů dohledu nebo jiných orgánů veřejné moci, tj. zejména k úhradě nákladů spojených s podáním vysvětlení a účasti na správních či soudních řízeních.

Další významné události

28. Klient je povinen informovat KPMG o jakékoli významné události od data vydání Zprávy do data konání jednání nejvyššího orgánu Klienta (zejména valné hromady či členské schůze), na které má být schválena účetní závěrka auditovaná KPMG, pokud by taková událost mohla mít vliv na účetní závěrku.

Konsolidovaná účetní závěrka

29. V případě, že se KPMG připravuje Zprávu za skupinu společností vedenou Klientem (dále jen „**Konsolidovaná účetní závěrka za skupinu**“), KPMG se bude dotazovat auditorů ostatních společností v dané skupině (dále jen „**Ostatní auditóři**“) a prověřit jejich výstupy tak, aby byla schopna posoudit Konsolidovanou účetní závěrku. Za audit účetních závěrek těchto společností ve skupině Klienta jsou odpovědní jejich auditóři.

Ostatní auditóři

30. KPMG je oprávněna požádat Klienta, aby zajistil, aby Ostatní auditóři poskytli KPMG součinnost nezbytnou pro provedení Auditů. V této souvislosti je KPMG oprávněna zejména požádat Klienta a Klient je povinen bez zbytečného odkladu zajistit, aby vedení ostatních společností v rámci skupiny Klienta poskytlo součinnost za účelem obstarání vysvětlení, urychlení nezbytných postupů či zajištění součinnosti Ostatních auditorů.

31. V souvislosti s auditními postupy KPMG týkajícími se podkladů pro konsolidaci může auditor konsolidované účetní závěrky skupiny, do níž Klient náleží, požádat KPMG, aby mu umožnila přístup k jejímu spisu zakázky (dále jen „**Auditní dokumentace**“) za účelem splnění požadavků auditorových standardů týkajících se řízení a dohledu nad prací KPMG, prověření pracovních dokumentů obsažených v Auditní dokumentaci KPMG a zodpovězení otázek týkajících se těchto pracovních dokumentů, přičemž tato žádost musí být podána v souvislosti s auditem konsolidované účetní závěrky skupiny, do které Klient náleží. Auditor skupiny je dále oprávněn požádat KPMG, aby mu KPMG předala Auditní dokumentaci nebo její část na podporu výroku Auditora skupiny. Klient souhlasí s tím, aby KPMG:

- a) umožnila Auditorovi skupiny přístup k Auditní dokumentaci, která může obsahovat i důvěrné informace, nebo je předala Auditorovi skupiny, včetně toho, aby KPMG mu umožnila přímý přístup ke spisu zakázky v případě, že Auditorem skupiny je jiná členská společnost globální sítě KPMG; a
- b) plně odpovídala na dotazy Auditora skupiny týkající se Auditní dokumentace, a to na základě informací poskytnutých Klientem a v souladu s postavením KPMG jako auditora Klienta.

32. Klient bere na vědomí, že zpřístupněním Auditní dokumentace nebo jejím předáním Auditorovi skupiny mohou být také předány osobní údaje obsažené v Auditní dokumentaci. Klient tímto prohlašuje a potvrzuje, že zavedl nezbytná opatření vyžadovaná právními předpisy, včetně případného informování nebo získání souhlasu od subjektů osobních údajů, v souvislosti se zpracováním údajů KPMG a jejich následným předáním Auditorovi skupiny.



Příloha č. 2: Dodatečné obchodní podmínky – audit

Ukončení smlouvy

33. V případě ukončení smlouvy založené Zakázkovým dopisem bude mít KPMG svolení Klienta projednat záležitosti Klienta s nástupci KPMG v souladu s profesními standardy a směrnicemi.
34. Ustanovení čl. 22 až 28 těchto Dodatečných obchodních podmínek – audit zůstávají v platnosti i po ukončení smlouvy založené Zakázkovým dopisem.



Příloha č. 3: Sazebník odborných služeb

