

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU
uzavřená dle § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
ve znění předpisů pozdějších
(dále jen „smlouva“)

mezi

Národní rozvojová banka, a.s.

se sídlem: Praha 3, Přemyslovská 2845/43, 130 00, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 1329, zastoupená Tomášem Nidetzkým, předsedou představenstva a Pavlem Markem, členem představenstva

IČO: 44848943

DIČ: CZ699005898

(dále jen „**Banka**“)

a

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

se sídlem: Praha 8, Pobřežní 1a, PSČ 186 00, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185, zastoupená Ing. Ondřejem Fikrem, prokuristou se samostatnou prokurou

IČO: 496 19 187

DIČ: CZ699001996

(dále jen „**KPMG**“)

(Banka a KPMG společně dále také jako „**smluvní strany**“ nebo samostatně jako „**smluvní strana**“)

I.
Předmět smlouvy

1. Předmětem plnění smlouvy budou následující činnosti KPMG:

1.1 Vypracování plánu a strategie auditu

Vypracování Plánu a strategie externího auditu za roky končící 31. prosincem 2025 a 2026 (dále jen „**Plán auditu**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Plán auditu.

1.2 Provedení předauditu a prezentace výsledků předauditu vedení a orgánům Banky vč. Výboru pro audit

Provedení předběžného auditu a prezentace výsledků předběžného auditu k účetní závěrce roků 2025 a 2026, zaměřeného na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků včetně analytického prověření metodického postupu výpočtu kapitálových požadavků v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 v platném znění (dále jen „**prověření výpočtu kapitálových požadavků**“) a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Banky s využitím informací a podkladů poskytnutých Bankou se závěry v písemné formě (dále jen „**Předaudit**“). Součástí této části plnění bude prezentace výsledků Předauditu vedení a orgánům banky, vč. Výboru pro audit. Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva o předauditu.

1.3 Ověření individuální účetní závěrky podle IFRS (Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Ověření individuální účetní závěrky Banky za roky končící 31. prosince 2025 a 2026 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o účetnictví**“) a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (dále jen „**IFRS**“) ve znění přijatém Evropskou unií v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých

zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o auditorech**“), Mezinárodními standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (dále jen „**Ověření ind. ÚZ dle IFRS**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva, která bude součástí výroční zprávy.

1.4 **Ověření konsolidované účetní závěrky podle IFRS (Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)**

Ověření konsolidované účetní závěrky Banky za roky končící 31. prosince 2025 a 2026 v souladu se zákonem o účetnictví a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (dále jen „**Ověření kons. ÚZ dle IFRS**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva, která bude součástí výroční zprávy.

1.5 **Odborná kontrola překladu konsolidované a individuální účetní závěrky sestavených podle IFRS**

Odborná kontrola překladu konsolidované a individuální účetní závěrky, sestavených v souladu s IFRS k 31. prosinci 2025 a 2026 (dále jen „**Překlad IFRS**“) z českého do anglického jazyka. Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu budou ověřené individuální a konsolidované účetní závěrky podle IFRS v anglickém jazyce.

1.6 **Ověření výroční zprávy včetně ověření údajů o obezřetném podnikání Banky**

Ověření výroční zprávy k 31. prosinci roku 2025 a 2026, včetně ověření údajů o obezřetném podnikání Banky zveřejňovaných v souladu s vyhláškou č. 163/2014 Sb., o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů (včetně jakékoli verze určené ke zveřejnění na elektronických stránkách), a Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012, v platném znění (včetně jakékoli verze určené ke zveřejnění na elektronických stránkách), aby potvrdil, že ostatní informace uvedené v této zprávě jsou shodné s údaji jím ověřené účetní závěrky podle IFRS Banky za rok končící 31. prosince 2025 a 2026 (dále jen „**Ověřená výroční zpráva**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva, která bude součástí výroční zprávy.

1.7 **Vypracování zprávy MiFiD (zpráva o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka)**

Zpráva o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka v souladu se zákonem č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 116a vyhlášky č. 163/2014 Sb., o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry k 31. prosinci 2025 a 2026 (dále jen „**Zpráva MIFID**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva.

1.8 **Ověření zprávy o vztazích**

Ověření zprávy o vztazích mezi Českou republikou (dále jen „**Ovládající osoba**“) a Bankou a o vztazích mezi Bankou a ostatními osobami ovládanými stejnou Ovládající osobou (dále jen „**Zpráva o vztazích**“) za roky končící 31. prosince 2025 a 2026. KPMG ověří správnost údajů uvedených ve Zprávě o vztazích a vydá zprávu o prověrce. Zpráva o prověrce bude součástí zprávy auditora o výsledcích ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě banky. Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva.

1.9 **Vypracování dopisu pro vedení Banky**

Vypracování dopisu vedení Banky za roky končící 31. prosince 2025 a 2026, o všech významných nedostacích a jiných nálezech zjištěných KPMG v průběhu auditu v účetních systémech a v oblasti vnitřních kontrolních mechanismů, jakož i o pozorování a jiných nálezech zjištěných KPMG v průběhu auditu (dále jen „**Dopis vedení**“).

1.10 Potvrzení o účtování pohledávek podle § 105 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „insolvenční zákon“), v maximálním počtu 100 potvrzení za rok.

V souladu s požadavky § 105 insolvenčního zákona, vystavení potvrzení KPMG, že Banka účtuje o splatných pohledávkách vůči právnickým osobám, a to v maximálním počtu sto (100) potvrzení za kalendářní rok (dále jen „**Potvrzení Insolvence**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva.

1.11 Vypracování Dodatečné zprávy pro Výbor pro audit, Prohlášení nezávislosti a vypracování Přehledu služeb

Vypracování Dodatečné zprávy pro Výbor pro audit k projednání výsledků auditu účetní závěrky Banky, Prohlášení nezávislosti a vypracování Přehledu služeb poskytnutých KPMG a jejími společnostmi v síti KPMG za roky končící 31. prosince 2025 a 2026 (dále jen „**Dodatečná zpráva pro VpA**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva.

1.12 Ověření zprávy o udržitelnosti

Ověření zprávy o udržitelnosti (ESG) podle Zákona o účetnictví a vyhotovení písemné zprávy auditora o tomto ověření za roky končící 31. prosince 2025 a 2026 (dále jen „**Zpráva o udržitelnosti**“). Výstupem činnosti KPMG dle tohoto bodu bude Zpráva.

(pokud není dále uvedeno jinak, společně všechny výše v článku I.1. uvedené služby označeny také jen jako „**Služby**“).

Výroční zpráva (včetně účetních závěrek) bude zveřejněna v tzv. Evropském jednotném elektronickém formátu ESEF (European Single Electronic Format).

2. Smluvní strany se dohodly na specifických podmínkách plnění a právech a povinnostech Smluvních stran ve vztahu k vypracování zprávy MiFiD (zpráva o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka) dle čl. I.1 odst. 1.7 této smlouvy následovně:

- 2.1 odpovědnost Banky spočívá v přípravě veškerých podkladů a předání informací nezbytných pro vypracování zprávy MiFiD (zpráva o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka);
- 2.2 statutární orgán Banky dále odpovídá za přípravu finančních údajů a nefinančních informací, jakož i za návrh, implementaci a údržbu systémů a procesů vnitřní kontroly a účetních záznamů, které jsou nezbytné pro ověření přiměřenosti opatření přijatých obchodníkem s cennými papíry za účelem ochrany majetku zákazníka, a že tato opatření neobsahují významné nesprávnosti a splňují příslušné požadavky právních předpisů;
- 2.3 odpovědnost KPMG spočívá v provedení ověření a vypracování písemné zprávy, která bude obsahovat popis předmětu ověření a závěr s omezeným ujištěním v souladu s revidovaným standardem ISAE 3000 „Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických informací“. V průběhu ověření bude KPMG informovat vedení Banky o všech nutných relevantních záležitostech v souvislosti s tímto předmětem plnění.
- 2.4 předmětem plnění ze strany KPMG je ověření míry splnění vybraných povinností Banky v období od 1.1.2025 do 31.12.2026 v rozsahu stanoveném § 116a vyhlášky České národní banky č. 163/2014 Sb., ve znění vyhlášky 392/2017 Sb., účinné od 1.1.2018. Tyto povinnosti jsou následující:

- a) soulad účetních zásad a postupů účtování o peněžních prostředcích a investičních nástrojích zákazníka s právními předpisy;
 - b) shoda vedení majetku zákazníka v systému vnitřní evidence s právními předpisy;
 - c) rekonciliace zákaznického majetku jsou prováděny přiměřeně často, průkazným způsobem a v souladu s právními předpisy a příslušným vnitřním předpisem Banky;
 - d) ověření správnosti systémového a funkčního nastavení procesu rekonciliace veškerého majetku zákazníků a soulad výsledku rekonciliace zákaznického majetku provedené Bankou s právními předpisy;
 - e) soulad ukládání investičních nástrojů a peněžních prostředků u třetích osob s právními předpisy;
 - f) soulad použití investičních nástrojů stanovených právními předpisy a vnitřním předpisem Banky;
 - g) soulad dalších důležitých informací, které se týkají ochrany majetku zákazníka, s právními předpisy a vnitřními předpisy Banky;
- 2.5 v rámci ověření bude KPMG od vedení Banky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s ověřením předloženy;
- 2.6 zpráva KPMG jakožto nezávislého auditora bude určena výhradně ke splnění požadavků a pro informaci Banky a nesmí být použita pro jiné účely. Zpráva KPMG se bude týkat pouze ověření míry splnění vybraných povinností Obchodníka a nesmí být spojována s účetní závěrkou Banky jako celkem.
3. Smluvní strany se dohodly na specifických podmínkách plnění a právech a povinnostech Smluvních stran ve vztahu k **ověření zprávy o udržitelnosti** dle čl. 1.1 odst. 1.12 této smlouvy následovně:
- 3.1 odpovědnost Banky spočívá v přípravě veškerých podkladů a předání informací nezbytných pro provedení ověření zprávy o udržitelnosti;
 - 3.2 statutární orgán Banky dále odpovídá za přípravu zprávy o udržitelnosti v souladu s příslušnými požadavky právních předpisů, za její zveřejnění na internetových stránkách Banky a za bezplatný přístup k ní. Statutární orgán Banky je rovněž odpovědný za přípravu finančních údajů a nefinančních informací, jakož i za návrh, implementaci a údržbu systémů a procesů vnitřní kontroly a účetních záznamů, které jsou nezbytné pro přípravu zprávy o udržitelnosti neobsahující významné nesprávnosti a splňující příslušné požadavky právních předpisů;
 - 3.3 odpovědnost KPMG spočívá v provedení ověření a vypracování písemné zprávy, která bude obsahovat popis předmětu ověření a závěr s omezeným ujištěním v souladu s revidovaným standardem ISAE 3000 „Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických informací“, pokud tento standard nebude nahrazen účinným standardem ISSA 5000 „Obecné požadavky na ověřovací zakázky týkající se informací o udržitelnosti a následné změny jiných standardů IAASB“. V průběhu ověření bude KPMG informovat vedení Banky o všech nutných relevantních záležitostech v souvislosti s tímto předmětem plnění.
 - 3.4 předmětem plnění ze strany KPMG je ověření definované v ustanovení § 2a zákona o auditorech, přičemž úkolem auditora není ověřovat věcnou správnost zprávy o udržitelnosti a informací v ní uvedených;
 - 3.5 v rámci ověření bude KPMG od vedení Banky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s ověřením předloženy;
 - 3.6 zpráva KPMG jakožto nezávislého auditora bude určena výhradně ke splnění požadavků a pro informaci Banky a nesmí být použita pro jiné účely. Zpráva KPMG se bude týkat pouze ověření míry splnění vybraných povinností Obchodníka a nesmí být spojována s účetní závěrkou Banky jako celkem.
4. Smluvní strany se dohodly na specifických podmínkách plnění a právech a povinnostech Smluvních stran ve vztahu k **potvrzení insolvence** dle čl. 1.1 odst. 1.10 této smlouvy následovně:

- 4.1 Banka potvrzuje, že je srozuměna s podmínkami a cíli předmětu plnění, a dále povahou a omezením Služeb. Potvrzení insolvence bude provedeno v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (Revidované znění) „Dohodnuté postupy“, na což KPMG upozorní ve Zprávě;
 - 4.2 Banka bere na vědomí, že KPMG provede dohodnuté postupy, které Banka stanovila jako nejlépe odpovídající současným informačním potřebám, a které nemusí bezpodmínečně identifikovat veškeré významné záležitosti týkající se Banky či odhalit případné chyby nebo odchylky od normy v dokumentech poskytnutých KPMG. Banka odpovídá za dostatečnost a vhodnost dohodnutých postupů. KPMG se nebude vyjadřovat k dostatečnosti a vhodnosti dohodnutých postupů.
 - 4.3 Banka odpovídá za předmět, na kterém jsou dohodnuté postupy prováděny. Banka je srozuměna s tím, že tato zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou a KPMG tudíž nevydá žádný výrok ani závěr o ujištění. Dohodnuté postupy, které KPMG provede, slouží výhradně k tomu, aby KPMG v souladu s požadavky § 105 insolvenčního zákona pomohla Bance ověřit, že účtuje o splatných pohledávkách dle insolvenčního návrhu. Zpráva KPMG bude adresována Bance a nemusí být vhodná pro jiný účel.
 - 4.4 KPMG provede dohodnuté postupy uvedené v návrhu zprávy auditora o dohodnutých postupech, která je Přílohou č. 1 této smlouvy. KPMG nemá povinnost provést jakékoliv další postupy.
 - 4.5 Dohodnuté postupy, které KPMG provede, nepředstavují audit ani prověrku uskutečněné v souladu s mezinárodními auditorskými standardy nebo mezinárodními standardy pro prověrky. Tato skutečnost bude uvedena ve zprávě KPMG.
 - 4.6 Dohodnuté postupy provede KPMG provede v souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky (dále jen „**Komora**“).
5. Ověření účetní závěrky Banky bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
- 5.1 údaje v účetní závěrce Banky podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Banky,
 - 5.2 účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
 - 5.3 významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví Banky a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.
6. V případě potřeby jiných služeb, než které jsou uvedeny v článku I.1. a které statutární auditor ze zákona poskytuje, např. ověření řídicího a kontrolního systému Banky, ověření údajů o závazcích v souladu se standardem ISAE 3000 – ověření údajů pro výpočet příspěvku do Fondu pro řešení krize, ověřování pro účely zvyšování základního kapitálu, pro realizaci přeměny či jiné obdobné účely, bude poskytování služeb sjednáno na základě dodatku k této smlouvě či formou samostatné smlouvy, kde si smluvní strany dohodnou podmínky poskytování těchto služeb, vždy v souladu s ustanoveními zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

II.

Personální zajištění předmětu smlouvy, auditní tým Místo a způsob plnění smlouvy, komunikace

1. Služby budou realizovány prostřednictvím auditorského týmu, který povede osoba na pozici „Partner s oprávněním“, která musí mít praxi v oboru (poskytování auditních služeb pro subjekty s bankovní licencí sídlících v členských státech Evropské unie (EU) v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), legislativou EU a legislativou příslušné země) minimálně 5 let a min. jednu zkušenost s řízením statutárního auditu pro subjekt s bankovní licencí udělenou ČNB v hodnotě min. 1 500 000,- Kč (slovy: jeden milion pět set tisíc korun českých) bez DPH za jedno účetní období. Součástí auditorského týmu bude dále osoba na pozici „Manažer auditu“, která musí mít praxi v oboru (poskytování auditních služeb pro subjekty s bankovní licencí sídlících v členských

státech Evropské unie (EU) v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), legislativou EU a legislativou příslušné země) minimálně 3 roky a min. jednu zkušenost s poskytováním statutárního auditu pro subjekt s bankovní licencí udělenou ČNB v hodnotě min. 1 500 000,- Kč (slovy: jeden milion pět set tisíc korun českých) bez DPH za jedno účetní období.

2. Partner s oprávněním musí mít po celou dobu trvání smlouvy oprávnění provádět auditorskou činnost podle zákona o auditorech, a být zapsán v rejstříku auditorů vedeném Komorou. Partner s oprávněním po celou dobu trvání smlouvy nesmí mít pozastaven výkon auditorské činnosti ani zaniklé oprávnění k výkonu auditorské činnosti. V případě, že Partner s oprávněním pozbude oprávnění provádět auditorskou činnost či mu bude pozastaven výkon auditorské činnosti, je KPMG povinna Partnera s oprávněním změnit postupem dle tohoto článku II.
3. Partner s oprávněním se musí na plnění zakázky přímo podílet, odborně garantovat plnění celé zakázky a podílet se minimálně supervízí i na všech činnostech, které osobně nevykonává. Kontaktními osobami KPMG pro plnění zakázky budou Partner s oprávněním a Manažer auditu.
4. KPMG oznámí Bance změnu na pozici Partner s oprávněním, případně změnu na pozici Manažer auditu alespoň deset (10) pracovních dnů před zahájením činnosti nového člena auditorského týmu na příslušné pozici. Nově jmenovaný Partner s oprávněním, případně nově jmenovaný Manažer auditu musí splňovat veškeré požadavky na příslušnou pozici uvedené v článku II. Tuto skutečnost prokáže KPMG předložením strukturovaného profesního životopisu nového Partnera s oprávněním, případně Manažera auditu, který musí obsahovat: jméno a příjmení, pozici v rámci plnění této veřejné zakázky, přehled profesní praxe a její délky vztahující se k předmětu plnění veřejné zakázky (u referenčních zakázek KPMG uvede údaje, z nichž bude ověřitelné splnění požadovaných zkušeností), a dokladů, z nichž bude vyplývat splnění požadavků na odbornou způsobilost nového Partnera s oprávněním, případně Manažera auditu. Banka má právo vyžádat si od KPMG o novém členovi auditorského týmu i další relevantní informace a doklady. V případě, že KPMG Bance neprokáže, že nově navržený člen auditorského týmu splňuje veškeré požadavky dle smlouvy, Banka může navrhovaného nového člena auditorského týmu písemně odmítnout. V takovém případě KPMG do pěti (5) dnů od doručení písemného odmítnutí Banky, oznámí Bance nového Partnera s oprávněním, případně nového Manažera auditu, který splňuje požadavky dle smlouvy a postupuje se dle tohoto bodu obdobně.
5. KPMG oznámí Bance ostatní členy auditorského týmu (tj. členy na ostatních pozicích, než je Partnera s oprávněním a Manažera auditu) nejpozději pět (5) pracovních dnů před zahájením činnosti KPMG; v oznámení uvede jméno, příjmení a identifikační číslo průkazu totožnosti každého člena auditorského týmu a funkci zastávanou u KPMG.
6. KPMG oznámí Bance změnu na pozici člena auditorského týmu (jiného než Partner s oprávněním nebo Manažer auditu) nejpozději pět (5) pracovních dnů před zahájením činnosti nového člena auditorského týmu; v oznámení uvede jméno, příjmení a identifikační číslo průkazu totožnosti člena auditorského týmu a funkci zastávanou u KPMG.
7. Banka bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany KPMG Partner Ing. [redacted] a Manažer auditu [redacted].
8. KPMG bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany Banky odpovídají: [redacted].
9. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách Banky, které Banka včas zajistí, v termínech stanovených dle harmonogramu níže.

Činnost dle dílčích bodů předmětu smlouvy	Zahájení činnosti	Výstup	Odevzdání výstupu	Sankce nedodání (za každý prodlení)	za (za den)
Plán auditu	Nejpozději do konce srpna 2025 a 2026	Plán auditu	Do 10. 9. 2025, a 2026	500,- Kč	
Předaudit	Nejpozději do konce října 2025 a 2026	zpráva o předaudit	do 22. 11. 2025, a 2026	500,- Kč	

Činnost dle dílčích bodů předmětu smlouvy	Zahájení činnosti	Výstup	Odevzdání výstupu	Sankce nedodání každý prodlení (za den)
Ověření ind. ÚZ dle IFRS	Nejpozději do konce února 2026 a 2027	zpráva, která je součástí výroční zprávy	v termínu odevzdání výroční zprávy	10 000,- Kč
Ověření kons. ÚZ dle IFRS	Nejpozději do konce února 2026 a 2027	zpráva, která je součástí výroční zprávy	v termínu odevzdání výroční zprávy	10 000,- Kč
Odborná kontrola překladu kons. a ind. ÚZ	Nejpozději do konce února 2026 a 2027	ověřené ind. a kons. účetní závěrky podle IFRS v anglickém jazyce	v termínu odevzdání výroční zprávy	500,- Kč
Ověřená výroční zpráva	Nejpozději do konce března 2026 a 2027	zpráva, která je součástí výroční zprávy	do 14 dnů od předložení finální verze výroční zprávy	10 000,- Kč
Zpráva MIFID	Nejpozději do konce října 2025 a 2026	zpráva	do 26. 4. 2026 a 2027	500,- Kč
Zpráva o vztazích	Nejpozději do konce ledna 2026 a 2027	zpráva	do 14. 2. 2026 a 2027	500,- Kč
Dopis vedení	Nejpozději do konce října 2025 a 2026	zpráva	do 26. 4. 2026 a 2027	500,- Kč
Potvrzení Insolvence	průběžně v letech 2025 a 2026 na základě požadavků banky	zpráva	do 14 dnů od předložení podkladů	500,- Kč
Dodatečná zpráva pro VA	Nejpozději do 15. 2. 2026 a 2027	zpráva	do 5. 3. 2026 a 2027	500,- Kč
Zpráva o udržitelnosti	Nejpozději do 15. 2. 2026 a 2027	zpráva	do 5. 3. 2026 a 2027	500,- Kč

10. Seznam požadovaných podkladů KPMG k provedení činností uvedených v čl. II odst. 9 této Smlouvy tvoří Přílohu č. 2 této Smlouvy. KPMG je oprávněna seznam požadovaných podkladů může KPMG kdykoliv upravit, přičemž o změně Banku písemně informuje bez zbytečného odkladu.

11. Pro doručování korespondence uvádějí smluvní stran tyto adresy:

Banka
 Poštovní adresa: Národní rozvojová banka, a.s., Přemyslovská 2845/43, Žižkov, 130 00 Praha 3
 E-mail: [REDACTED]
 Datová schránka: w9hdkyj

KPMG
 Poštovní adresa: KPMG Česká republika Audit, s.r.o., Praha 8, Pobřežní 1a, PSČ 186 00
 E-mail: [REDACTED]
 Datová schránka: 8h3gtra

12. Změna kontaktních údajů bude provedena písemným oznámením druhé smluvní straně (bez nutnosti uzavírat dodatek ke smlouvě).

13. 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, popř. do datové schránky.

14. 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).

III.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. KPMG se zavazuje:

- 1.1 provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory, řádně a včas,
- 1.2 aktivně projednávat s Bankou postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
- 1.3 průběžně konzultovat s Bankou své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
- 1.4 Banku písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy.
- 1.5 KPMG odpovídá za řádné a včasné provedení ověření účetní závěrky a ověření ostatních skutečností, které jsou předmětem smlouvy, v souladu se všemi právními normami, pravidly a standardy, které se vztahují k provedení auditu a ověření ostatních skutečností, které jsou předmětem smlouvy.
- 1.6 KPMG odpovídá za bezúhonnost členů auditorského týmu.
- 1.7 KPMG odpovídá za dodržování bezpečnostních pravidel v prostorách Banky. V návaznosti na předchozí větu se KPMG zavazuje zajistit, aby členové auditorského týmu podílející se na plnění předmětu smlouvy, při pobytu v místě plnění dodržovali pokyny Banky, dodržovali předpisy Banky upravující pohyb na pracovištích, pro požární bezpečnost, ochrany zdraví při práci, jakož i další předpisy, se kterými bude KPMG a jednotliví členové auditorského týmu po podpisu smlouvy seznámeni.
- 1.8 KPMG předloží České národní bance Zprávu MiFiD ve lhůtě stanovené Českou národní bankou.
- 1.9 KPMG se zavazuje být po celou dobu plnění dle smlouvy pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu (újmu) způsobenou v souvislosti s výkonem jeho činnosti podle smlouvy s limitem pojistného plnění minimálně 40 000 000,- Kč (slovy: čtyřicet miliónů korun českých) a s výší spoluúčasti KPMG maximálně 10 %. KPMG není oprávněna snížit limit pojistného plnění pod v tomto odstavci uvedenou částku nebo podstatným způsobem změnit podmínky pojištění tak, že by tím byla zhoršena možnost Banky domoci se pojistného plnění, bez předchozího písemného souhlasu Banky; KPMG je povinna předložit Bance na její žádost pojistnou smlouvu či pojistný certifikát k nahlédnutí, a to nejpozději do pěti (5) pracovních dnů od doručení takové žádosti. V případě prodloužení s touto povinností je Banka oprávněna účtovat KPMG smluvní pokutu ve výši 500 Kč za každý den prodloužení.
- 1.10 KPMG je povinna neprodleně informovat Banku o všech skutečnostech, které by mohly mít vliv na kvalitu plnění jí poskytovaných Služeb. Stejně tak je povinna Banku neprodleně informovat o všech skutečnostech, které zjistí při poskytování Služeb dle smlouvy, které by mohly mít vliv na realizaci Služeb v souladu se smlouvou. KPMG je povinna bez zbytečného odkladu upozornit Banku na skryté překážky či nevhodnost předaných věcí (podkladů) Banky či nesprávnost pokynů Banky, jinak odpovídá za škodu tímto Bance způsobenou.
- 1.11 KPMG je povinna zajistit, že jí poskytované Služby odpovídají všem požadavkům vyplývajícím z platných a účinných právních předpisů, které se na dané plnění vztahují, zejména těch uvedených v článku IX.3.
- 1.12 KPMG je povinna zajistit dostatečnou personální kapacitu pro poskytování Služeb dle smlouvy po celou dobu její platnosti.
- 1.13 KPMG se zavazuje po celou dobu trvání smlouvy a vůči všem osobám, které se na plnění předmětu smlouvy podílejí, zajistit dodržování platných a účinných pracovněprávních

předpisů (odměňování, pracovní doba, doba odpočinku, placené přesčasy apod.), právních předpisů týkajících se oblasti zaměstnanosti a bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a právních předpisů týkajících se ochrany životního prostředí.

- 1.14 KPMG se zavazuje zajistit řádné a včasné plnění finančních závazků svým poddodavatelům, prostřednictvím kterých poskytuje služby dle smlouvy či jeho část. Za řádné a včasné plnění dle předcházející věty se považuje plné uhrazení poddodavatelem vystavených faktur za služby, resp. jejich část, a to vždy do 5 pracovních dnů od obdržení platby ze strany Banky za konkrétní služby.

V případě, že Banka bude v prodlení se splněním svých povinností dle článku IV., je KPMG oprávněna o stejnou dobu odložit splnění svých povinností podle harmonogramu dle článku II.9.

Bude-li kterákoli smluvní strana v prodlení s placením peněžitého dluhu, je druhá smluvní strana oprávněna účtovat úroky z prodlení v zákonem stanovené výši.

Bude-li KPMG v prodlení s vyhotovením a odevzdáním dokumentů oproti harmonogramu je Banka oprávněna účtovat smluvní pokutu ve výši uvedené v čl. II.9 (viz kolonka „Sankce za nedodání (za každý den prodlení)“) a to za každý den prodlení.

2. Banka podpisem této smlouvy v souladu s auditorským standardem ISA 210 souhlasí s tím, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:

- 2.1 za sestavení individuální a konsolidované účetní závěrky podle mezinárodních účetních standardů IFRS a výroční zprávy, která obsahuje povinné náležitosti, a ostatních ověřovaných dokumentů,
- 2.2 za předložení finální výroční zprávy k auditu zároveň s účetními závěrkami podle mezinárodních účetních standardů IFRS před vydáním zprávy auditora, pokud to nebude možné, Banka předloží finální výroční zprávu KPMG před jejím zveřejněním,
- 2.3 za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
- 2.4 za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- 2.5 za to, že KPMG bude poskytnut/budou poskytnuty:
- přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - další informace, které si od vedení pro účely auditu KPMG vyžádá a
 - neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru KPMG nutné získat důkazní informace.

3. V rámci auditu bude KPMG od vedení Banky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s auditem předloženy.

4. Prohlášení smluvních stran

Každá ze smluvních stran prohlašuje, že:

- neposkytne, nenabídne ani neslíbí úplatek jinému nebo pro jiného v souvislosti s obstaráváním věcí obecného zájmu ani neposkytne, nenabídne ani neslíbí úplatek jinému nebo pro jiného v souvislosti s podnikáním svým nebo jiného,
- neposkytne, nenabídne ani neslíbí neoprávněné výhody třetím stranám, ani je nepřijímá a nevyžaduje.

Každá ze smluvních stran dále prohlašuje, že:

- se nepodílela a nepodílí na páčání trestné činnosti ve smyslu zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů,
- zavedla náležitá kontrolní a jiná obdobná opatření nad činností svých zaměstnanců,

- učinila nezbytná opatření k zamezení nebo odvrácení případných následků spáchaného trestného činu,
- provedla taková opatření, která měla provést podle právních, jakožto i svých vnitřních předpisů,
- z hlediska prevence trestní odpovědnosti právnických osob učinila vše, co po ní lze spravedlivě požadovat, zejména přijala etický kodex a/nebo compliance program.

KPMG prohlašuje, že při plnění této smlouvy nedojde k porušení právních předpisů a rozhodnutí upravujících mezinárodní sankce, kterými jsou Česká republika nebo Banka vázáni. KPMG současně čestně prohlašuje, že ani žádný z poddodavatelů, dodavatelů nebo subjektů, jejichž prostřednictvím prokazovala v zadávacím řízení část kvalifikace a hodlá je využít při plnění smlouvy, není osobou, na kterou by dopadaly mezinárodní sankce dle právních předpisů a rozhodnutí, kterými jsou Česká republika nebo Banka vázáni. Nesplnění povinností KPMG se považuje za podstatné porušení smlouvy. KPMG zároveň zajistí, že veškeré podmínky uvedené v tomto bodě budou splněny po celou dobu trvání plnění poskytovaného na základě smlouvy.

5. Banka se zavazuje:

- poskytnout KPMG nezbytnou součinnost k provedení činností, které jsou předmětem smlouvy. Banka pro potřeby auditu vyčlení jednu místnost na adrese Přemyslovská 2845/43, 130 00 Praha 3, poskytne počítačové vybavení a umožní e-mailovou a telefonickou komunikaci se zaměstnanci pověřenými poskytnutím součinnosti KPMG včetně přístupu k internetu. Banka umožní vstup do svých budov členům auditorského týmu.
- neprodleně seznámit své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů, které jsou nezbytné k řádnému, včasnému a bezproblémovému splnění předmětu smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti ze strany zaměstnanců Banky.
- vystavit členům auditorského týmu vstupní karty. Po skončení platnosti vstupní karty je KPMG povinna ji vrátit Bance.
- Banka je povinna v rámci své povinnosti součinnosti předložit KPMG, na základě její přechozí písemné výzvy, veškeré nezbytné podklady nutné k realizaci Služeb, a to do čtrnácti (14) kalendářních dnů ode dne doručení takového požadavku Bance. V případě prodlení Banky se splněním této povinnosti, dohodly se smluvní strany na tom, že se o každý den prodlení Banky posouvají i termíny sankcí na straně KPMG uvedené v článku II.9.

6. KPMG vypracuje veškeré písemné zprávy a ostatní dokumenty dle smlouvy v českém jazyce. Zprávy a ostatní dokumenty vypracuje ve dvou (2) originálních vyhotoveních v listinné podobě, z toho v jedné listinné podobě bez svázání s možností kopírování a v jednom vyhotovení v elektronické podobě.

IV.

Cenové ujednání a fakturace

1. Celková cena za provedení činností uvedených v článku I. této smlouvy za roky 2025 a 2026 činí 14 480 000 Kč.

Cena za jeden rok činí jednu polovinu celkové ceny, tj. 7 240 000 Kč za jeden kalendářní rok. Ceny jsou uvedeny bez DPH.

Součástí celkové ceny budou následující činnosti:

Název činnosti	Cena v Kč bez DPH á 1 rok
Ověření individuální účetní závěrky, sestavené podle IFRS (Mezinárodních standardů účetního výkaznictví).	3 695 000

Ověření konsolidované účetní závěrky, sestavené podle IFRS (Mezinárodních standardů účetního výkaznictví).	1 495 000
Vypracování zprávy MiFID (zprávy o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka)	250 000
Potvrzení o účtování pohledávek podle § 105 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, v počtu 100 potvrzení za rok	300 000
Ověření zprávy o udržitelnosti podle Zákona o účetnictví a vyhotovení písemné zprávy auditora o tomto ověření.	1 500 000

2. Cena uvedená výše v článku IV.1 je cenou za veškeré činnosti KPMG, které jsou předmětem smlouvy. Cena uvedená v článku IV.1 zahrnuje nutné vedlejší náklady auditora (např. cestovné, ubytování, komunikační a administrativní náklady).
3. Cena za provedení auditních činností za rok 2026 může být na základě žádosti KPMG navýšena maximálně o hodnotu procentně odpovídající procentuálnímu přírůstku průměrného ročního indexu spotřebitelských cen za předchozí kalendářní rok vyhlášenému Českým statistickým úřadem (dále jen „míra inflace za předchozí rok“), ke zvýšení ceny za provedení auditních činností v daném roce však dojde pouze tehdy, pokud míra inflace za předchozí rok přesáhne 3 %. Cenu lze popsáním způsobem zvýšit pouze formou písemného dodatku ke smlouvě.
4. V jednotlivých letech je cena za jeden rok auditních činností splatná takto:
 - 4.1 30 % ceny při zahájení Předauditů,
 - 4.2 50 % ceny po předání Ověřené výroční zprávy,
 - 4.3 20 % ceny po odevzdání všech dokumentů, které jsou výstupem činnosti KPMG.
5. Úhrady za plnění poskytnutá na základě smlouvy budou prováděny bezhotovostně na bankovní účet KPMG uvedený na daňových dokladech – fakturách (dále jen „faktury“). Příslušná faktura bude vystavena KPMG do pěti (5) pracovních dnů po odevzdání výstupů činnosti podle harmonogramu dle čl. II.9 v souladu s pravidly popsány v článku IV.4.
6. Veškeré platby dle smlouvy budou probíhat výhradně v českých korunách. Za den platby se považuje den odepsání fakturované částky z účtu Banky ve prospěch účtu KPMG. Smluvní strany se dohodly, že splatnost každé faktury je 30 kalendářních dnů ode dne jejího doručení Bance, nedohodnou-li se smluvní strany jinak.
7. 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 Banka 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.
8. KPMG bude doručovat faktury včetně jejich podkladů:
 - 8.1 buď v listinné podobě na adresu objednatele: Přemyslovská 2845/43, 130 00 Praha 3 *nebo*
 - 8.2 elektronicky v PDF formátu ze své e-mailové adresy na e-mailovou adresu Banky: podatelna@nrb.cz. Za den doručení faktury Bance se považuje den doručení na její 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.

9. KPMG 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.

V. Povinnost mlčenlivosti

1. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech, je auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
2. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle § 21 odst. 3 zákona o auditorech zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů státnímu doзору nebo dohledu České národní banky, skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku podle § 20 odst. 1 písm. c) zákona o auditorech, je povinen neprodleně písemně informovat příslušný orgán státního doзору nebo Českou národní banku, pokud jde o účetní jednotku, nad kterou vykonává dohled. Tuto povinnost má též auditorská společnost, zjistí-li skutečnosti uvedené v § 21 odst. 4 zákona o auditorech v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení zákona disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu, nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu.
3. Banka bere na vědomí, že pokud KPMG zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 zákona o auditorech nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán Banky.
4. Obě smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
5. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, v souladu s ustanoveními čl. V.1. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.
6. Data jsou mezi smluvními stranami předávána v elektronické podobě prostřednictvím chráněného datového úložiště Banky ExternalAuditOVZI. Banka KPMG poskytne veškeré potřebné informace pro vzájemné předávání dat touto zabezpečenou cestou.
7. KPMG není oprávněna zpřístupnit důvěrné údaje a informace jakékoli třetí straně s výjimkou zákonem stanovených povinností, např. České národní bance.
8. V případě porušení mlčenlivosti o důvěrných informacích je dotčená smluvní strana oprávněna uplatnit smluvní pokutu za porušení mlčenlivosti ve výši 200 000,- Kč (slovy: dvě stě tisíc korun českých) bez omezení nároku na náhradu škody a zároveň je oprávněna podat výpověď či odstoupit od smlouvy.

VI. Nezávislost auditora

1. Banka bere na vědomí, že v případě plnění předmětu této smlouvy KPMG a jejím následným zjištěním, že existují skutečnosti, které by mohly ohrozit KPMG, jako auditorskou společnost v její nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu této smlouvy či jiné související činnosti, která je KPMG prováděna pro Banku, její mateřskou společnost nebo jakoukoliv společnost v rámci struktury této společnosti, je povinna KPMG, aniž by tuto situaci zavinila, tuto smlouvu ukončit. V tomto případě se KPMG zavazuje, že tuto skutečnost neprodleně písemně Bance oznámí doporučeným dopisem na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy. Banka se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání

této věci s KPMG a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit obě smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou s tím, že se současně zavazují nejpozději do 21 dnů poté se v této dohodě vzájemně vypořádat včetně konečného finančního vypořádání. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, bere Banka na vědomí, že KPMG odstoupí od této smlouvy s okamžitou účinností od data doručení písemného odstoupení adresovaného Bance na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.

VII. Salvátorské ustanovení

1. V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

VIII. Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou, a to do provedení všech auditorských činností a dalších služeb KPMG jakožto auditora, jak jsou uvedeny v článku I smlouvy, za kalendářní roky končící 31. prosincem 2025 a 31. prosincem 2026.

IX. Ukončení smlouvy

1. Smlouva může být předčasně ukončena dohodou smluvních stran nebo výpovědí nebo odstoupením od smlouvy.
2. Pokud kterákoli ze smluvních stran podá výpověď smlouvy, výpovědní doba uplyne k 30. 4. následujícího kalendářního roku. Bez ohledu na podanou výpověď, je KPMG povinna předat veškeré výstupy a dokumenty v termínech uvedených ve smlouvě za kalendářní rok, ve kterém byla výpověď podána. Výpověď musí být učiněna písemně, jinak je neplatná.
3. Banka může závazek ze smlouvy o povinném auditu vypovědět nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupit, pouze
 - 3.1 není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy podle § 18 zákona o auditorech nebo etickým kodexem,
 - 3.2 pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených zákonem o auditorech, nebo
 - 3.3 brání-li auditorovi v provedení povinného auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky ze smlouvy vztahující se k probíhající auditní zakázce, a to v případě, že by účetní jednotka při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.
4. Banka od smlouvy o povinném auditu odstoupí,
 - 4.1 odmítne-li Česká národní banka auditora určeného pro provedení povinného auditu, nebo
 - 4.2 nařídí-li jí Česká národní banka změnu auditora provádějícího povinný audit.
5. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy není důvodem pro výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu.
6. KPMG je oprávněna od smlouvy odstoupit v případě, když prodloužení Banky s plněním kteréhokoliv závazku vyplývajícího ze smlouvy je delší než šedesát (60) kalendářních dnů a KPMG Banku

písemně vyzvala k nápravě a poskytla jí na tuto nápravu lhůtu minimálně čtrnáct (14) kalendářních dnů.

7. V případě, že KPMG při plnění smlouvy zjistí, že existují skutečnosti, které by mohly ohrozit KPMG v nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu smlouvy či jiné související činnosti, která je KPMG prováděna pro Banku nebo jakoukoliv její dceřinou společnost, je KPMG povinen tuto skutečnost neprodleně písemně Bance oznámit doporučeným dopisem na adresu pro doručování korespondence Bance uvedenou ve smlouvě, a to včetně zdůvodnění. Banka se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání této věci s KPMG a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit obě smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, mohou obě smluvní strany od smlouvy odstoupit.
8. Odstoupení od smlouvy musí být písemné, jinak je neplatné. Odstoupení od smlouvy nabývá účinnosti dnem doručení písemného oznámení o odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně.
9. Odstoupením od smlouvy nebo jejím ukončením z jiného důvodu není dotčen nárok na zaplacení smluvní pokuty nebo úrok z prodlení, pokud již dospěl ani nárok na náhradu škody vzniklé z porušení smluvní povinnosti ani ujednání, které má, vzhledem ke své povaze, zavazovat smluvní strany i po ukončení smlouvy, zejména ujednání o způsobu řešení sporů a ustanovení týkající se povinnosti mlčenlivosti.
10. Smluvní strany sjednávají, že při jakémkoliv ukončení smlouvy si nebudou vracet vzájemně poskytnutá plnění. Banka je povinna uhradit KPMG sjednanou cenu za veškeré Služby realizované a předané Bance do dne účinnosti ukončení smlouvy.

X.

Určení auditora nejvyšším orgánem Banky

1. Banka potvrzuje, že statutární auditor Banky KPMG Česká republika Audit, s.r.o. byl určen jediným akcionářem Banky v souladu se zákonem o auditorech.

XI.

SEC status

1. Banka potvrzuje, že podle svého nejlepšího vědomí a svědomí není spřízněnou osobou žádné společnosti zapsané u Komise pro cenné papíry USA (SEC).

XII.

Smlouva a její přílohy

1. Nedílnou součástí této smlouvy jsou Příloha č. 1: Zpráva auditora o dohodnutých postupech, Příloha č. 2: Seznam požadovaných podkladů a Příloha č. 3: Další podmínky – Audit, které spolu v souladu s § 1751 odst. 1 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, tvoří „Smlouvu“. Ujednání těla smlouvy budou mít vždy přednost před jejími přílohami. Případná změna Přílohy č. 3 bude změnou smlouvy a musí být provedena formou dodatku ke smlouvě.

XIII.

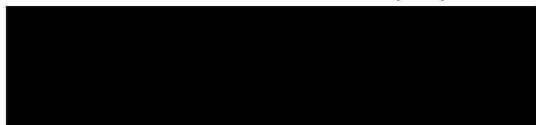
Závěrečná ujednání

1. Smlouva nabude platnosti dnem podpisu oprávněných zástupců obou smluvních stran a účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Registr smluv**“).
2. Smluvní strany berou na vědomí, že smlouva včetně příloh a veškerých jejích případných budoucích dodatků bude uveřejněna v souladu se zákonem o Registru smluv. Uveřejnění smlouvy zabezpečí Banka.
3. Smlouva bude uzavřena na dobu do splnění peněžitých i nepeněžitých dluhů plynoucích ze smlouvy pro auditní činnosti za rok 2026.

4. Smlouva se bude řídit a bude vykládána v souladu se zákony České republiky. Veškeré spory vzniklé ze smlouvy budou smluvní strany řešit především vzájemnou dohodou. Pokud nebude dosaženo dohody do 30 dnů, budou spory řešeny obecnými soudy České republiky. Řešení sporů rozhodci je vyloučeno.
5. Smlouva bude vyhotovena v elektronickém vyhotovení, podepsaném uznávanými elektronickými podpisy všech zástupců obou smluvních stran.
6. Jakékoliv změny smlouvy musí být sjednány písemně a v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to zejména v souladu s ustanoveními § 222 tohoto zákona.
7. V záležitostech neupravených touto smlouvou se právní vztahy smluvních stran řídí platnými právními předpisy České republiky, zejm. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a zák. č. 93/2009, o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s následujícími předpisy:
 - 7.1 zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů,
 - 7.2 úřední sdělení České národní banky č. 24/2011 ze dne 27. prosince 2011 k posuzování auditora banky, družstevní záložny, pojišťovny a zajišťovny Českou národní bankou,
 - 7.3 Mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a dalšími souvisejícími předpisy v platném a účinném znění,
 - 7.4 zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
 - 7.5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS,
 - 7.6 zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů,
 - 7.7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002, o používání Mezinárodních účetních standardů,
 - 7.8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.
8. Tato smlouva podléhá soudům České republiky.
9. Tato smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran ve věci jejího předmětu a ruší a nahrazuje v plném rozsahu veškerá ujednání, dohody, smlouvy, písemné nebo ústní, sjednané mezi smluvními stranami, které upravují předmět této smlouvy. Podmínkami této smlouvy se rovněž řídí veškeré práce provedené v souvislosti se zakázkou již před datem podpisu této smlouvy, pokud nebyla podepsána jiná smlouva.

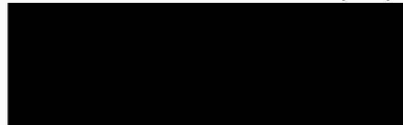
10. Obě smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena dle jejich pravé a svobodné vůle. Prohlašují, že s obsahem smlouvy byly řádně seznámeny, obsahu porozuměly, souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své podpisy:

V Praze dne dle elektronického podpisu



Národní rozvojová banka, a.s.
Tomáš Nidetzký
předseda představenstva

V Praze dne dle elektronického podpisu



Národní rozvojová banka, a.s.
Pavel Marek
člen představenstva

V Praze dne dle elektronického podpisu



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Ing. Ondřej Fikrle
prokurista se samostatnou prokurou

Přílohy:

- Příloha č. 1 – Návrh zprávy auditora o dohodnutých postupech
Příloha č. 2 – Seznam požadovaných podkladů
Příloha č. 3 – Dodatečné obchodní podmínky – audit



Zpráva nezávislého auditora

o dohodnutých postupech pro prokázání, že je o pohledávce účtováno

statutárnímu orgánu společnosti Národní rozvojová banka, a.s.

Účel zprávy o dohodnutých postupech

Cílem naší zprávy je poskytnout společnosti Národní rozvojová banka, a.s. (dále „Společnost“) podporu dokládání skutečnosti, že účtuje o pohledávce za společností [XYZ, s.r.o.] (dále „Dlužník“) k datu [XX. XX. 202X] dle požadavku § 105 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jejího řešení, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „insolvenční zákon“). Naše zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti

Statutární orgán Společnosti potvrdil, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné. Statutární orgán Společnosti odpovídá za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů.

Odpovědnost auditora

Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) Dohodnuté postupy. V rámci zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali se Společností, a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme.

Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani závěr poskytující ujištění.

Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.

Profesní etika a řízení kvality

Splňujeme etické požadavky stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky.

Naše společnost uplatňuje mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1, v souladu s nímž má společnost povinnost navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality včetně pravidel a postupů týkajících se dodržování etických požadavků, profesních standardů a požadavků příslušných právních předpisů.

Provedené postupy a zjištění

Provedli jsme níže uvedené postupy, které jsme sjednali se Společností. Předmětem těchto postupů bylo doložení skutečnosti, že Společnost účtuje o splatné pohledávce ve výši [XXX] Kč za Dlužníkem k datu [XX. XX. 202X].


	Postupy	Zjištění
1	Vyžádat si od vedení Společnosti kopii insolvenčního návrhu Společnosti podaného vůči Dlužníkovi k [XX. XX. 202X].	Obdrželi jsme kopii insolvenčního návrhu Společnosti podaného vůči Dlužníkovi („Návrh“) se splatnou pohledávkou v celkové výši [XXX] Kč k [XX. XX. 202X] – viz příloha této zprávy. Návrh obsahuje pohledávku Společnosti za Dlužníkem v celkové výši [XXX] Kč k [XX. XX. 202X].
2	Vyžádat si od vedení Společnosti smlouvu o poskytnutí záruky a záruční listinu.	Obdrželi jsme smlouvu o poskytnutí bankovní záruky [název smlouvy ze dne XX. XX. 202X] v platném znění a záruční listinu číslo [číslo ze dne XX. XX. 202X] v platném znění, ve kterých Společnost vystupuje jako záruční banka a Dlužník jako klient („Smlouvy o poskytnutí bankovní záruky“).
3	Porovnat údaje uvedené v Návrhu s údaji uvedenými ve Smlouvách o poskytnutí bankovní záruky.	Porovnali jsme údaje uvedené v Návrhu (smluvní strany, datum podpisu smlouvy, jistinu) s údaji uvedenými ve Smlouvách o poskytnutí bankovní záruky. Zjistili jsme, že porovnávané údaje souhlasí.
4	Vyžádat si od vedení Společnosti potvrzení, že Společnost odeslala Dlužníkovi Výzvu k úhradě plnění z bankovní záruky.	Obdrželi jsme Výzvu k úhradě plnění z bankovní záruky ze dne [XX. XX. 202X] a ověřili jsme, že Společnost odeslala Dlužníkovi Výzvu k plnění z bankovní záruky.
5	Vyžádat si od vedení Společnosti výpis z účtu Dlužníka k [XX. XX. 202X].	Obdrželi jsme výpis z účtu Dlužníka k [XX. XX. 202X] s jednoznačným označením dlužníka.
6	Porovnat hodnoty uvedené na výpisu z účtu Dlužníka k [XX. XX. 202X] na Návrh (výše jistiny po splatnosti a úrok z prodlení).	Porovnali jsme výši jistiny po splatnosti a úrok z prodlení uvedené na výpisu z účtu Dlužníka k [XX. XX. 202X] s Návrhem. Zjistili jsme, že porovnávané hodnoty souhlasí.
7	Vyžádat si od vedení Společnosti obratovou předvahu Společnosti k [XX. XX. 202X].	Obdrželi jsme obratovou předvahu Společnosti k [XX. XX. 202X] a výpisy příslušných účtů.
8	Porovnat hodnoty uvedené v Návrhu s obratovou předvahu Společnosti k [XX. XX. 202X] (jistina po splatnosti a úrok z prodlení).	Porovnali jsme výši pohledávky v Návrhu s obratovou předvahu Společnosti k [XX. XX. 202X] a výpisy příslušných účtů (jistina po splatnosti a úrok z prodlení).



		Zjistili jsme, že porovnávané hodnoty souhlasí a Společnost tedy o pohledávce v celkové výši [XXX] Kč k [XX. XX. 202X] účtuje.
--	--	--

V Praze dne 29. října 2024

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Evidenční číslo 71


Partner a statutární auditor
Evidenční číslo 2525

Příloha: Kopie Insolvenčního návrhu

**Příloha č. 2: Seznam požadovaných podkladů
(relevantní pro Národní rozvojovou banku a.s., tak i pro významné součásti
konsolidační celku – Českou exportní banku, a.s.)**

Předaudit

č.	Požadavek	Termín dodání
1	Finanční výkazy k předauditu včetně komparativ, finanční výkazy ve formátu MoF ke konci jednotlivých měsíců roku YYYY.	DD/MM/YYYY
2	Převodový můstek (mapping) mezi řádky výkazů dle vyhl. 501/2002 a účetní předvahou k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
3	IFRS – převodový můstek mezi hlavní knihou a výkazy dle IFRS	DD/MM/YYYY
4	IFRS – přehled jednotlivých úprav/adjustmentů mezi CAS a IFRS výkazy včetně stručného popisu daného rozdílu popisu	DD/MM/YYYY
5	Popis významných výkyvů ve Výkazu zisku a ztrát v porovnání se stejným obdobím roku YYYY.	DD/MM/YYYY
6	Management reporty za jednotlivé měsíce tohoto roku	DD/MM/YYYY
7	Plán společnosti na rok YYYY a srovnání se skutečnými výsledky.	DD/MM/YYYY
8	Aktuální organizační struktura společnosti vč. jmen jednotlivých vedoucích daných útvarů a oddělení	DD/MM/YYYY
9	Seznam všech vnitřních předpisů (tj. i pracovních postupů, metodik, procesních map atd.) platných k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
10	Etický kodex společnosti	DD/MM/YYYY
11	Stanovy interního auditu	DD/MM/YYYY
12	Všechny zápisy z valné hromady společnosti v tomto roce. (alespoň k nahlédnutí, pokud nejsou v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
13	Všechny zápisy z jednání představenstva společnosti v tomto roce (alespoň k nahlédnutí, pokud nejsou v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
14	Všechny zápisy z jednání dozorčí rady společnosti v tomto roce. (alespoň k nahlédnutí, pokud nejsou v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
15	Všechny zápisy z jednání ALM/ALCO společnosti v tomto roce. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
16	Všechny zprávy Řízení finančních rizik v bance v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
17	Všechny Zápisy z jednání Úvěrového výboru (ÚV) v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
18	Všechny Zprávy o stavu rizikových obchodních případů (čtvrtletní i měsíční) v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
19	Všechny Zprávy o činnosti banky na finančních trzích v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
20	Všechny Zprávy o činnosti v oblasti předcházení legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
21	Všechny Zprávy o o činnosti Týmu compliance v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY

22	<p>Seznam korespondence přijatá/odeslaná v tomto roce s následujícími státními institucemi a orgány dohledu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ČNB - Ministerstvem financí a finančními úřady <p>Pozn. Samotnou korespondenci umožnit pouze k nahlédnutí a případnému okopírování konkrétních dopisů.</p>	DD/MM/YYYY
23	<p>Všechny zprávy z provedených kontrol interního auditu v tomto roce a případně souhrnná zpráva interního auditu za rok YYYY nebo za 1. pololetí YYYY.</p> <p>Seznam hlavních zjištění a nálezů na základě kontrol interního auditu v roce YYYY. (prosíme dodat v elektronické podobě)</p> <p>Plán interního auditu na rok YYYY.</p>	DD/MM/YYYY
24	<p>Seznam všech stížností klientů a způsob jejich řešení v roce YYYY</p> <p>Popis, jakým způsobem (mailem, osobně, přes web apod.) a kým jsou jednotlivé stížnosti přijímány, vyhodnocovány z hlediska jejich oprávněnosti a následně řešeny (centrálně nebo v rámci příslušné pobočky, apod.)</p>	DD/MM/YYYY
25	<p>Seznam všech podvodných jednání klientů, zaměstnanců a ostatních a způsob jejich řešení v roce YYYY.</p>	DD/MM/YYYY
26	<p>Seznam všech vedených i potenciálně možných soudních sporů, ve kterých je společnost stranou žalovanou i žalující, kde je žalovaná či předmětná částka vyšší než 100 tis. Kč.</p>	DD/MM/YYYY
27	<p>Aktuální telefonní seznam a kontaktních emailových adres zaměstnanců společnosti</p>	DD/MM/YYYY
28	<p>Seznam transakcí se spřízněnými osobami.</p>	DD/MM/YYYY
29	<p>Prosíme o dodání finální ČNB zprávy a přehledu nápravných opatření.</p>	DD/MM/YYYY
30	<p>Přehled všech existujících úvěrových produktů v portfoliu včetně zobrazení rizikivosti produktu pro banku a přehled všech produktů, které byly aktivně poskytovány v roce YYYY s odkazem na příslušnou směrnici.</p>	DD/MM/YYYY
31	<p>Všechny aktuální směrnice společnosti (platné k DD/MM/YYYY nebo pozdějšímu datu) týkající se úvěrové oblasti, tj. především:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nových úvěrů - způsob schválení úvěru a dlužníka - způsob čerpání a splácení úvěru - periodické hodnocení úvěru - akceptované formy zajištění úvěrů a podmínky pro stanovení výše koeficientů realizovatelnosti zajištění - proces klasifikace úvěrů a výpočtu opravných položek k úvěrům a odpisů úvěrů - a další relevantní směrnice týkající se credit risku. 	DD/MM/YYYY
32	<p>Přehled všech existujících produktů garancí v portfoliu včetně zobrazení rizikivosti produktu pro banku a přehled všech produktů, které byly aktivně poskytovány v roce YYYY s odkazem na příslušnou směrnici-</p>	DD/MM/YYYY
33	<p>Všechny aktuální směrnice společnosti (platné k DD/MM/YYYY nebo pozdějšímu datu) týkající se záruk, tj. především:</p> <ul style="list-style-type: none"> - způsob schválení záruky a příjemce záruky - nových záruk 	DD/MM/YYYY
34	<p>Přehled dotací. Kalkulace k dotacím na úhradu úroků za auditované období.</p>	DD/MM/YYYY

35	Metodologie výpočtu opravných položek a rezerv včetně podpůrné dokumentace, pokud došlo ke změně v roce YYYY. Sestava používaná k výpočtu opravných položek úvěrů a rezerv ("OP_REZ_200831.xlsx") evidovaných v systému k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
36	Přehled pohybů opravných položek od začátku roku YYYY (tvorba, rozpuštění, použití)	DD/MM/YYYY
37	Aktualizovaný soubor "Přehled vývoje koeficientů pro výpočet OP a REZ v roce YYYY"	DD/MM/YYYY
38	Informace a dokumentace k vývoji fondu krytí rizik v roce YYYY.	DD/MM/YYYY
39	Pololetní analýza portfolií (počet klientů, rizikovost, ziskovost, podle splatnosti, podrozvahové angažovanosti apod.)	DD/MM/YYYY
40	Přehled podpor pro podporu malého a středního podnikání včetně detailního popisu jejich fungování a kalkulace realizovaných podpor za auditované období.	DD/MM/YYYY
41	Databáze poskytnutých podpor malému a střednímu podnikání k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
42	Databáze zajištění	DD/MM/YYYY
43	Metodika Ekonomického hodnocení klienta pro všechny typy klientů, pokud došlo ke změně v roce YYYY.	DD/MM/YYYY
44	Návrh aktualizace redukčních a přepočítacích koeficientů pro zastavené nemovitosti pro rok YYYY.	DD/MM/YYYY
45	Aktualizovaný soubor Ciselnik_KOD_TYPU_SML včetně popisu jednotlivých sloupců	DD/MM/YYYY
46	Dokumentaci s odůvodněním a výpočtem jednotlivých FKR a dalších koeficientů při výpočtu opravných položek a rezerv	DD/MM/YYYY
47	Přehled vkladů na peněžních trzích k DD/MM/YYYY - vklady u bank a jiných institucí, repo obchody, nostro účty atd.	DD/MM/YYYY
48	Sestava závazků vůči bankám k DD/MM/YYYY: - unikátní identifikátor depozita - id klienta - typ depozita (BU, TV, repa) - zůstatek a měna - aktuální úroková sazba - splatnost / výpovědní lhůta Suma daných hodnot v seznamu (tj. zůstatek a naběhlé úroky) musí být odsouhlasitelná na příslušné zůstatky k DD/MM/YYYY uvedené v hlavní knize účetnictví.	DD/MM/YYYY
49	Sestava závazků za klienty k DD/MM/YYYY: - id klienta - id účtu, typ deposita - měna účtu - datum založení účtu - případně datum zrušení účtu - případně další relevantní údaje jako typ spořicího účtu v rámci produktové řady spořicích účtů	DD/MM/YYYY

50	Směrnice popisující: - otevření depozit (tj. běžných účtů (BÚ), termínovaných vkladů (TV), - vklad a výběr v hotovosti - bezhotovostní převody - zrušení BÚ - proces generování, tisku a odeslání/předání výpisů klientům depozit evidovaných v systému.	DD/MM/YYYY
51	Přístup k deal ticketům, účetní dokumentaci apod.	DD/MM/YYYY
52	Rekonciliace mezi registrem depozit a účetnictvím	DD/MM/YYYY
53	Strategie řízení tržního rizika (úrokové riziko, měnové riziko, akciové riziko, komoditní riziko, riziko likvidity) - příslušné směrnice, diskuse s pracovníky.	DD/MM/YYYY
54	Detaily portfolia všech uzavřených derivátových obchodů k datu předaudit, podklady pro určení reálné hodnoty derivátů k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
55	Cenné papíry, deriváty – přístup k deal ticketům, konfirmacím, diskuse s pracovníky	DD/MM/YYYY
56	Seznam cenných papírů držených bankou včetně krátkých prodejů rozdělených do portfolií (Seznam cenných papírů držených bankou včetně krátkých prodejů rozdělených do portfolií, seznam všech nákupů a prodejů cenných papírů v tomto roce) , seznam všech nákupů a prodejů cenných papírů v tomto roce. Detail k jednotlivým portfoliím v této struktuře: - ISIN - emitent - HTM portfolio - naběhlá hodnota k DD/MM/YYYY v rozdělení na pořizovací cena pláště (clean price), diskont/prémie, AÚV z kuponu) odsouhlasitelné na hlavní knihu - nominální hodnota pláště - kuponová sazba - efektivní úroková sazba (pokud úrokový výnos z dluhopisu je počítán pomocí efekt. úrokové míry) - datum pořízení - maturita - tržní cena k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
57	Majetková účast v přidružené společnosti k DD/MM/YYYY - dokumentace, pokud došlo ke změnám v roce YYYY	DD/MM/YYYY
58	Výkaz corep_of_ind k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
59	Výpočet CVA a seznam všech derivátů k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
60	Výpočet AVA k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
61	Výpočet SCRA k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
62	Úvěrová databáze k datu vyhotovení výkazů corep_of_ind	DD/MM/YYYY
63	Další dokumenty, které používáte k vyplnění výkazů corep_of_ind	DD/MM/YYYY
64	Účetní předvaha (tj. zůstatky všech účtů hlavní knihy) k DD/MM/YYYY (tzn. rozvahové a porozvahové účty k DD/MM/YYYY a výsledkové účty za období 1.1. - DD/MM/YYYY)	DD/MM/YYYY
65	Aktuální účetní metodika pro klasifikaci finančních nástrojů včetně posouzení obchodního modelu a SPPI kritéria	DD/MM/YYYY
66	Přehled finančních nástrojů, u kterých banka aplikovala tzv. fair value option k datu přechodu na IFRS 9	DD/MM/YYYY
67	Přehled nástrojů, které nesplňují SPPI kritérium	DD/MM/YYYY

68	Přehled prodejů od 1. ledna do současnosti finančních nástrojů klasifikovaných v naběhlé hodnotě a v reálné hodnotě přes vlastní kapitál (FVOCI)	DD/MM/YYYY
69	Aktuální účetní metodika pro oblast snížení hodnoty	DD/MM/YYYY
70	Dokumentace k modelům pro výpočet ECL a jednotlivých parametrů (PD, EAD, LGD, FLI)	DD/MM/YYYY
71	Dokumentace ke schválení modelů pro výpočet ECL pro použití k výpočtu opravných položek v bance	DD/MM/YYYY
72	Přehled expozic v každé stage 1 až 3 a opravných položek k těmto expozicím	DD/MM/YYYY
73	Přehled portfolia úvěrů a záruk s uvedením ECL, RK a parametrů pro určení ECL (PD, EAD, LGD)	DD/MM/YYYY
74	Analýza důvodů pro klasifikaci do stage 2 (tj. objem úvěrů ve stage 2 klasifikovaných dle dnů po splatnosti, zvýšení ratingu, apod. z celkového objemu úvěrů ve stage 2)	DD/MM/YYYY
75	Přehled POCI finančních aktiv a ECL k počátečnímu zachycení	DD/MM/YYYY
76	Přehled úvěrů s nevýznamnou modifikací a zaúčtovaným efektem z modifikace	DD/MM/YYYY
77	Přehled úvěrů s významnou modifikací a zaúčtovaným efektem z modifikace	DD/MM/YYYY
78	Přehled odepsaných pohledávek za období od počátku roku YYYY	DD/MM/YYYY
79	Vnitřní reporty banky pro oblast opravných položek pro poslední dostupné období	DD/MM/YYYY
80	Podkladová data k PD modelům – data, ze kterých byla odvozena současná hodnota PD	DD/MM/YYYY
81	Podkladová data k LGD modelům – data, ze kterých byla odvozena současná hodnota LGD	DD/MM/YYYY
82	GAP analýza IFRS účetní standardy vs. CAS účetní standardy.	DD/MM/YYYY
83	GAP analýza interních účetních politiky NRB a ostatních významných komponentů skupiny	DD/MM/YYYY
84	Podklady k ESG budou specifikovány po úvodních diskusích a dle identifikovaných DataPoints, a budou zahrnovat mimo jiné tyto oblasti: <ul style="list-style-type: none"> - Dokumentace vztahující se k Dvojí materialitě (DMA); - Dokumentace vztahující se k Hodnotovému řetězci Banky/Skupiny; - Dokumentace vztahující se ke konsolidačnímu celku; - Interní směrnice a manuály pro oblast CSRD/ESG; - Dokumentace vztahující se k motivačním schémátům pro vedení Banky za oblast ESG; - IT architektura podléající se na CSRD reportingu; - a další. 	DD/MM/YYYY

Finální audit

č.	Požadavek	Termín dodání
1	Všechny zprávy z provedených kontrol interního auditu (od data předaudit).	DD/MM/YYYY
2	Všechny Zápisy z jednání Úvěrového výboru (ÚV) od data předaudit včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
3	Všechny Zprávy o stavu rizikových obchodních případů (čtvrtletní i měsíční) v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
4	Všechny Zprávy o činnosti banky na finančních trzích v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
5	Všechny Zprávy o činnosti v oblasti předcházení legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY

6	Všechny Zprávy o o činnosti Týmu compliance v tomto roce včetně příloh. (prosíme dodat v elektronické podobě)	DD/MM/YYYY
7	Podklady vztahující se k stresovému testování kreditního rizika v NRB, a.s. pro rok YYYY	DD/MM/YYYY
8	Prosíme o přípravu seznamu všech právních zástupců, kteří pracovali pro vaši společnost v uplynulém období. V souladu s mezinárodním auditorským standardem (ISA 501) jsme povinni komunikovat přímo s právními zástupci prostřednictvím žádosti připravené vedením vaší společnosti. Chtěli bychom vás proto požádat o doplnění: 1) podepisujících osob do přiložené žádosti, její vytištění na hlavičkový papír společnosti, zajištění podpisů a zaslání naskenované verze spolu s vyplněným seznamem právních zástupců na emailovou adresu @kpmg.cz.	DD/MM/YYYY
9	Seznam všech stížností klientů a způsob jejich řešení v roce YYYY	DD/MM/YYYY
10	Seznam všech případných podvodných jednání klientů, zaměstnanců a ostatních a způsob jejich řešení v roce YYYY.	DD/MM/YYYY
11	Účetní předvaha k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
12	Finanční výkazy k DD/MM/YYYY včetně komparativ, finanční výkazy ve formátu MF ke konci jednotlivých měsíců roku YYYY.	DD/MM/YYYY
13	Převodový můstek (mapping) mezi řádky výkazů dle vyhl. 501/2002 a účetní předvahou k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
14	IFRS – převodový můstek mezi hlavní knihou a výkazy dle IFRS - Pouze pokud bude IFRS závěrka relevantní.	DD/MM/YYYY
15	IFRS – přehled jednotlivých úprav/adjustmentů mezi CAS a IFRS výkazy včetně stručného popisu daného rozdílu popisu - Pouze pokud bude IFRS závěrka relevantní.	DD/MM/YYYY
16	Popis významných výkyvů ve Výkazu zisku a ztrát v porovnání se stejným obdobím roku YYYY.	DD/MM/YYYY
17	Seznam korespondence přijatá/odeslaná v tomto roce s následujícími státními institucemi a orgány dohledu: - ČNB - Ministerstvem financí a finančními úřady	DD/MM/YYYY
18	Finální verze účetní závěrky dle CAS, IFRS (pokud relevantní), Výroční zprávy a Zprávy o vztazích	DD/MM/YYYY
19	Aktuální organizační struktura společnosti vč. jmen jednotlivých vedoucích daných útvarů a oddělení	DD/MM/YYYY
20	Seznam transakcí se spřízněnými osobami. Podklady ke vzájemnému odsouhlasení transakcí a balancí s jednotlivými spřízněnými stranami.	DD/MM/YYYY
21	Periodický plán činnosti interního auditu na rok YYYY.	DD/MM/YYYY
22	Aktuální střednědobý plán činnosti interního auditu.	DD/MM/YYYY
23	Seznam hlavních zjištění a nálezů na základě kontrol interního auditu v roce YYYY.	DD/MM/YYYY
24	Souhrnné vyhodnocení funkčnosti a efektivnosti ŘKS za rok končící DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
25	Přehled všech cenných papírů držených bankou a otevřených a derivátových obchodů (včetně repo operací) rozdělených do portfolií.	DD/MM/YYYY
26	Kalkulaci úrokových výnosů za rok YYYY z titulu nominální smluvní sazby dluhopisu a z titulu rozpuštění diskontu/prémie.	DD/MM/YYYY
27	Podklady dokumentující vlastnictví cenných papírů (např. výpis ze CDCP).	DD/MM/YYYY
28	Přehled a odsouhlasení reálných hodnot (FVTPL, FVOCI) a naběhlých hodnot (AC) na podkladové kalkulace.	DD/MM/YYYY
29	Rekonciliace nostro a loro účtů včetně clearingového účtu ke konci roku na hlavní knihu	DD/MM/YYYY
30	Deník obchodníka k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
31	Zápis prováděných kontrol v OF – Kontrola dat – shoda v evidenci CP se skutečností (od října YYYY).	DD/MM/YYYY

32	Vyúčtování poplatků trhu a odměna NRB, a.s. za vypořádání blokových obchodů na BCPP, a.s. od října YYYY.	DD/MM/YYYY
33	Prosíme o přípravu seznamu všech protistran, u kterých má NRB zřízený majetkový účet. V souladu s mezinárodním auditorským standardem (ISA 501) jsme povinni komunikovat přímo s custodiány prostřednictvím žádosti připravené vedením vaší společnosti. Chtěli bychom vás proto požádat o doplnění: 1) podepisujících osob do přiložené žádosti, její vytištění na hlavičkový papír společnosti, zajištění podpisů a zaslání naskenované verze spolu s vyplněným seznamem custodiánů na emailovou adresu @kpmg.cz.	DD/MM/YYYY
34	Rekonciliace mezi úvěrovým registrem a účetním systémem ke konci roku	DD/MM/YYYY
35	Databáze poskytnutých úvěrů k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
36	Databáze poskytnutých záruk k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
37	Databáze zajištění k DD/MM/YYYY.	DD/MM/YYYY
38	Excel s exportem pohledávek, který je využíván při sestavování tabulek do přílohy ÚZ.	DD/MM/YYYY
39	Kalkulace opravných položek a rezerv včetně všech podkladových materiálů	DD/MM/YYYY
40	Podpurná dokumentace banky k výpočtu koeficientů použitých při výpočtu opravných položek k úvěrům a rezerv k zárukám: Prosíme o přehled vývoje koeficientů v průběhu roku YYYY.	DD/MM/YYYY
41	- analýza banky potvrzující hodnotu LGD 90 % použitou při výpočtu ECL	DD/MM/YYYY
42	- analýza banky potvrzující hodnotu 0,5% rezerv / opravné položky vztahující se k právním sporům	DD/MM/YYYY
43	- analýza banky potvrzující využití rezerv pro M-Záruky v plné výši na portfolio bázi.	DD/MM/YYYY
44	- výpočet FLI k DD/MM/YYYY včetně použitých vstupních dat	DD/MM/YYYY
45	- analýza banky k výpočtu PD	DD/MM/YYYY
46	Přehled pohybů opravných položek od začátku roku YYYY (tvorba, rozpuštění, použití)	DD/MM/YYYY
47	Měsíční/čtvrtletní analýza portfolií	DD/MM/YYYY
48	Přehled všech příslibů, záruk, nevyužitých úvěrových rámců, přijatých a poskytnutých zástav ke konci roku odsouhlasených na hlavní knihu	DD/MM/YYYY
49	Souhrnná tabulka dle jednotlivých portfoliích rozdělených do stages s uvedením hrubé expozice (úvěr/garance) a výši ELC, abychom řešili ty nejvýznamnější portfolia (jako byla připravena na předauditu).	DD/MM/YYYY
50	Analýza banky na reklasifikaci záruk do jednotlivých Stage	DD/MM/YYYY
51	Kompletní dokumentace k FKR koeficientům	DD/MM/YYYY
52	Přehled pohybů vlastního kapitálu a dlouhodobého majetku mezi začátkem a koncem roku a podklady k odsouhlasení změn a konečných stavů	DD/MM/YYYY
53	Přehled všech depozit a jiných depozitních produktů, dlouhodobého majetku, podrozvahových položek ke konci roku odsouhlasených na hlavní knihu	DD/MM/YYYY
54	Sestava závazků za klienty k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
55	Výsledky fyzické inventury majetku a pokladny provedené ke konci roku s vysvětlením všech případných rozdílů	DD/MM/YYYY
56	Analýza všech účtů rezerv a opravných položek – podklady dokumentující účel a částku, daňově uznatelnou a neuznatelnou hodnotu, přehled rezerv vytvořených/použitých/rozpuštěných v tomto roce.	DD/MM/YYYY
57	Podklady potřebné k prověrce daňové oblasti (kalkulace rezervy na daň z příjmů/daňové povinnosti, kalkulační odložené daně)	DD/MM/YYYY
58	Detaily všech vypořádacích účtů (229, 219, 37X..). Analýza následného zúčtování na těchto účtech.	DD/MM/YYYY
59	Podrobné údaje o ostatních závazcích spojených s úvěrovými programy (závazky vůči státnímu rozpočtu, fond na krytí rizik, krytí úvěrových programů), včetně zůstatku, příp. jeho členění, a popisu závazku, event. způsobu jeho výpočtu.	DD/MM/YYYY
60	Podklad k výpočtu dohadné položky na bonusy zaměstnanců.	DD/MM/YYYY

61	<p>Prosíme o přípravu konfirmačních dopisů pro nostro/loro účty (účty #131,135), termínované vklady (účty #136), poskytnuté a přijaté úvěry od bank (účty #137) a repo/reverzních repo (účty #123, příp. jiné) pro všechny banky, ve kterých zůstatek jakéhokoliv účtu/rev. repa převyšuje 10 mil. Kč a uvedení kontaktních údajů.</p> <p>V souladu s mezinárodním auditorským standardem (ISA 505) jsme povinni komunikovat přímo s bankami prostřednictvím žádosti připravené vedením vaší společnosti.</p> <p>Chtěli bychom vás proto požádat o doplnění údajů a podepisujících osob do přiloženého vzoru žádosti, její vytištění na hlavičkový papír vaší společnosti, zajištění podpisů a zaslání naskenovaných verzí spolu s vyplněným seznamem e-mailových kontaktů na emailovou adresu @kpmg.cz.</p>	DD/MM/YYYY
62	Sestava otevřených reverzních repo operací k DD/MM/YYYY (protistrana, jistina, měna, úroková sazba, začátek, maturita, ISIN zastaveného CP, počet kusů, tržní cena atd.) Tento přehled by měl být odsouhlasen na hlavní knihu.	DD/MM/YYYY
63	Všechny účty u ČNB (účty 12*): přehled všech účetních zůstatků odsouhlasených na hlavní knihu. Nostro reconciliace k 31. prosinci YYYY.	DD/MM/YYYY
64	Přehled mezibankovních vkladů a úvěrů (včetně např. jména protistrany, hodnoty, data obchodu, splatnosti, sazby obchodu, měny, účty v hlavní knize). Tento přehled by měl být odsouhlasen na hlavní knihu.	DD/MM/YYYY
65	Přehled úvěrů poskytnutých bankám a ostatní pohledávky za bankami (jméno protistrany, jistina, úroková sazba, value date, splatnost, měna, zůstatek ke stanovenému datu)	DD/MM/YYYY
66	Přehled přijatých úvěrů od bank a další závazky vůči bankám – SYU 137 (jméno protistrany, jistina, úroková sazba, value date, splatnost, měna, zůstatek ke stanovenému datu). Tento přehled by měl být odsouhlasen na hlavní knihu.	DD/MM/YYYY
67	Propočet PMR a výpis ČNB	DD/MM/YYYY
68	Tabulky úvěrů poskytnutých Evropskou investiční bankou, odsouhlasených na hlavní knihu.	DD/MM/YYYY
69	Tabulky splátek půjček od Evropské investiční banky a ostatních bank s výpočty úroků za rok YYYY, odsouhlasené na hlavní knihu.	DD/MM/YYYY
70	Výkazy společnosti MUFIS a.s. k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
71	Průměrné zůstatky úročených aktiv a pasiv podle stejnorodých skupin (druh klienta, produkt apod.) za rok YYYY a průměrné sazby k těmto aktivům a pasivům.	DD/MM/YYYY
72	Výnosy z poplatků a provizí rozčleněné podle stejnorodých skupin (druh klienta, produkt apod.) za rok YYYY.	DD/MM/YYYY
73	Databáze se všemi garancemi, úvěrovými přísliby a směnkami (+ DB zajištění) ke stanovenému datu reconciliovaných na hlavní účetní knihu.	DD/MM/YYYY
74	Přehled všech derivátů v portfoliu banky k DD/MM/YYYY s rozdělením na zajišťovací a obchodní. Tento přehled by měl zahrnovat Nominální hodnoty, value date, maturity date, reálna hodnota k danému datu a všechny potřebné údaje pro přecenění na reálnou hodnotu. Reálné hodnoty přitom odsouhlasené na jednotlivé účty hlavní knihy.	DD/MM/YYYY
75	<p>Zajištění vyplnění a rozeslání konfirmací klientům, kteří mají u banky depozita v souhrnné výši (účty #221,225, 229, 232, 271, 272) nad 15 mil. Kč (letos či loni). Zejména by se mělo jednat o ústřední vládní instituce, Místní vládní instituce a ostatní velké klienty. U konfirmací, které budou zaslány do vládních institucí, prosíme uvést do konfirmace, jaká část depozit tvoří Fond krytí rizik.</p> <p>V souladu s mezinárodním auditorským standardem (ISA 505) jsme povinni komunikovat přímo s bankami prostřednictvím žádosti připravené vedením vaší společnosti.</p> <p>Chtěli bychom vás proto požádat o doplnění údajů a podepisujících osob do přiloženého vzoru žádosti, její vytištění na hlavičkový papír vaší společnosti, zajištění podpisů a zaslání naskenovaných verzí spolu s vyplněným seznamem e-mailových kontaktů na emailovou adresu @kpmg.cz.</p>	DD/MM/YYYY
76	Výkaz corep_of_ind k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
77	Výpočet CVA a seznam všech derivátů k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
78	Výpočet AVA k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY

79	Výpočet SCRA k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
80	Úvěrová databáze k datu vyhotovení výkazů corep_of_ind	DD/MM/YYYY
81	Další dokumenty, které používáte k vyplnění výkazů corep_of_ind	DD/MM/YYYY
82	Účetní předvaha (tj. zůstatky všech účtů hlavní knihy) k DD/MM/YYYY (tzn. rozvahové a porozvahové účty k DD/MM/YYYY a výsledkovkové účty za období 1.1. - DD/MM/YYYY)	DD/MM/YYYY
83	Konsolidovaná účetní závěrka včetně podpůrné dokumentace	DD/MM/YYYY

MiFID

č.	Požadavek	Termín dodání
1	Nové směrnice týkající se problematiky MiFID (resp. směrnice, které byly změněné v roce YYYY).	DD/MM/YYYY
2	Popis kompetencí/odpovědností jednotlivých členů představenstva společnosti, včetně organigramu.	DD/MM/YYYY
3	Změny v účetních postupech upravující způsob účtování o peněžních prostředcích klienta a jeho investičních nástrojů v 2022 (postupy pro oddělené vedení těchto prostředků od vlastních prostředků atd.).	DD/MM/YYYY
4	Výstupy kontrol implementace MIFID II. (například ze strany Interního auditu) v roce YYYY.	DD/MM/YYYY
5	Deník obchodníka k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
6	Informace, že nedošlo k obchodům na účet zaměstnanců včetně obchodů na účet jejich spřízněných osob k DD/MM/YYYY	DD/MM/YYYY
7	Zápis prováděných kontrol v OF – Kontrola dat – shoda v evidenci CP se skutečností (od začátku roku YYYY).	DD/MM/YYYY
8	Vyúčtování poplatků trhu a odměna NRB za vypořádání OTC obchodů v CDCP za jednotlivé měsíce YYYY.	DD/MM/YYYY
9	Výpis zák. účtu ČEB z GEMINI ke konci jednotlivých měsíců YYYY	DD/MM/YYYY

IT audit

č.	Požadavek	Termín
1	Organizační diagram IT oddělení (včetně pozic a kompetencí)	DD/MM/YYYY
2	Strategie IS/IT pro období 1-3 roky	DD/MM/YYYY

3	<p>Směrnice související s IT a informační bezpečností:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informační bezpečnostní politika - bezpečnostní zásady pro koncové uživatele - směrnice pro řízení přístupových práv a správu uživatelských účtů - směrnice řízení změn (kategorizace změn, testování apod.) - metodika pro interní vývoj softwaru (je-li relevantní) - směrnice pro zálohování - bezpečnostní monitoring - další relevantní směrnice <p>Směrnice / manuály související s:</p> <ul style="list-style-type: none"> - síťovým nastavením a zabezpečením; - definováním konfiguračního nastavení pro firewally (včetně IDS a IPS), VPN; - řízením VPN přístupů; - monitorováním síťového provozu; - řízením síťových alertů a incidentů (pokud takové směrnice či manuály existují) 	DD/MM/YYYY
4	Analýza informačních rizik	DD/MM/YYYY
5	Informační systémy (stručný popis – prosíme o vyplnění tabulky na listu " Informace IS ")	DD/MM/YYYY
6	Diagram informačních systémů a datových toků, popřípadě architekturu informačních systémů nebo grafické zobrazení systémů a jejich vazeb	DD/MM/YYYY
7	Zprávy z interních/externích auditů a zprávy z ověření bezpečnosti informačních systémů (penetrační testy apod.)	DD/MM/YYYY
8	<p>Smlouvy s dodavateli IT (např. nezávislá třetí strana, mateřská/sesterská společnost, shared service center apod.)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aktuální smlouvy, dodatky nebo Service Level Agreement (SLA) týkající se IT (klíčových IS a HW). - Smlouvu nebo přílohu smlouvy obsahující seznam externích osob, které přistupují do produkčního prostředí. 	DD/MM/YYYY
9	Seznam projektů probíhajících v roce 2022 a plánovaných po roce 2022	DD/MM/YYYY
10	<p>Seznam zaměstnanců od HR (oddělení lidských zdrojů):</p> <ul style="list-style-type: none"> - elektronický seznam všech současných zaměstnanců a zaměstnanců, kteří opustili společnost v roce 2022 - elektronický seznam zaměstnanců pracujících na DPP/DPČ - elektronický seznam zaměstnanců na mateřské a rodičovské dovolené a externích zaměstnanců - elektronický seznam zaměstnanců, kteří v daném období změnili pracovní pozici v rámci firmy <p>Všechny seznamy musí obsahovat ID zaměstnance, jméno, pozici, datum začátku pracovního poměru, datum ukončení pracovního poměru.</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY

11	<p>AD: Elektronický výpis všech uživatelských účtů domény, systémových účtů a účtů třetích stran. Pro elektronický výpis prosím použijte příložený skript, který naleznete v bodu Ad 2.1 na listu "AD guidance".</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
12	<p>AD: Elektronické výpisy všech administrátorských účtů domény (printscreeny členů skupin Domain Admins, Enterprise Admins a Administrators). Pro výpisy uživatelů můžete použít příložené skripty, který naleznete v bodu Ad 2.2 na listu "AD guidance".</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
13	<p>AD: Nastavení parametrů hesel pro doménu a jednotlivé skupiny, které jsou v rámci AD definované (administrátorské účty, technické a servisní účty apod). Pro generování reportu s parametry hesel prosím použijte návod popsany v bodu AD 2.3 na listu "AD guidance".</p> <p><i>! Společně s tímto výstupem prosíme o dodání prinscreenů obsahující časová razítka (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
14	<p>AD: Přiřazení uživatelských práv. Pro generování reportu s parametry prosím použijte návod popsany v bodu Ad 2.4 na listu "AD guidance".</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
15	<p>AD: Seznam všech aktualizací (historie aktualizací) Windows serveru, na kterém je Active Directory nainstalováno. Pro generování seznamu prosím použijte návod popsany v bodu Ad 2.5 na listu "AD guidance".</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
16	<p>Windows server: Elektronický seznam lokálních administrátorů na serverech, na kterých běží produkční aplikace a databáze.</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY

17	<p>Windows server: Nastavení parametrů hesel pro lokální administrátory na serverech, na kterých běží produkční aplikace a databáze (liší-li se od domény).</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
18	<p>IBM Server: Elektronický výpis administrátorských a uživatelských účtů.</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
19	<p>IBM Server: Nastavení parametrů hesel pro uživatele.</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
20	<p>Aplikační úroveň: Elektronický výpis všech uživatelských, administrátorských a systémových účtů a účtů třetích stran do klíčových aplikací obsahující:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ID uživatele - jméno zaměstnance - datum vytvoření účtu - datum platnosti účtu - datum posledního přihlášení - rozsah oprávnění (např. role) a datum jejich platnosti - status (enabled/disabled) <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
21	<p>Seznam uživatelských rolí v klíčových systémech (včetně jejich popisu a oprávnění, která s danou rolí souvisí).</p>	DD/MM/YYYY
22	<p>Matice konfliktních rolí a SoD</p> <ul style="list-style-type: none"> - Matice konfliktních oprávnění (neslučitelných pravomocí) - pokud je definována - Dokumentace obsahující oddělení povinností (Segregation of Duties) na straně dodavatele v případě, že migruje změny do produkčního prostředí u klíčových aplikacích. 	DD/MM/YYYY
23	<p>Dokumentace z poslední kontroly přístupových práv pro všechny klíčové aplikace. Dokumentace by měla obsahovat i popis způsobu provedení kontroly a data, na základě kterých byla kontrola provedena, včetně podpurné dokumentace, např. printscreenů generování seznamů, tiketů nebo jiné komunikace týkající se kontroly a následných nápravných řešení.</p>	DD/MM/YYYY

24	<p>Printscreen nastavení parametrů hesel v klíčových aplikacích (např. min. délka hesla, platnost, atd.) pro všechny typy účtů (uživatelské, administrátorské, sdílené, technické, atd.), je-li odlišné nastavení hesel definováno.</p> <p><i>! Printscreen prosíme dodat tak, aby obsahoval časové razítko (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
25	<p>Printscreen konfigurace jednotného přihlašování (Single Sign-On), pokud ho klíčové aplikace využívají.</p> <p><i>! Printscreen prosíme dodat tak, aby obsahoval časové razítko (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
26	<p>Printscreen předpokládané chybové hlášky při pokusu o založení nového účtu s duplicitním uživatelským jménem (např. k Vašemu vlastnímu), je-li to technicky možné. Pro účely auditu potřebujeme ověřit, že je login každého uživatele unikátní.</p> <p><i>! Printscreen prosíme dodat tak, aby obsahoval časové razítko (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
27	<p>Seznam všech změn nasazených v roce 2022 pro všechny klíčové aplikace (export změn migrovaných do produkce, pouze pokud není možné jej získat použijte výpis z helpdeskové aplikace) – ID změny, popis, zadavatel, schvalovatel, klasifikace (konfigurační, emergency atp.), řešitel (IT), migroval, datum zadání, migrace, uzavření atd.</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p> <p>Na základě tohoto seznamu bude vybrán vzorek k testování. Konkrétní podoba požadavků (dokumentace) bude specifikována na společné schůzce a vyžadována jak v případě waterfall tak i agilního řízení změn.</p>	DD/MM/YYYY
28	<p>Přehled všech úctů (ID, jméno v případě uživatele, status (enabled/disabled)) s oprávněním migrovat změny do produkčního prostředí a seznam konkrétních rolí/oprávnění, které jsou potřebné pro migraci.</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
29	<p>Seznam vývojářů dané aplikace (ID zaměstnance, jméno, status (enabled/disabled)).</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
30	<p>Dokumentace/printscreen zobrazující oddělení produkčních a testovacích prostředí klíčových aplikací.</p>	DD/MM/YYYY

	<p><i>! Printscreen prosíme dodat tak, aby obsahoval časové razítko (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	
31	<p>Verze software Prosíme Vás o provedení následujícího SQL dotazu na master databázi: exec xp_msver;</p> <p>Podrobné pokyny naleznete na listu "MS SQL guidance". <i>! Společně s generovaným výstupem ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenu obrazovky z průběhu generování. Printscreen musí obsahovat použitý SQL dotaz s časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
32	<p>Nastavení parametrů hesel Prosíme Vás o provedení následujícího SQL dotazu na master databázi: exec xp_loginconfig;</p> <p>Pokud používáte na SQL serveru pouze Windows auth., poprosíme Vás o doložení nastavení hesel pro AD účty.</p> <p>Pokud využíváte Mixed Mode, poprosíme Vás o doložení nastavení hesel pro AD účty a také nastavení lokální politiky hesel na serveru, na kterém SQL běží (Local policy).</p> <p>Podrobné pokyny naleznete na listu "MS SQL guidance". <i>! Společně s generovaným výstupem ve formátu .csv či .xlsx prosíme i o dodání printscreenů obrazovky z průběhu generování. Seznam musí obsahovat printscreen SQL dotazu použitého pro generování seznamu, první a poslední stránky s počtem záznamů s časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
33	<p>Elektronický výpis administrátorských účtů Prosíme Vás o provedení následujícího SQL dotazu na - master databázi: sp_helpuser;</p> <p>- produkční databázi sp_helpuser;</p> <p>Podrobné pokyny naleznete na listu "MS SQL guidance". <i>! Kromě poskytnutí výstupu prosíme .csv či .xlsx také o dodání printscreenů obrazovky z průběhu generování. Seznam musí obsahovat printscreen SQL dotazu použitého pro generování seznamu, první a poslední stránky s počtem záznamů s časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY

Řízení uživatelských přístupů

Prosíme Vás o provedení následujícího SQL dotazu na **produkční** databázi:

```
SELECT sys.server_principals.name, sys.server_principals.principal_id,
sys.server_principals.type, sys.server_principals.type_desc,
sys.server_principals.is_disabled, sys.server_principals.create_date,
sys.server_principals.modify_date, syslogins.accddate,
sys.server_principals.default_database_name,
sys.server_principals.is_fixed_role, syslogins.denylogin,
syslogins.hasaccess, syslogins.isntname,
syslogins.isntgroup, syslogins.isntuser, syslogins.sysadmin,
syslogins.securityadmin,
syslogins.serveradmin, syslogins.setupadmin, syslogins.processadmin,
syslogins.diskadmin, syslogins.dbcreator, syslogins.bulkadmin,
sys.sql_logins.is_policy_checked, sys.sql_logins.is_expiration_checked
FROM sys.server_principals
FULL OUTER JOIN sys.syslogins ON sys.server_principals.name =
sys.syslogins.loginname
FULL OUTER JOIN sys.sql_logins ON sys.server_principals.name =
sys.sql_logins.name
WHERE (sys.server_principals.sid IN (SELECT sid FROM sys.sysusers))
or (sys.syslogins.sysadmin = 1) or (sys.syslogins.securityadmin = 1)
or (sys.syslogins.serveradmin = 1) or (sys.syslogins.processadmin = 1)
or (sys.syslogins.setupadmin = 1) or (sys.syslogins.bulkadmin = 1)
or (sys.syslogins.diskadmin = 1)
```

Podrobné pokyny naleznete na listu "MS SQL guidance".

! Kromě poskytnutí výstupu .csv či .xlsx prosíme také o dodání printscreenu obrazovky z průběhu generování. Seznam musí obsahovat printscreen SQL dotazu použitého pro generování seznamu, první a poslední stránky s počtem záznamů s časovým razítkem (den vygenerování seznamu) !

34

DD/MM/YYYY

35	<p>Autorizace, testování vývoje a schvalování změn Prosíme Vás o provedení následujícího SQL dotazu na produkční databázi:</p> <p>SELECT users.name AS "Username", changeobjects.name, changeobjects.object_id, changeobjects.schema_id, changeobjects.parent_object_id, changeobjects.type, changeobjects.type_desc, changeobjects.create_date, changeobjects.modify_date, changeobjects.is_ms_shipped, changeobjects.is_published, changeobjects.is_schema_published</p> <p>FROM sysobjects as systemobjects inner join sysusers as users on systemobjects.uid = users.uid</p> <p>FULL OUTER JOIN sys.objects as changeobjects ON systemobjects.name = changeobjects.name WHERE changeobjects.modify_date >= '2022-01-01 00:00:00.000' and changeobjects.modify_date <= '2022-12-31 00:00:00.000'</p> <p>Podrobné pokyny naleznete na listu "MS SQL guidance". <i>! Kromě poskytnutí výstupu .csv či .xlsx prosíme také o dodání printscreenu obrazovky z průběhu generování. Seznam musí obsahovat printscreen SQL dotazu použitého pro generování seznamu, první a poslední stránky s počtem záznamů s časovým razítkem (den vygenerování seznamu) !</i></p>	DD/MM/YYYY
36	<p>Verze software Prosíme Vás o provedení dotazů nad produkční databázi tak, abychom obdrželi verzi software databáze.</p> <p><i>! Kromě poskytnutí výstupu prosíme také o dodání printscreenu obrazovky z průběhu generování.</i> <i>Printscreen musí obsahovat použitý dotaz s časovým razítkem (den vygenerování seznamu) !</i></p>	DD/MM/YYYY
37	<p>Nastavení parametrů hesel Prosíme Vás o provedení dotazů nad produkční databázi tak, abychom obdrželi nastavení parametrů hesel (např. min. délka hesla, vynucované typy znaků, platnost apod.)</p> <p><i>! Kromě poskytnutí výstupu prosíme také o dodání printscreenu obrazovky z průběhu generování.</i> <i>Seznam musí obsahovat printscreen dotazu použitého pro generování seznamu, první a poslední stránky s počtem záznamů s časovým razítkem (den vygenerování seznamu) !</i></p>	DD/MM/YYYY

38	<p>Elektronický výpis všech účtů Prosíme Vás o provedení dotazů na produkční databázi tak, abychom obdrželi elektronický výpis všech uživatelských účtů, a to včetně defaultních, servisních/systémových a administrátorských účtů. A to včetně dalších informací jako datum založení, datum platnosti, datum posledního použití, rozsah oprávnění, stav (aktivní/neaktivní) atd.</p> <p><i>! Kromě poskytnutí výstupu prosíme také o dodání printscreenu obrazovky z průběhu generování. Seznam musí obsahovat printscreen dotazu použitého pro generování seznamu, první a poslední stránky s počtem záznamů s časovým razítkem (den vygenerování seznamu) !</i></p>	DD/MM/YYYY
39	<p>Řízení změn: seznam všech nasazených změn za rok 2022 Prosíme Vás o provedení dotazů na produkční databázi tak, abychom obdrželi seznam všech nasazených změn za rok 2022.</p> <p><i>! Kromě poskytnutí výstupu prosíme také o dodání printscreenu obrazovky z průběhu generování. Seznam musí obsahovat printscreen dotazu použitého pro generování seznamu, první a poslední stránky s počtem záznamů s časovým razítkem (den vygenerování seznamu) !</i></p>	DD/MM/YYYY
40	<p>Grafické zobrazení síťové infrastruktury (topologie sítě) vztahující se ke klíčovým auditovaným aplikacím včetně segregace sítě, případně i zobrazení demilitarizované zóny a seznam síťových prvků s přístupem mimo vnitřní síť</p>	DD/MM/YYYY
41	<p>Firewall:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nastavení hesel na firewallu a řízení přístupů - seznam uživatelů s přístupem na firewall - seznam všech konfiguračních změn na firewallu za auditované období - seznam všech patchů za auditované období - nastavení pravidel na firewallu a jejich revize <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
42	<p>V případě použití hardwarového IDS či IPS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nastavení hesel na IDS a IPS a řízení přístupů - seznam uživatelů s přístupem na IDS a IPS - seznam všech konfiguračních změn na IDS a IPS za auditované období - seznam všech patchů za auditované období - nastavení pravidel na IDS a IPS a jejich revize <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY

43	<p>VPN:</p> <ul style="list-style-type: none"> - seznam uživatelů s VPN přístupem - seznam žádostí o udělení VPN přístupu za auditované období - seznam a nastavení VPN tunelů (pokud existují) - typ použitého protokolu pro zabezpečení komunikace přes VPN - seznam všech patchů za auditované období <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
44	<p>Síťový monitoring a incident management:</p> <ul style="list-style-type: none"> - seznam použitých aplikací a technologií pro síťový monitoring - seznam všech incidentů v rámci síťového provozu za auditované období <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
45	<p>Zálohování:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dokumentace s nastavením procesu zálohování pro každý z klíčových systémů (nastavení zálohovacích jobů, frekvence a rozsah zálohování, retence). - Dokumentace z průběhu posledního zálohování všech klíčových systémů 	DD/MM/YYYY
46	<p>Serverovna/datové centrum:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Seznam zaměstnanců s oprávněním přístupu do serverovny. - Seznam všech přístupů do serverovny/datového centra v roce 2022. <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
47	Seznam monitorovaných auditních logů (security logy, logy na databázích aj.)	DD/MM/YYYY
48	<p>Seznam zaznamenaných incidentů za rok 2022</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
49	Disaster Recovery Plan (DRP) a výsledky z průběhu posledního testování v roce 2022	DD/MM/YYYY
50	<p>Seznam aplikačních administrátorů</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy ve formátu .xlsx prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY

51	<p>Seznam databázových administrátorů</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, SQL dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
52	<p>Nastavení parametrů hesel pro administrátory uvedených podpůrných aplikací (např. min. délka hesla, platnost, atd.).</p> <p>V případě, že podpůrné aplikace využívají (Single Sign-On), prosíme o printscreen konfigurace jednotného přihlašování.</p> <p><i>! Prosíme, aby výstup obsahoval časové razítko (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY
53	<p>Seznam všech změn nasazených v roce 2022 pro všechny uvedené podpůrné aplikace (export změn migrovaných do produkce, pouze pokud není možné jej získat použijte výpis z helpdeskové aplikace) – ID změny, popis, zadavatel, schvalovatel, klasifikace (konfigurační, emergency atp.), řešitel (IT), migroval, datum zadání, migrace, uzavření atd.</p> <p><i>! Společně se všemi generovanými výstupy prosíme i o dodání printscreenů použitého filtru, dotazu či příkazu a také první a poslední stránky s celkovým počtem záznamů a časovým razítkem (datum a čas vygenerování, alespoň na hlavním panelu Windows) !</i></p>	DD/MM/YYYY

Příloha č. 3: 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 Smlouvou (dále také „Zakázkový dopis“), 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.

Auditorem 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 nezbavuje vedení a vedoucí zaměstnance 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 směnicemi 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 směnicemi 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 směnicemi 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 podvodem či podezřením na podvod, 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. 3: 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 nimi 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 Auditě

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 pasiv, 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 nenes 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, statutárnímu orgánu nebo příslušnému zástupci Klienta.

Vyjádření 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. Odpovědi na dotazy KPMG, písemná vyjádření 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 části 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. 3: 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 nepatřičnému spojování.
- c) Vedení dále odpovídá za kontrolu a zajištění bezpečnosti svých internetových stránek či jiné formy distribuce; práce provedená KPMG nezahrnuje 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 nezahrnuje 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 účastí 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 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 auditoři**“) a prověří jejich výstupy tak, aby byla schopna posoudit Konsolidovanou účetní závěrku. Za audit účetních závěrek těchto společností ve skupině Klienta jsou odpovědní jejich auditoři.

Ostatní auditoři

30. KPMG je oprávněna požádat Klienta, aby zajistil, aby Ostatní auditoři 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 auditorských 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. 3: 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.