

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená dle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „**smlouva**“)
Číslo smlouvy Banky: 28824

mezi následujícími společnostmi:

Česká exportní banka, a.s., IČO 630 78 333, se sídlem Praha 1, Vodičkova 701/34, PSČ 111 21, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3042, zastoupená Ing. Danielem Krumpolcem, předsedou představenstva a Ing. Petrem Hejdukem, členem představenstva
(dále jen „**Banka**“)

a

KPMG Česká republika Audit, s.r.o., IČO 496 19 187, se sídlem Praha 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24185, zastoupená Ing. Jindřichem Vašinou, jednatelem
(dále jen „**KPMG**“)

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

Preamble

Tato smlouva byla uzavřena na základě zadávacího řízení vyhlášeného Bankou pod evidenčním číslem veřejné zakázky Z2024-028937 s názvem „Auditorské služby 2025-2026“.

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je:

- (i) povinný audit a ověření výroční zprávy za kalendářní roky končící 31. prosincem 2025 a 31. prosincem 2026, konkrétně:
 - a) **ověření řádné individuální účetní závěrky** dle požadavků stanovených v ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o účetnictví**“) v rozsahu určeném v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o auditorech**“) s přihlédnutím k předmětu podnikání Banky podle zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o bankách**“); účetní závěrka bude sestavena na základě požadavku §19a Zákona o účetnictví v souladu s Mezinárodními účetními standardy;
 - b) **ověření výroční zprávy** dle požadavků stanovených v ustanovení § 21 Zákona o účetnictví, v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZOK**“) a v zákoně č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů s přihlédnutím k předmětu podnikání Banky podle Zákona o bankách, a to v rozsahu určeném v Zákoně o auditorech;
 - c) **ověření zprávy o vztazích** mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „**Zpráva o vztazích**“) dle ZOK;
 - d) **vyhotovení písemné zprávy auditora** dle ustanovení § 20 Zákona o auditorech a dle ustanovení čl. 10 Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (dále jen „**Nařízení**“) (dále jen „**Zpráva auditora**“), včetně zprávy o ověření Zprávy o vztazích;

- e) **vypracování dopisu vedení společnosti** pro Banku, který bude obsahovat poznatky o zjištěních učiněných v průběhu auditu účetní závěrky a poznatky o vnitřním kontrolním systému Banky;
- f) **vypracování dodatečné zprávy výboru pro audit** a dalších zpráv a potvrzení podle Zákona o auditorech a Nařízení;
- (výše uvedené činnosti pod písm. a) až f) dále společně jako „**povinný audit a ověření výroční zprávy**“);
- (ii) **ověření mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky** dle požadavků stanovených v ustanovení § 20 Zákona o účetnictví s přihlédnutím k předmětu podnikání Banky podle Zákona o bankách, včetně vyhotovení písemné zprávy auditora o ověření dle ustanovení § 20 Zákona o auditorech (dále jen „**mimořádná nebo mezitímní závěrka**“), a to na základě objednávky Banky, v níž bude specifikován termín a rozsah;
- (iii) **ověření zprávy o udržitelnosti** podle Zákona o účetnictví a vyhotovení písemné zprávy auditora o tomto ověření, pokud Bance vznikne povinnost zprávu o udržitelnosti zpracovat, a to na základě objednávky Banky, v níž bude specifikován termín a rozsah;
- (iv) **ověření řídicího a kontrolního systému Banky**, včetně vypracování písemné zprávy o ověření podle požadavků stanovených v § 22 Zákona o bankách (dále jen „**ověření řídicího a kontrolního systému Banky**“), a to na základě objednávky Banky, v níž bude specifikován termín a rozsah;
- (v) **vypracování zprávy o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníků** pro potřeby České národní banky, v souladu s ustanovením § 116a odst. 2 vyhlášky č. 163/2014 Sb. o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanoveními § 2 - 7 vyhlášky České národní banky č. 308/2017 Sb., o podrobnější úpravě některých pravidel při poskytování investičních služeb, ve znění pozdějších předpisů, a to na základě objednávky Banky, v níž bude specifikován termín a rozsah;
- (vi) **ověření ujištění představenstva Banky**, obsahující údaje o výši podpůrných úvěrů definovaných v čl. 3 odst. 28 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/63, ze dne 21. října 2014, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU (dále jen „**nařízení Komise**“) a kvalifikovaných pro odpočet podle čl. 5 odst. 1 písm. f) nařízení Komise, přičemž toto ověření je prováděno pro účely České národní banky při stanovení výše příspěvku Banky do fondu pro řešení krizí, a to zpravidla do 31. ledna, pokud takové ověření je Bankou vyžádáno formou objednávky Banky, v níž bude specifikován termín a rozsah. Ověření bude provedeno v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřování zakázky 3000 - Ověřování zakázek, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací;
- (vii) **ověření položky státní dotace ke ztrátám z podpořeného financování** dle zákona č. 58/1995, o pojišťování a financování vývozu se státní podporou a o doplnění zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o podpořeném financování**“), přičemž toto ověření je prováděno pro účely Ministerstva financí ČR při kontrole správnosti stanovení výše dotace požadované Bankou podle § 6 odst. 7 Zákona o podpořeném financování, a to zpravidla do konce února. Ověření bude provedeno v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 vztahujícím se na dohodnuté postupy a bude pokrývat následující oblasti:
- kontrolní přepočet žádosti o dotaci za kalendářní rok,
 - kontrolu provedení vnitřních schvalovacích procedur Banky ve vztahu k žádosti o dotaci,
 - kontrolu složení jednotlivých položek žádosti o dotaci dle hlavní knihy Banky ve vazbě na ustanovení § 6 odst. 4 Zákona o podpořeném financování na úrovni syntetických a analytických účtů,
 - ověření správnosti zařazení obchodů do okruhu podpořeného financování s nárokem na dotaci na vzorku 15 náhodně vybraných obchodních případů (mj. dle Konsensu OECD – bod 5 – Oblast působnosti a kapitola II – Finanční podmínky),

- kontrolu správnosti výpočtu kurzových rozdílů a jejich souvislosti s podpořeným financováním s nárokem na dotaci na vzorku 5 případů,
- ujištění, že položka státní dotace nezahrnuje výnosy a náklady z operací s finančními deriváty,
- kontrolu výsledků z tvorby a rozpuštění opravných položek a jejich souvislosti s podpořeným financováním s nárokem na dotaci na vzorku postihujícím 30 % znehodnocených úvěrů, maximálně však 15 náhodně vybraných obchodních případů,
- kontrolu nákladů na poplatky písemně sjednané s věřiteli v souvislosti se získáváním zdrojů pro podpořené financování s nárokem na dotaci v členění na náklady na zdroje ze státní pokladny a náklady z ostatních zdrojů na vzorku 2 náhodně vybraných případů,
- kontrolu ostatních nákladů na získání zdrojů na podpořené financování s nárokem na dotaci na vzorku 2 náhodně vybraných případů,
- kontrolu správnosti výpočtu úrokových výnosů ve výši 100 b. p. dle ustanovení § 6 odst. 2 Zákona o podpořeném financování na vzorku 5 náhodně vybraných obchodních případů,
- kontrolu převodu úrokových výnosů ve výši 100 b. p. dle ustanovení § 6 odst. 2 Zákona o podpořeném financování, z okruhu 02 do okruhu 01, a to maximálně do výše potřebné k pokrytí / úhradě provozní ztráty v okruhu 01,
- posouzení možného dopadu změn Zákona o podpořeném financování a změn zákonného usměrnění účetnictví na postupy při vyčíslení dotace,
- analýzu neočekávaných či neobvyklých výkyvů ve výkazech Banky ve vztahu k vyčíslení dotace

(dále jen „**ověření položky státní dotace**“);

- (viii) **vydání comfort letteru ke dni schválení prospektu k Euro Medium Term Note Programme** (dále jen „**EMTN program**“), pokud bude program aktualizován, bude dodáno v anglickém jazyce;
 - (ix) **vydání comfort letteru ke dni stanovení ceny nové emise dluhopisů v rámci EMTN programu**, pokud bude třetími stranami vyžadován, bude dodáno v anglickém jazyce;
 - (x) **vydání bring down letteru ke dni vypořádání nové emise dluhopisů v rámci EMTN programu**, pokud bude třetími stranami vyžadován, bude dodáno v anglickém jazyce.
2. Smluvní strany se dohodly na specifických podmínkách plnění a právech a povinnostech Smluvních stran ve vztahu k **ověření zprávy o udržitelnosti** dle čl. I odst. 1 bod (iii) této smlouvy následovně:
- a) odpovědnost Banky spočívá v přípravě veškerých podkladů a předání informací nezbytných pro provedení ověření zprávy o udržitelnosti;
 - b) statutární orgán Banky 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;
 - c) 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;
 - d) 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;

- e) v rámci ověření zprávy o udržitelnosti bude KPMG od vedení Banky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s ověřením předloženy;
 - f) zpráva KPMG jakožto nezávislého auditora bude určena výhradně ke splnění požadavků výše uvedených předpisů a pro informaci Banky a nesmí být použita pro jiné účely ani předána třetím osobám. Zpráva KPMG se bude týkat pouze zprávy o udržitelnosti 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 řídicího a kontrolního systému** Banky dle čl. I odst. 1 bod (iv) této smlouvy následovně:
- a) odpovědnost Banky spočívá v přípravě veškerých podkladů a předání informací nezbytných pro provedení ověření řídicího a kontrolního systému Banky;
 - b) statutární orgán Banky 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 řídicího a kontrolního systému v oblastech požadovaných Českou národní bankou, a také za to, že tato opatření neobsahují významné nesprávnosti a splňují požadavky příslušných právních předpisů;
 - c) 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;
 - d) předmětem plnění ze strany KPMG je ověření míry splnění vybraných povinností Banky v rozsahu stanoveném v ustanovení § 8b odst. 1, § 22 odst. 2 Zákona o bankách a § 52 vyhlášky č. 163/2014 Sb. o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstvech a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů;
 - e) v rámci ověření řídicího a kontrolního systému Banky bude KPMG od vedení Banky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s ověřením řídicího a kontrolního systému Banky předloženy;
 - f) zpráva KPMG jakožto nezávislého auditora bude určena výhradně ke splnění požadavků výše uvedených předpisů a pro informaci Banky a nesmí být použita pro jiné účely. Zpráva KPMG se bude týkat pouze ověření míry splnění vybraných povinností Banky 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 **vypracování zprávy o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníků** dle čl. I odst. 1 bod (v) této smlouvy následovně:
- a) odpovědnost Banky spočívá v přípravě veškerých podkladů a předání informací nezbytných pro vypracování zprávy o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníků Banky;
 - b) statutární orgán Banky 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 Bankou za účelem ochrany majetku zákazníka, a také za to, že tato opatření neobsahují významné nesprávnosti a splňují požadavky příslušných právních předpisů;
 - c) 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;
 - d) předmětem plnění ze strany KPMG je ověření míry splnění vybraných povinností Banky v rozsahu stanoveném v ustanovení § 116a vyhlášky č. 163/2014 Sb., o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstvech a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů, přičemž mezi povinnosti Banky patří zajištění:
 - souladu účetních zásad a postupů účtování o peněžních prostředcích a investičních nástrojích zákazníka s právními předpisy,

- shody vedení majetku zákazníka v systému vnitřní evidence s právními předpisy,
 - skutečnosti, že rekongiliace zákaznického majetku jsou prováděny přiměřeně často, průkazným způsobem a v souladu s právními předpisy a příslušným vnitřním předpisem Banky,
 - správnosti systémového a funkčního nastavení procesu rekongiliace veškerého majetku zákazníků a souladu výsledku rekongiliace zákaznického majetku provedené Bankou s právními předpisy,
 - souladu ukládání investičních nástrojů a peněžních prostředků u třetích osob s právními předpisy,
 - souladu použití investičních nástrojů s právními předpisy a vnitřním předpisem Banky a
 - souladu dalších důležitých informací, které se týkají ochrany majetku zákazníka, s právními předpisy a vnitřními předpisy Banky;
- e) v rámci ověření přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníků bude KPMG od vedení Banky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v této souvislosti předloženy;
- f) zpráva KPMG jakožto nezávislého auditora bude určena výhradně ke splnění požadavků výše uvedených předpisů a pro informaci Banky a nesmí být použita pro jiné účely. Zpráva KPMG se bude týkat pouze ověření míry splnění vybraných povinností Banky a nesmí být spojována s účetní závěrkou Banky jako celkem.
5. Smluvní strany se dohodly na specifických podmínkách plnění a právech a povinnostech Smluvních stran ve vztahu k **ověření ujištění představenstva** Banky dle čl. I odst. 1 bod (vi) této smlouvy následovně:
- a) odpovědnost Banky spočívá v přípravě veškerých podkladů a předání informací nezbytných pro provedení ověření ujištění představenstva Banky;
 - b) statutární orgán Banky 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 ujištění představenstva Banky, a také za to, že tato ujištění představenstva Banky neobsahují významné nesprávnosti a splňují požadavky příslušných právních předpisů;
 - c) 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;
 - d) předmětem plnění ze strany KPMG je ověření míry splnění vybraných povinností Banky dle nařízení Komise;
 - e) v rámci ověření ujištění představenstva Banky bude KPMG od vedení Banky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s tímto ověřením předloženy;
 - f) zpráva KPMG jakožto nezávislého auditora bude určena výhradně ke splnění požadavků výše uvedených předpisů a pro informaci Banky a nesmí být použita pro jiné účely. Zpráva KPMG se bude týkat pouze ověření míry splnění vybraných povinností Banky a nesmí být spojována s účetní závěrkou Banky jako celkem.
6. Smluvní strany výslovně sjednávají k **ověření položky státní dotace** dle čl. I odst. 1 bod (vii) této smlouvy, že v případě pokud takové ověření bude Bankou vyžádáno formou objednávky Banky, v níž bude specifikován termín a rozsah, sjednají Smluvní strany přesný rozsah dohodnutých postupů pro účel zprávy auditora dle Mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400, a to buď formou samostatné smlouvy, nebo dodatku k této smlouvě, přičemž samostatná smlouva či dodatek k této smlouvě budou uzavřeny v souladu s ujednáními této smlouvy, včetně ujednání o ceně dle Přílohy č. 5 této smlouvy.
7. Smluvní strany výslovně sjednávají k **vydání comfort letterů a bring down letteru** dle čl. I odst. 1 body (viii) až (x) této smlouvy, že v případě pokud bude Bankou vyžádáno formou objednávky Banky, v níž bude specifikován termín a rozsah, sjednají Smluvní strany specifické podmínky

plnění formou samostatné smlouvy nebo dodatku k této smlouvě, přičemž samostatná smlouva či dodatek k této smlouvě budou uzavřeny v souladu s ujednáními této smlouvy, včetně ujednání o ceně dle Přílohy č. 5 této smlouvy.

8. KPMG bude poskytovat své výstupy, které jsou předmětem plnění, v českém nebo anglickém jazyce v závislosti na jazykové mutaci podkladu, ke kterému je předmět plnění poskytován. Jazyková mutace dodávaného plnění bude upřesněna v jednotlivých objednávkách (pokynech) Banky a v případě pochybností bude upřesněna v rámci jednání mezi Bankou a KPMG, případně bude sjednána ve smlouvě či dodatku k této smlouvě dle čl. I odst. 6 a 7 této smlouvy.
9. Služby dle čl. I odst. 1 bod (i) této smlouvy bude KPMG poskytovat ve vztahu k účetním výkazům za roky 2025 a 2026. Služby dle čl. I odst. 1 body (ii) až (vi) této smlouvy poskytne KPMG k výzvě Banky provedené během účinnosti této smlouvy. Služby dle čl. I odst. 1 body (vii) až (x) této smlouvy poskytne KPMG v návaznosti na dodatečné ujednání Smluvních stran v souladu s čl. I odst. 6 a 7 této smlouvy.
10. Odpovědnost za přípravu (i) účetní závěrky, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha účetní závěrky, a (ii) výroční zprávy, která obsahuje povinné náležitosti, včetně zprávy o vztazích, zprávy představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku a konsolidované účetní závěrky, nese vedení Banky. Banka předloží finální výroční zprávu k auditu zároveň s účetní závěrkou před vydáním Zprávy auditora. Pokud to není možné, předloží Banka KPMG finální výroční zprávu před jejím zveřejněním.
11. Banka bere na vědomí, že ověření účetní závěrky dle této smlouvy bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
 - údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Banky,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
 - významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví Banky a byly odpovídajícím způsobem vykázány v její účetní závěrce.

II.

Místo plnění smlouvy

1. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách Banky, které Banka včas zajistí, a to v termínech uvedených v harmonogramu povinného auditu, který tvoří Přílohu č. 4 této smlouvy.
2. Smluvní strany sjednávají, že podrobný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude upřesněn po vzájemné dohodě Smluvních stran a zavazují se takovýto harmonogram dodržovat.
3. Banka se zavazuje neprodleně seznámit své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů, které jsou nezbytné k řádnému, včasnému a bezproblémovému splnění předmětu této smlouvy, včetně zajištění potřebné součinnosti ze strany zaměstnanců Banky.

III.

Personální zajištění předmětu smlouvy

1. Banka bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídají ze strany KPMG členové realizačního týmu uvedeného v Příloze č. 3 této smlouvy (dále jen „**Realizační tým**“).
2. KPMG odpovídá za bezúhonnost členů Realizačního týmu ve smyslu Zákona o auditorech.
3. Realizační tým se skládá z následujících osob splňujících minimální náležitosti uvedené u příslušné pozice člena Realizačního týmu:

a. Partner zakázky / Auditor s oprávněním

- auditorské oprávnění,

- minimálně 5 let zkušeností s provedením povinného auditu a ověření výroční zprávy obsahující účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů společnosti, která je bankou regulovanou Českou národní bankou, v rozsahu dle ustanovení § 2 písm. a) až c) Zákona o auditorech, resp. dle Zákona o účetnictví, přičemž lhůta 5 let začíná běžet okamžikem, kdy Komora auditorů České republiky vydala auditorské oprávnění, a končí zahájením zadávacího řízení, na jehož základě byla tato smlouva uzavřena,
- zkušenost s poskytováním alespoň 3 služeb spočívajících v provedení povinného auditu a ověření výroční zprávy obsahující účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů společnosti, která je bankou regulovanou Českou národní bankou v rozsahu dle ustanovení § 2 písm. a) až c) Zákona o auditorech, resp. dle Zákona o účetnictví, a to v období let 2021-2024;

b. Manažer zakázky

- minimálně 3 roky zkušeností s provedením povinného auditu a ověření výroční zprávy obsahující účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů společnosti, která je bankou regulovanou Českou národní bankou, v rozsahu dle ustanovení § 2 písm. a) až c) Zákona o auditorech, resp. dle Zákona o účetnictví, přičemž lhůta 3 let končí zahájením zadávacího řízení, na jehož základě byla tato smlouva uzavřena,
- zkušenost s poskytováním alespoň 3 služeb spočívajících v provedení povinného auditu a ověření výroční zprávy obsahující účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů společnosti, která je bankou regulovanou Českou národní bankou v rozsahu dle ustanovení § 2 písm. a) až c) Zákona o auditorech, resp. dle Zákona o účetnictví, a to v období let 2021-2024; a

c. Vedoucí auditorského týmu na místě

- minimálně 3 roky zkušeností s provedením povinného auditu a ověření výroční zprávy obsahující účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů společnosti, která je regulovaná Českou národní bankou, v rozsahu dle ustanovení § 2 písm. a) až c) Zákona o auditorech, resp. dle Zákona o účetnictví, přičemž lhůta 3 let končí zahájením zadávacího řízení, na jehož základě byla tato smlouva uzavřena,
- zkušenost s poskytováním alespoň 3 služeb spočívajících v provedení povinného auditu a ověření výroční zprávy obsahující účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů společnosti, která je regulovaná Českou národní bankou v rozsahu dle ustanovení § 2 písm. a) až c) Zákona o auditorech, resp. dle Zákona o účetnictví, a to v období let 2021-2024.

4. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy členům Realizačního týmu asistovat další zaměstnanci KPMG.
5. KPMG se zavazuje, že po celou dobu trvání smlouvy nezmění bez předchozího písemného souhlasu Banky složení Realizačního týmu.
6. KPMG je povinna oznámit na žádost Banky, zda zamýšlí změnit složení Realizačního týmu, a to ve lhůtě, kterou Banka v žádosti stanoví; tato lhůta však nesmí být kratší než 10 pracovních dnů od doručení žádosti Banky KPMG; tuto lhůtu je Banka v odůvodněných případech oprávněna zkrátit až na 3 pracovní dny, důvody je v takovém případě povinna uvést v žádosti.
7. KPMG je oprávněna požádat Banku o souhlas se změnou v Realizačním týmu. K žádosti doloží KPMG doklady (tj. profesní životopis a v případě Partnera zakázky / Auditora s oprávněním i kopie auditorského oprávnění), ze kterých bude vyplývat, že nový člen splňuje v požadovaném rozsahu kvalifikaci uvedenou v čl. III. odst. 3 této smlouvy, a uvede pozici, resp. roli nového člena v Realizačním týmu. Profesní životopisy nového člena Realizačního týmu budou obsahovat minimálně tyto údaje:
 - a) jméno a příjmení,
 - b) postavení v Realizačním týmu (tj. uvedení, zda se jedná o Partnera zakázky / Auditora s oprávněním, Manažera zakázky nebo Vedoucího auditorského týmu na místě),
 - c) poměr ke KPMG,
 - d) délka praxe v oblasti poskytování auditorských služeb podle Zákona o auditorech a

- e) seznam poskytnutých služeb, které splňují parametry uvedené v čl. III odst. 3 této smlouvy, na jejichž realizaci se člen Realizačního týmu podílel; seznam poskytnutých služeb bude obsahovat specifikaci služeb, tj. název služby, popis předmětu služby, dobu poskytnutí služby, název objednatele nebo informaci o předmětu činnosti objednatele a zda je / byl objednatel v době poskytování služeb velkou účetní jednotkou podle Zákona o účetnictví, bankou nebo jinou společností regulovanou Českou národní bankou.
8. Změnit složení Realizačního týmu lze provést na základě žádosti KPMG jen s předchozím písemným souhlasem Banky za podmínky, že nový člen Realizačního týmu bude splňovat, a to ke dni podání žádosti KPMG, minimální kvalifikační požadavky uvedené v čl. III odst. 3 této smlouvy.
9. Smluvní strany se ve vztahu k novým členům Realizačního týmu dohodly, že pokud jde o jejich zkušenosti dle čl. III. odst. 3 této smlouvy, rozumí se jimi zkušenosti v délce minimálně 5 let, resp. 3 let dle konkrétní pozice v rámci Realizačního týmu přede dnem doručení žádosti o změnu v Realizačním týmu Bance, přičemž takové činnosti spočívaly v provedení auditu banky (případně společnosti regulované Českou národní bankou) v rozsahu dle ustanovení 2 písm. a) a b) Zákona o auditorech, resp. dle Zákona o účetnictví. Provedením auditu se rozumí auditorské činnosti v rozsahu dle čl. I odst. 1 bod (i) této smlouvy.
10. V případě nesouhlasu se změnou v Realizačním týmu uvede Banka důvody a poskytne KPMG přiměřenou lhůtu k objasnění či doplnění údajů nebo dokladů.
11. Pokud Banka vysloví se změnou v Realizačním týmu souhlas, vstoupí změna v Realizačním týmu v účinnost dnem udělení písemného souhlasu ze strany Banky bez nutnosti uzavření dodatku k této smlouvě.
12. KPMG bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany Banky odpovídá Ing. Daniel Krumpolc, předseda představenstva.

IV.

Práva a povinnosti Smluvních stran

1. KPMG se zavazuje:
- provést a odevzdat předmět této smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
 - aktivně projednávat s Bankou postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
 - průběžně konzultovat s Bankou své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
 - písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Banku o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy,
 - dodržovat bezpečnostní pravidla v prostorách Banky, se kterými byla prokazatelně seznámena či které vyplývají z obecně závazných předpisů.
2. Banka podpisem této smlouvy v souladu s auditorským standardem ISA 210 souhlasí s tím, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:
- za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení Banky nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - za to, že poskytne KPMG:
 - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení Banky známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - ii. další informace, které si od vedení Banky pro účely auditu KPMG vyžádá a
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v Bance, od nichž bude podle názoru KPMG nutné získat důkazní informace.

3. Vedení Banky předloží v rámci auditu písemné prohlášení potvrzující informace, které budou KPMG v souvislosti s auditem předloženy.
4. Banka se zavazuje:
 - poskytnout KPMG za účelem řádného a včasného splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby KPMG mohla provést a odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
 - předávat KPMG neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
 - zajistit aktivní spolupráci příslušných pracovníků Banky,
 - poskytnout KPMG v objektu Banky prostory o odpovídající velikosti s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.
5. Banka bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti Smluvních stran, jakož i jiné podmínky této smlouvy, výslovně neupravené v této smlouvě, jsou uvedeny ve Všeobecných obchodních podmínkách, které tvoří Přílohu č. 1 této smlouvy, a v Dalšíích podmínkách – Audit, které tvoří Přílohu č. 2 této smlouvy, a které jsou její nedílnou součástí. V případě nesouladu mezi zněním této smlouvy a Všeobecnými obchodními podmínkami či Dalšími podmínkami – Audit mají vždy přednost ustanovení této smlouvy.

V.

Prohlášení Smluvních stran

1. Banka prohlašuje, že:
 - a) se pečlivě seznámila se Všeobecnými obchodními podmínkami uvedenými v Příloze č. 1 této smlouvy a s Dalšími podmínkami – Audit uvedenými v Příloze č. 2 této smlouvy a souhlasí s nimi v rozsahu, v jakém neodporují ustanovením této smlouvy;
 - b) výroční zprávu (včetně účetní závěrky) zveřejní v tzv. Evropském jednotném elektronickém formátu ESEF (European Single Electronic Format).
2. KPMG prohlašuje, že:
 - a) má uzavřenou pojistnou smlouvu týkající se odpovědnosti za škodu s plněním minimálně [REDACTED], a zavazuje se, že uvedenou pojistnou smlouvu bude mít platnou po celou dobu plnění této smlouvy;
 - b) si je vědoma nutnosti odborně ověřit položku státní dotace ke ztrátám z podpořeného financování dle Zákona o podpořeném financování, což vyžaduje znalosti ujednání pro oficiálně podporované vývozní úvěry (tzv. Konsensus OECD);
 - c) provede přípravu na povinný audit a zajistí jeho provedení v souladu s ustanovením § 14b Zákona o auditorech;
 - d) zajistí a kdykoli na vyžádání Banky poskytne prohlášení, že:
 - KPMG splňuje požadavky na auditora podle ustanovení § 14 Zákona o auditorech a podle čl. 6 odst. 2 Nařízení, tj. že je nezávislá, a dále požadavky uvedené v úředním sdělení České národní banky č. 17/2011 z 27. 12. 2011 k posuzování auditora banky, družstevní záložny, pojišťovny a zajišťovny Českou národní bankou, tj. že není ve střetu zájmů auditora, má dostatečné zkušenosti a praxi a nedošlo k závažným pochybením auditora v minulosti ve smyslu uvedeného úředního sdělení České národní banky;
 - KPMG provede nebo provedla přípravu na povinný audit a zajistí jeho provedení v souladu s ustanovením § 14b Zákona o auditorech;
 - ke dni podání nabídky ani kdykoli později nebyl Komorou auditorů České republiky KPMG pozastaven výkon auditorské činnosti a ke dni podání nabídky ani kdykoli později nebyl Komorou auditorů České republiky zakázán výkon auditorské činnosti, tj. nepozbyla oprávnění poskytovat auditorské služby dle Zákona o auditorech.
3. KPMG odpovídá za škodu v souladu s ustanovením § 2894 Občanského zákoníku s tím, že její celková odpovědnost v případě škody způsobené Bance, s výjimkou škody způsobené úmyslně nebo hrubou nedbalostí, je omezena částkou 18.500.000,- Kč, což odpovídá dvojnásobku součtu cen bez DPH uvedených v Příloze č. 5 této smlouvy.

4. KPMG bere na vědomí, že Banka, jako právnická osoba s většinovou majetkovou účastí státu, podléhá zákonu č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, a souhlasí s uveřejněním uzavřené smlouvy v registru smluv, s tím, že takové uveřejnění nepředstavuje porušení její povinnosti mlčenlivosti. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy v registru smluv zajistí Banka. Osobní údaje uvedené ve smlouvě či její příloze (jejích přílohách), nejde-li o osobní údaje členů statutárních orgánů Banky nebo KPMG, budou před uveřejněním znečitelněny.

VI. Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí KPMG o Bance a zohledňuje předpokládané úspory vyplývající z použití efektivních auditorských postupů a ze vzájemné komunikace a spolupráce. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že Banka svou účetní závěrku před jejím předložením KPMG k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.
2. Cena předmětu smlouvy je stanovena dohodou Smluvních stran a je uvedena v příloze č. 5 této smlouvy.
3. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v příloze č. 5 této smlouvy, jsou započítány veškeré další náklady a výdaje KPMG vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy, a tato cena je tedy konečná.
4. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy Smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany KPMG provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se KPMG projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností s Bankou neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností. Rozšíření předmětu této smlouvy uvedeného v čl. I. této smlouvy bude upraveno bezodkladně, po dohodě Smluvních stran, písemným dodatkem k této smlouvě.
5. Cena sjednaná v příloze č. 5 této smlouvy (a její jednotlivé části) bude fakturována následovně:
 - provedení povinného auditu a ověření výroční zprávy:
 - a) 40 % z celkové ceny za jeden povinný audit a ověření výroční zprávy po dokončení prací spojených s předauditem dle dohodnutého harmonogramu povinného auditu uvedeného v Příloze č. 4 této smlouvy,
 - b) 40 % z celkové ceny za jeden povinný audit a ověření výroční zprávy po předložení zprávy auditora, včetně ověření zprávy o vztazích,
 - c) 20 % z celkové ceny za jeden povinný audit a ověření výroční zprávy po splnění všech dalších povinností dle harmonogramu povinného auditu uvedeného v Příloze č. 4 této smlouvy, včetně předložení dopisu vedení Banky;
 - ostatní služby poskytované KPMG budou fakturovány vždy po jejich řádném dokončení a předání Bance;
 - termíny fakturací případných dalších, v čl. I této smlouvy neuvedených, služeb budou stanoveny po vzájemné dohodě Smluvních stran.
6. Daňový doklad (faktura) je splatný ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení daňového dokladu (faktury) Bance.
7. Faktury budou Bance zasílány elektronicky na e-mailovou adresu [REDAKCE] Faktury jsou považovány za doručené pouze tehdy, jsou-li doručeny na výše uvedenou e-mailovou adresu.
8. Banka je oprávněna před uplynutím lhůty splatnosti vrátit bez zaplacení fakturu, která neobsahuje náležitosti stanovené Zákonem o účetnictví, zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Občanský zákoník“), a dále označení této smlouvy, nebo která je chybná či nesprávná. K vrácení faktury musí Banka vyznačit důvod vrácení. KPMG se zavazuje podle povahy nesprávnosti fakturu opravit nebo nově vyhotovit. Oprávněným vrácením faktury přestává

běžet původní lhůta splatnosti a Banka se nedostává do prodlení. Nová lhůta splatnosti běží znovu ode dne doručení opravené nebo nově vyhotovené faktury Bance.

9. Smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet KPMG.
10. KPMG si vyhrazuje, nebude-li konkrétně písemně dohodnuto jinak, právo přerušit práce související s plněním předmětu této smlouvy v případě, že Banka nedodrží termíny úhrady finančních částek splatných dle čl. V. odst. 5 této smlouvy, a to až do jejich zaplacení. KPMG se zavazuje práce na plnění předmětu smlouvy obnovit nejdříve den následující po zaplacení vydaných faktur KPMG, příp. v termínu sjednaném po vzájemné písemné dohodě Smluvních stran.
11. Banka bere na vědomí, že v případě naplnění podmínek uvedených v čl. VI. odst. 10 této smlouvy se KPMG nedostává do prodlení a Bance nevzniká nárok na náhradu škody, příp. ušlý zisk.

VII. Povinnost mlčenlivosti

1. 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 auditorů České republiky 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 auditorů České republiky.
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 dozoru 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 dozoru 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 je účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení zákona v úzkém propojení, kterým se rozumí úzké propojení podle čl. 4 odst. 1 bodu 38 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012.
3. Banka bere 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 účetní jednotky.
4. KPMG bere na vědomí, že veškeré informace, které tak Banka označí, podléhají mlčenlivosti ve smyslu Zákona o bankách a nemohou být bez předchozího písemného souhlasu Banky poskytnuty třetím stranám, ledaže by k jejich poskytnutí byla KPMG povinna dle zákona nebo na základě zákona.
5. Smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
6. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě Smluvní strany po dobu trvání této smlouvy a v souladu s ustanovením čl. VII odst. 1 této smlouvy i na dobu po ukončení této smlouvy.
7. Smluvní strany se dohodly, že v případě porušení některého ustanovení tohoto článku smlouvy ze strany KPMG má Banka nárok na smluvní pokutu ve výši 1.000.000,- Kč. Uhrazením smluvní pokuty nezaniká právo Banky na náhradu způsobené škody.

VIII.

Zpracování osobních údajů

1. Smluvní strany se zavazují, že při plnění smlouvy budou postupovat v souladu s právními předpisy upravujícími zpracování osobních údajů.
2. KPMG bere na vědomí, že osobní údaje nemohou být bez předchozího písemného souhlasu Banky poskytnuty třetím osobám.

IX.

Nezávislost auditora

1. Banka bere na vědomí, že v případě zjištění KPMG při plnění předmětu této smlouvy, 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 Banky, je KPMG povinná, aniž by tuto situaci zavinila, tuto smlouvu ukončit. V tomto případě se KPMG zavazuje, že tuto skutečnost neprodleně písemně Bance oznámí doporučeným dopisem zaslaným 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 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.

X.

Důsledky porušení smlouvy

1. Bude-li KPMG v prodlení, způsobeném výlučně ze strany KPMG, s vyhotovením a odevzdáním povinného auditu a ověřením výroční zprávy či ověřením zprávy o udržitelnosti dle čl. I odst. 1 bod (i), resp. (iii) této smlouvy, je Banka oprávněna požadovat po KPMG zaplacení smluvní pokuty ve výši 100.000,- Kč za každý, byť i započatý, den prodlení.
2. Bude-li KPMG v prodlení, způsobeném výlučně ze strany KPMG, s jakoukoliv další (jinou) povinností vyplývající z této smlouvy, která není zajištěna jinou smluvní pokutou, je Banka oprávněna požadovat po KPMG zaplacení smluvní pokuty ve výši 50.000,- Kč za každý, byť i započatý, den prodlení.

XI.

Předčasné ukončení smlouvy

1. Smlouva může být předčasně ukončena dohodou Smluvních stran, výpovědí smlouvy nebo odstoupením od smlouvy za podmínek stanovených právními předpisy, zejména Zákonem o auditorech, nebo touto smlouvou.
2. Banka je oprávněna smlouvu písemně vypovědět v případech uvedených v § 17a odst. 1 nebo odst. 2 Zákona o auditorech s výpovědní dobou v délce 3 měsíců běžící od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena KPMG.
3. KPMG je oprávněna od smlouvy odstoupit:
 - v případech stanovených Občanským zákoníkem;
 - je-li Banka více než 30 kalendářních dnů v prodlení s úhradou peněžitého plnění dle smlouvy;
 - je-li ve vztahu k Bance zavedena nucená správa nebo bylo-li rozhodnuto o zrušení Banky s likvidací.
4. Odstoupení od smlouvy musí být písemné a je účinné dnem jeho doručení druhé Smluvní straně.
5. Zánikem nebo ukončením této smlouvy nejsou dotčena práva a povinnosti vyplývající z ustanovení smlouvy, která dle projevené vůle Smluvních stran nebo vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení smlouvy, a to zejména práva a povinnosti související s odpovědností za škodu, náhradu

škody, smluvními pokutami, s odpovědností za vady a ochranou osobních údajů a důvěrných informací.

XII.

Salvatorské ustanovení

1. V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí to 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 nejpozději do 10 kalendářních dnů od nabytí právní moci rozhodnutí příslušného orgánu, kterým je dotčené ustanovení pravomocně shledáno neplatným, neúčinným, nezákonným nebo nevymahatelným nebo ode dne, kdy se o takovém pravomocném rozhodnutí dozvěděly, podle toho, která skutečnost nastane dříve.

XIII.

Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu do provedení veškerých auditorských činností uvedených v čl. I odst. 1 body (i) a (iii) této smlouvy za kalendářní roky končící 31. prosincem 2025 a 31. prosincem 2026, podle toho, která skutečnost nastane později. Budou-li do dne ukončení auditorských činností dle předchozí věty objednány Bankou i jiné činnosti uvedené v čl. I odst. 1 této smlouvy, skončí tato smlouva až úplným vykonáním objednaných činností.

XIV.

Platnost smlouvy

1. Tato smlouva je platná dnem podpisu smlouvy Smluvními stranami a účinná uveřejněním prostřednictvím registru smluv.

XV.

Určení auditora nejvyšším orgánem Banky

1. Banka potvrzuje, že statutární auditor Banky, KPMG Česká republika Audit, s.r.o., byl jmenován valnou hromadou Banky v souladu se Zákonem o auditorech.

XVI.

SEC status

1. Banka potvrzuje, že není spřízněnou osobou žádné společnosti zapsané u Komise pro cenné papíry USA (SEC).

XVII.

Závěrečná ujednání

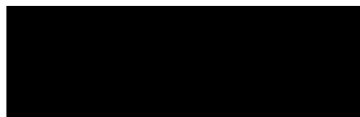
1. Tato smlouva je vypracována v písemné formě ve dvou vyhotoveních s platností originálu, z nichž každá Smluvní strana obdrží po jednom.
2. Změnu smlouvy lze provést pouze písemně formou vzestupně číslovaných dodatků k této smlouvě.
3. V záležitostech neupravených touto smlouvou se právní vztahy Smluvních stran řídí platnými právními předpisy České republiky, zejm. Občanským zákoníkem, Zákonem o auditorech, Zákonem o bankách a příslušnými sděleními České národní banky. Smluvní strany berou na vědomí, že soudem příslušným k rozhodování sporů z této smlouvy je obecný soud žalovaného.
4. Tato smlouva představuje úplnou dohodu Smluvních stran ve věci jejího předmětu a ruší a nahrazuje v plném rozsahu veškerá ujednání, dohody, smlouvy, ať už 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.
5. 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 vlastnoruční podpisy.

6. Součástí této smlouvy jsou následující přílohy:
- Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky
 - Příloha č. 2: Další podmínky – Audit
 - Příloha č. 3: Seznam členů Realizačního týmu
 - Příloha č. 4: Harmonogram povinného auditu
 - Příloha č. 5: Cena předmětu smlouvy

Za Česká exportní banka, a.s.

V Praze dne dle elektronického podpisu



Ing. Daniel Krumpolc
předseda představenstva

V Praze dne dle elektronického podpisu



Ing. Petr Hejduk
člen představenstva

Za KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V Praze dne dle elektronického podpisu



Ing. Jindřich Vašina
jednatel

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Tyto Všeobecné obchodní podmínky se vztahují na poskytování služeb společností KPMG Klientovi v souladu s dokumentem, k němuž jsou tyto Všeobecné obchodní podmínky přiloženy a který obsahuje vymezení dané zakázky.

Definice

Význam následujících slov a slovních spojení, které jsou běžně používány v těchto Všeobecných obchodních podmínkách, je definován takto:

Služby — služby poskytované společností KPMG v souladu se Zakázkovým dopisem, které nebudou zahrnovat převod/přidělení/licencování/sublicencování práv duševního vlastnictví, včetně (ale nejen) autorských práv, ochranných známek, návrhů či vzorů, průmyslových vzorů, know-how, průmyslových, obchodních či vědeckých zkušeností.

Zakázkový dopis — tyto Všeobecné obchodní podmínky a podepsaný Zakázkový dopis, smlouva, rámcová smlouva nebo objednávka, dohromady se všemi dokumenty a podmínkami vztahujícími se na Služby („Další podmínky“), na které odkazuje Zakázkový dopis.

Společnost KPMG nebo naše společnost (my) (nebo slova od nich odvozená) — členská společnost KPMG definovaná v Zakázkovém dopise.

Vaše společnost/Vy nebo Klient (nebo slova od nich odvozená) — příjemce Služeb a smluvní strana, které je Zakázkový dopis adresován.

Osoby spadající pod KPMG — KPMG jako smluvní strana, každý jednotlivý partner a všichni partneři, společníci, ředitelé, zaměstnanci a zástupci, v závislosti na konkrétním případě, spolu s jakoukoliv další osobou či subjektem ovládaným či vlastněným naší společností, či spřízněným s naší společností (tj. ovládaná osoba nebo držitel sublicence) či jakákoliv jiná členská společnost KPMG a každý jednotlivý partner a všichni partneři, společníci, ředitelé a zaměstnanci a zástupci, kdy termín „Osoba spadající pod KPMG“ se vztahuje na kteroukoliv z těchto osob.

Partner — jakákoliv Osoba spadající pod KPMG s titulem "partner" (bez ohledu na právní postavení dané Osoby spadající pod KPMG).

Ostatní příjemci — jakákoliv osoba či organizace uvedená a definovaná v Zakázkovém dopise (jiná než Vaše společnost) jako příjemce Služeb či jakéhokoliv výstupu Služeb.

Smluvní strana — společnost KPMG nebo Klient, dohromady též **Smluvní strany**.

Řídící partner — vedoucí partner všech společností KPMG se sídlem v České republice.

Tyto definice platí ve všech případech, kdy jsou tato slova a slovní spojení použita v Zakázkovém dopise.

Zakázkový dopis

1. Zakázkový dopis spolu s těmito Všeobecnými obchodními podmínkami a jakýmkoliv dokumenty a dalšími podmínkami vztahujícími se na Služby („Další podmínky“) vymezuje úplnou dohodu a její chápání Smluvními stranami v souvislosti se Službami. Jakékoliv změny návrhu Zakázkového dopisu budou Smluvní strany považovat za nový návrh Zakázkového dopisu. Smluvní strany použít § 1740 odst. 3 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, vylučují. Jakékoliv změny, doplnění či odchylky od Zakázkového dopisu musí mít písemnou formu a musí být podepsány oprávněnými zástupci obou Smluvních stran. V případě rozdílu mezi Zakázkovým dopisem a těmito Všeobecnými obchodními podmínkami a Dalšími podmínkami je závazný Zakázkový dopis. V případě jakéhokoliv rozdílu mezi těmito Všeobecnými obchodními podmínkami a Dalšími podmínkami jsou závazné Další podmínky. Tyto Všeobecné obchodní podmínky mohou být změněny Zakázkovým dopisem, pokud tak stanoví Zakázkový dopis.

Naše služby

2. Zakázkový dopis definuje Služby, které bude naše společnost poskytovat, a s tím související ujednání.
3. Služby budou poskytnuty s odbornou péčí.
4. Pokud jsou osoby, které se budou podílet na poskytování Služeb, uvedeny v Zakázkovém dopise jmenovitě, vynaložíme přiměřené úsilí na to, abychom zajistili jejich skutečné zapojení do sjednaných služeb. Tyto osoby můžeme nahradit jinými osobami se stejnou či podobnou odborností, avšak pouze po předchozím projednání s Vaší společností.
5. Při poskytování služeb Vám můžeme poskytnout ústní poradenství, písemné poradenství, písemně potvrdit platnost poradenství poskytnutého předtím ústní formou, vyhotovit konečnou písemnou zprávu nebo provést ústní prezentaci při dokončení Služeb. Před dokončením Služeb Vám můžeme poskytnout



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

ústní poradenství, návrhy zpráv či průběžné poradenství a prezentace, avšak v takových případech naše poradenství v písemné podobě nebo konečná písemná zpráva jsou nadřazeny předchozím formám. Nelze spoléhat na jakýkoli návrh zprávy nebo průběžného poradenství či návrh prezentace nebo její průběžné verze. V případě, že budete chtít spoléhat na ústní poradenství nebo prezentaci vypracovanou při dokončení Služeb, budete nás o tom informovat a my Vám poskytneme dokument potvrzující poskytnutí tohoto poradenství.

6. Nejsem povinná aktualizovat poradenství, zprávu či další výstup v ústní či písemné formě poskytnuté námi v rámci Služeb o události, ke kterým došlo po poskytnutí konečné verze daného poradenství, zprávy či jiného výstupu.
7. Žádná rada, výrok, vyjádření k očekávaným událostem, předpověď či doporučení poskytnuté z naší strany v rámci Služeb není žádnou formou záruky za stanovení, predikci budoucích událostí, okolností, doporučení k určitému postupu, neprovedení konkrétní transakce, operace či plánu.
8. Poskytnuté Služby nejsou závazné ve vztahu k finančnímu úřadu, jinému správnímu orgánu či soudu a nepředstavují prohlášení, ujištění nebo záruku, že finanční úřad, správní orgán nebo soud budou postupovat v souladu s názorem KPMG. Jakékoli Služby námi poskytnuté budou vycházet z právních předpisů, soudních rozhodnutí, stanovisek, nálezů a směrnic platných v době, kdy byly Služby poskytnuty. Následné změny výše uvedených okolností mohou mít za následek, že námi poskytnuté doporučení, stanovisko, rada, výrok nebo závěry Služby již nebudou platné nebo plně aplikovatelné.

Důvěrné informace

9. Je možné, že v rámci poskytování Služeb získáme důvěrné informace, které se týkají Vašeho podnikání či záležitostí (obchodní tajemství) či jiné důvěrné informace. Ve vztahu k Důvěrným informacím dle tohoto článku dodržíme povinnost mlčenlivosti a další příslušné povinnosti a omezení stanovené platnými právními předpisy.
10. Toto ustanovení nezakazuje zveřejnění informací tvořících Důvěrné informace požadované zákonem, právními předpisy (zejména zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, (AML), ve znění

pozdějších předpisů, zákonem č. 141/1961 Sb., trestní řád, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, směrnice Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní ve znění směrnice Rady (EU) 2015/822 a předpisy transponující tuto směrnici do českého právního řádu) či rozhodnutím jakéhokoli státního či regulatorního orgánu, profesními nebo etickými pravidly, směnicemi platnými pro KPMG ve kterékoli zemi nebo zveřejnění provedená za účelem uplatňování oprávněných nároků, které vůči nám máte, případně nároků, které máme vůči Vám či Ostatním příjemcům. Toto ustanovení rovněž nezakazuje zveřejnění informací, které se stanou veřejně přístupnými nebo které jsou získány od třetí strany, jež je oprávněna je zveřejnit, a nevztahuje se na jakékoli informace, které jsou následně zveřejněny, kromě situace, kdy se jedná o zveřejnění v rozporu s těmito ustanoveními. Toto ustanovení se rovněž nepoužije, pokud KPMG zamýšlí předložit informace tvořící Důvěrné informace svým pojistitelům, kteří jí poskytují pojištění odpovědnosti za škodu, advokátům či svým dalším odborným poradcům v této oblasti v rámci členských společností KPMG. Takové sdělení však musí být učiněno při zachování povinnosti mlčenlivosti.

11. Informace týkající se Klienta můžeme sdílet v rámci členských společností KPMG za účelem prověření Klienta a v souvislosti s interními procedurami řízení rizik.
12. Při provádění naší činnosti můžeme použít počítačový software navržený pro usnadnění účinného řízení dat pro účely poskytování Služeb a zajištění dodržení závazků plynoucích ze Zakázkového dopisu. Při využívání takového softwaru mohou být Vámi poskytnuté údaje přeneseny v souladu se Zakázkovým dopisem na počítačové servery, které jsou se zajištěním přístupu ovládány pod pravomocí KPMG mimo území, na kterém sídlíme. Můžeme zpracovávat klientské informace v rámci elektronického komunikačního systému KPMG, nástrojů pro sdílení vědomostí a zařízení či aplikací informačních technologií.
13. Pro účely marketingu, publikační činnosti, interních sdělení či prodeje našich služeb může KPMG použít odkaz na Vaši společnost a typ poskytnuté Služby jako referenci, tj. uvést jméno Vaší společnosti, obecný charakter či kategorii našich Služeb a informace, které se řádně staly veřejně přístupnými.



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

14. Klientské údaje můžeme zpřístupnit dle potřeby při provádění běžných kontrolních procesů, jako je kontrola druhým Partnerem nebo program prověření kvality prováděný z pověření KPMG International nebo členských společností KPMG, regionálního vedoucího orgánu KPMG, nebo pokud tak vyžadují jiné zákony, profesní předpisy, za podmínky, že tyto osoby budou vázány povinností mlčenlivosti minimálně ve stejném rozsahu jako KPMG.
15. Pokud tak požaduje jiná členská společnost KPMG z důvodů prověření kvality a řízení rizik, můžeme vydat pracovní podklady, ale pouze za předpokladu dodržení povinnosti mlčenlivosti a ochrany minimálně ve stejném rozsahu jako ve vztahu ke Klientovi.

Duševní vlastnictví

16. V našem vlastnictví zůstávají autorská práva a veškerá další práva spojená s duševním vlastnictvím k výstupům námi poskytovaných Služeb, ať již se jedná o ústní či materializované výstupy, naše pracovní podklady. Úplným zaplacením Odměny za naše Služby získáváte vlastnictví k hmotnému výstupu našich Služeb (k CD, DVD, k vytištěným prezentacím apod.). Pro účely poskytování služeb Vám či jiným klientům má společnost KPMG a další Osoby spadající pod KPMG právo využívat, vyvíjet či vzájemně sdílet obecně použitelné znalosti, zkušenosti a odbornost získanou v průběhu vykonávání těchto Služeb.

Ochrana osobních údajů

17. Za účelem poskytování našich Služeb, v souvislosti s naší procedurou prověřeni Klienta a dalšími účely uvedenými níže, dochází ke shromažďování, uchovávání, sdílení a jinému zpracování informací o Vás, Vašich vedoucích pracovnících či zaměstnancích („Osobní údaje“). Osobní údaje vždy zpracováváme v souladu s právními předpisy o ochraně osobních údajů. Způsob, rozsah, podmínky a další informace o zpracování osobních údajů Klienta jsou uvedeny v Informačním memorandu KPMG (dále jen „Informační memorandum“). Informační memorandum bylo Klientovi předáno a je zároveň dostupné na internetových stránkách KPMG.
18. Osobní údaje zpracováváme v nezbytném rozsahu zejména za účelem poskytování našich Služeb, řádného provedení zakázky dle Zakázkového dopisu, rozvíjení obchodních vztahů, vykazování v rámci globální sítě

členských společností KPMG, provádění interních procedur řízení rizik, včetně procedury prověřeni Klienta, a plnění právních a regulačních povinností. Jsme součástí globální sítě členských společností KPMG a máme tedy oprávněný zájem. Osobní údaje a dále identifikační údaje dle čl. 20 předávat též dalším členským společnostem pro účely poskytování Služeb, provádění interních procedur řízení rizik, včetně prověřeni Klienta, a to i do jiné země, než ve které byly získány, včetně zemí mimo Evropskou unii. Předávání Osobních údajů mimo Evropskou unii provádíme v souladu s čl. 44 a násl. obecného nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně osobních údajů.

KPMG má zavedena technická a organizační opatření, která zajišťují, že zpracování Osobních údajů probíhá v souladu s právními předpisy a umožňují doložit zákonnost takového zpracování.

19. Klient se zavazuje před předáním Osobních údajů KPMG získat veškerá právními předpisy požadovaná oprávnění ke zpracování a přenosu Osobních údajů na naši společnost, k vydání pokynů týkajících se zpracování Osobních údajů dohodnutým způsobem a zavazuje se poskytnout KPMG pouze přesné, úplné a aktuální Osobní údaje.

Klient bere na vědomí, že v souvislosti se zpracováním Osobních údajů má právo požadovat od KPMG přístup k Osobním údajům, jejich opravu nebo výmaz, popřípadě omezení zpracování, vznést námitku proti zpracování, jakož i právo na přenositelnost údajů. Zároveň má právo podat stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů, případně u jiného příslušného dozorného úřadu.

Legalizace výnosů z trestné činnosti

20. KPMG se řídí zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění a ostatními příslušnými zákony a předpisy („Zákon proti praní špinavých peněz“). Za účelem splnění závazků plynoucích ze Zákona proti praní špinavých peněz Vás můžeme požádat o ověření Vaší identity, identity Vašich společníků a konečného vlastníka (a případně také o ověření identity Vašich vedoucích pracovníků) nebo o další potřebné informace (včetně prokázání zdrojů financí a konečných příjemců našich Služeb) jak na začátku, tak kdykoli v průběhu našeho vztahu.



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Souhlasíte s tím, že uvedené informace nám na požádání bez odkladu poskytnete a pokud v průběhu poskytování Služeb dojde ke změně těchto informací, budete nás neprodleně informovat.

KPMG je oprávněna pořídit si v určitých případech na základě Zákona proti praní špinavých peněz, pro účely splnění povinností podle tohoto zákona, fotokopie dokladů, na jejichž základě je prováděna identifikace Klienta.

21. Dle Zákona proti praní špinavých peněz a našich interních předpisů jsme povinni ohlásit příslušným orgánům jakoukoli činnost, o níž víme nebo se domníváme, nebo u níž máme dostatečný důvod se domnívat, že zahrnuje nebo zahrnovala trestný čin, který vedl k jakémukoli přímému nebo nepřímému prospěchu z trestného chování, bez ohledu na to, zda byl čin spáchán Vámi či třetí stranou v České republice nebo mimo její území, pokud se jednalo o trestný čin podle příslušného trestního zákona. Ve většině případů nesmíme sdělit skutečnost, že bylo takovéto ohlášení (upozornění) učiněno, a to komukoli, u nějž je pravděpodobné, že by ovlivňoval vyšetřování s tímto činem spojené. Pokud by v průběhu naší práce nastaly uvedené okolnosti, můžeme být povinni ukončit práci na zakázce, aniž bychom Vám sdělili důvod (v souladu s ustanoveními Zákona proti praní špinavých peněz, která se týkají zásad profesního tajemství, a za určitých okolností bez Vašeho vědomí či souhlasu) a bez předchozího souhlasu příslušných orgánů.

22. Nejsme povinni nahradit Vám škody případně vzniklé v souvislosti plněním našich zákonných povinností, za předpokladu, že jsme jednali v dobré víře.

Odměny

23. Pro-forma faktury a faktury vydávané v souvislosti s poskytovanými Službami zahrnují naši odměnu v její celkové výši, a to bez srážek či zápočtů, jakýchkoli současných či budoucích daní, odvodů a ostatních poplatků či srážek jakéhokoli charakteru a splatných v kterékoli zemi, vedlejší výlohy a daň z přidané hodnoty z těchto částek (pokud se na ně vztahuje povinnost platit DPH) a dále veškeré daně, jimž mohou dané platby podléhat nebo které z nich mohou být odváděny (dále jen „Odměny“). Podrobné údaje o našich cenových ujednáních a veškerých dalších zvláštních platebních podmínkách jsou stanoveny v Zakázkovém dopise.

24. Na základě předložení naší faktury či v jiný okamžik stanovený Zakázkovým dopisem zaplatí Vaše společnost (Vy) Odměnu za poskytnutí Služeb z naší strany (bez práva započtení jakýchkoli pohledávek vůči nám).

- V případě ukončení Zakázkového dopisu má společnost KPMG nárok na proplacení výdajů a nákladů, které jí do tohoto okamžiku nastaly, a na platbu odměny za poskytnuté Služby nebo část Služeb, včetně příslušné DPH (pokud se na ně vztahuje povinnost platit DPH).
- Pokud je Zakázkový dopis uzavřen s více Klienty na straně příjemců našich Služeb, s výjimkou případu, kdy je v Zakázkovém dopise uvedeno ustanovení o tom, že platby našich Odměn bude hradit jeden z Klientů či třetí strana, jsou všichni Klienti zavázáni plnit společně a nerozdílně, tedy zaplatit celou Odměnu společnosti KPMG a naše společnost má nárok vyzvat kteréhokoliv z Klientů, jakož i všechny, k úhradě plné výše Odměny.

Vaše odpovědnost

25. Nehledě na naše povinnosti a odpovědnost související se Službami, Vaše společnost (Vy) zůstává odpovědná za:

- vedení, řízení a provozování Vašeho podnikání a Vašich záležitostí;
- rozhodnutí o způsobu využití nebo implementaci rad či doporučení nebo dalších výstupů Služeb, které Vám poskytneme, a za stanovení míry, do jaké se na ně budete spoléhat;
- učiněná rozhodnutí ovlivňující Služby, jejich výstupy, Vaše zájmy a záležitosti;
- poskytnutí, dosažení a realizaci jakýchkoli výhod přímo či nepřímo souvisejících se Službami, které vyžadují implementaci z Vaší strany.

26. Pokud budete žádat nebo pokud bude pro charakter Služeb s velkou pravděpodobností výhodnější, abychom vykonávali činnosti v prostorách Vaší společnosti nebo abychom využívali počítačové systémy či telefonní síť Vaší společnosti, zajistíte vše potřebné pro přístup do sítí, bezpečnostní postupy, testování na přítomnost virů, příslušenství, oprávnění a souhlasy, které mohou být vyžadovány (na Vaše



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

náklady).

27. Nebudete bez předchozího písemného souhlasu vydaného Řídícím partnerem KPMG oslovovat přímo či nepřímo s nabídkou zaměstnání naše partnery, společníky, feditele či zaměstnance (podle konkrétního případu), kteří jsou zapojeni do realizace Služeb, v době, kdy jsou Služby vykonávány, a po dobu 12 měsíců po dokončení těchto Služeb nebo po ukončení Zakázkového dopisu. V případě porušení tohoto závazku uhradíte KPMG částku ve výši desetiměsíčního hrubého platu včetně odměn, kterou nabízíte dané osobě.

Odškodnění

28. Uznáváte a souhlasíte s tím, že veškeré rady, doporučení, informace či výstupy Služeb, které Vám byly poskytnuty v jakékoli formě, jsou pouze pro Vaše interní využití v souladu se stanoveným předmětem plnění a nelze je bez našeho předchozího písemného souhlasu kopírovat, používat jako odkaz, zveřejňovat či jinak citovat, dále distribuovat, ať již v celku (kromě Vašich interních účelů) nebo z části, s výjimkou případů, kdy je toto vyžadováno zákonem nebo jejich sdílení či zveřejnění přímo souvisí s předmětem plnění. V případě porušení výše uvedených podmínek nás nebo Osoby spadající pod KPMG, které se podílely na poskytování Služeb, odškodníte, budete hájit a zajistíte krytí proti jakýmkoli nárokům kladeným na nás třetí stranou do té míry, do jaké tato třetí strana užívala, vlastnila či spoléhala na naše rady, doporučení, informace a jakýkoli další výstup Služeb v přímém nebo nepřímém důsledku Vašeho použití či zveřejnění těchto rad, doporučení, informací a jakéhokoli výstupu Služeb.
29. Služby budou poskytovány za předpokladu, že nebudete citovat jméno naší společnosti či reprodukovat naše logo jakoukoliv formou bez našeho předchozího písemného souhlasu.

Informace

30. Abyste nám umožnili vykonávat tyto Služby, poskytnete nám bez prodlení všechny informace, potřebnou součinnost a umožníte přístup k dokumentaci, která je ve Vašem vlastnictví, správě či podléhá Vaší kontrole, a též k personálu, který Vaše společnost řídí, pokud to budeme požadovat. Vynaložíte nejlepší úsilí opatřit nám tyto požadované informace, pokud se nenacházejí ve Vašem vlastnictví, správě či nepodléhají kontrole ze strany Vaší společnosti. Budete nás informovat o vývoji a veškerých

údajích, které získáte a které se mohou vztahovat k poskytovaným Službám.

31. Zakázkový dopis může v souvislosti se zakázkou obsahovat další závazky Vaší strany. Berete na vědomí, že nesplnění těchto závazků z Vaší strany může ovlivnit schopnost KPMG poskytnout Služby dle Zakázkového dopisu.
32. Jsme oprávněni spoléhat se na veškeré pokyny nebo požadavky učiněné, oznámení poskytnutá či údaje dodané ústně nebo písemně ze strany jakýchkoli osob, o nichž víme nebo u kterých se opodstatněně domníváme, že jsou pověřeny Vaší společností ke komunikaci se společností KPMG pro tyto účely („Pověřená osoba“).
33. V průběhu poskytování Služeb můžeme dostávat informace od Vás či z jiných zdrojů (např. potvrzení ze strany Vašich dodavatelů, potvrzení zasláná Vaší bankou a/nebo, úvěrující bankou atd.). V největším možném, zákonem povoleném rozsahu neneseme odpovědnost za žádné ztráty či škody, které utrpíte Vy nebo Vaše společnost v důsledku zpronevěry, zkresení či zadržení informací významných pro poskytování Služeb či jiného nedostatku v souvislosti s těmito informacemi, ať už na straně Vaší či jiných informačních zdrojů.
34. Berete na vědomí a souhlasíte s tím, že v průběhu poskytování Služeb na základě Zakázkového dopisu bude společnost KPMG zakládat své závěry na faktech a předpokladech Vámi dodaných a může využít údaje, materiály a informace poskytnuté Vámi nebo na Vaši žádost či příkaz bez nezávislého zkoumání či ověřování a může se spolehnout na přesnost, správnost a úplnost těchto údajů, materiálů či jiných poskytnutých informací, které by mohly mít významný vliv na prováděné Služby.
35. Pracovní podklady pro zakázku jsou majetkem KPMG, nicméně můžeme být vyzváni ke zpřístupnění určitých podkladů regulačním orgánům na základě zákona či regulačních předpisů. V případě takového požadavku budou pracovní podklady zpřístupněny pod dohledem zaměstnanců KPMG.

Obchodní sdělení

36. Uzavřením Zakázkového dopisu se dostáváme do smluvního vztahu, kdy KPMG vzniká oprávněný zájem na Vámi poskytnuté elektronické kontakty zasílat informace o vývoji legislativy, nabídky našich služeb, nebo jiná sdělení. Každé obchodní sdělení zasláné prostředky elektronické komunikace bude



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

obsahovat možnost dalšího zaslání odmítnout. Proti zaslání výše uvedených sdělení máte rovněž právo vznést námitku. Vyjádřit nesouhlas se zasláním sdělení můžete jak při podpisu Zakázkového dopisu, tak kdykoliv poté. KPMG ani Vám z poskytnutí výše uvedených informací, nabídek nebo jiných sdělení nevznikají žádné povinnosti ani odpovědnost a informace obsažené v těchto dokumentech se nepovažují za službu poskytnutou na základě Zakázkového dopisu.

Znalosti a konflikty

37. Na tento článek a články 39-43 se vztahují následující definice:

- „Zakázkový tým“ jsou Osoby spadající pod KPMG, kolektivně či individuálně, které se podílejí na poskytování Služeb.
- „Ostatní osoba/osoby spadající pod KPMG“ jsou Osoby spadající pod KPMG, kolektivně či individuálně, které nejsou členy Zakázkového týmu.
- „Zábrany“ jsou bezpečnostní opatření navržená tak, aby usnadnila ochranu zájmů každého klienta, a mohou zahrnovat například oddělení jednotlivých týmů, jejich geografické a provozní rozdělení nebo kontrolu přístupu k datům, počítačovým serverům a systémům elektronické pošty.

38. Od Zakázkového týmu není možné požadovat, očekávat nebo se domnívat, že má povědomí o informacích, které jsou známy Ostatním osobám spadajícím pod KPMG a nejsou známy Zakázkovému týmu.

39. Od Zakázkového týmu není možné požadovat, aby využíval či sdělil Vaši společnost (Vám) jakékoliv informace, ať už známé jim osobně či Ostatním osobám spadajícím pod KPMG, které tvoří Obchodní tajemství a vztahují se k jinému klientovi.

40. Osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat či mohou být požádány o poskytování služeb jiné straně či stranám, jejíž nebo jejichž zájmy konkurují nebo jsou v konfliktu se zájmy Vašimi („Konfliktní strana“ či „Konfliktní strany“).

V případě aktivit nebo partnerství, které jsou svou povahou přímo spojeny s poskytovanými Službami, Vás na Vaši žádost budeme

informovat o opatřeních provedených za účelem zamezení případným střetům zájmů.

41. Osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat služby Konfliktním stranám, kromě případu, kdy se zájmy Konfliktní strany střetávají se zájmy Vašimi konkrétně a přímo v souvislosti s předmětem Služeb:

- Zakázkový tým nebude poskytovat služby Konfliktní straně a
- Ostatní osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat služby Konfliktní straně pouze za předpokladu, že jsou zavedeny příslušné Zábrany. Efektivní fungování těchto Zábran bude zahrnovat dostatečné kroky nutné k zamezení rizika porušení povinnosti zachovat mlčenlivost, kterou máme vůči Vám. Konfliktní strany identifikujeme za okolností popsaných v článku 42. Pokud víte nebo zjistíte, že Osoba spadající pod KPMG poskytuje poradenství nebo tyto služby nabízí Konfliktní straně, neprodleně nás o tom informujete.

42. Bez omezení obecné platnosti článku 41 uvádíme příklady specifických okolností, za nichž mohou Ostatní osoby spadající pod KPMG poskytovat Služby Konfliktní straně či stranám:

- Pokud jste kdykoli v průběhu poskytování Služeb zaměstnancem (včetně funkce ředitele) a osoba spadající pod KPMG poskytuje služby Vašemu zaměstnavateli, jsou Ostatní osoby spadající pod KPMG oprávněny poskytovat služby Vašemu zaměstnavateli, nebo
- Pokud je někdo z Ostatních osob spadajících pod KPMG jmenován insolvenčním správcem (na základě insolvenčního zákona či jiným způsobem) osoby či organizace, která je nebo se následně stane Vaší Konfliktní stranou, bude tato Ostatní osoba spadající pod KPMG oprávněna vykonávat příslušnou činnost v této funkci, nebo
- Pokud jsou Ostatní osoby spadající pod KPMG požádány o poskytování služeb („Ostatní služby“) Konfliktní straně (jejíž existence Vám může či nemusí být známa), která má aktuální či potenciální zájem shodný nebo podobný zájmu Vašemu ve věci



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

transakce, k níž se vztahují Ostatní služby a Služby (např. v situaci, kdy Vy i Konfliktní strana máte zájem o koupi společnosti, majetku či podniku, které jsou na prodej), budou Ostatní osoby spadající pod KPMG oprávněny poskytovat Konfliktní straně Ostatní služby.

43. Pokud nás nějaká strana požádá o poskytnutí služeb ještě před tím, než tak učiníte Vy, a následně dojde ke změně okolností, stejně jako v případě, kdy začneme poskytovat Služby Vám a následně identifikujeme okolnosti, které mohou ohrozit naši nezávislost ve vztahu k této nebo jiné práci prováděné pro Vás, Vaši mateřskou společnost či jakoukoli přidruženou společnost ve Vaší skupině, můžeme dojít k názoru, že i přes aplikaci Zábrán mohou být Vaše zájmy ohroženy a že danou situaci nelze uspokojivě vyřešit. V takovémto případě Vás o této situaci budeme bezodkladně informovat a po předchozí konzultaci s Vámi můžeme ukončit poskytování Služeb odstoupením od Zakázkového dopisu, které vstupuje v platnost okamžitě doručením odstoupení Vaší společnosti.

Odstoupení

44. Společnost KPMG je rovněž oprávněna ukončit poskytování Služeb odstoupením od Zakázkového dopisu, pokud nebude provedena platba za tyto Služby za sjednaných podmínek nebo pokud budou požadované informace zadrženy či neposkytnuty společností KPMG nebo pokud by byla pověst KPMG poškozena dalším poskytováním daných Služeb, případně pokud by plnění jakékoliv části Zakázkového dopisu ze strany KPMG bylo nezákonné, či jinak protiprávní nebo bylo v rozporu s profesními předpisy či ohrožovalo naši nezávislost.

Elektronická komunikace

45. Pokud není společností KPMG písemně oznámeno jinak, dáváte tímto souhlas ke komunikaci pomocí elektronické pošty s tím, že zároveň přijímáte rizika spojená s touto formou komunikace (včetně bezpečnostního rizika či rizika neoprávněného přístupu do této komunikace, rizika narušení či přerušení této komunikace a rizika virů či jiných poškození). Zavazujete se vykonávat testování na přítomnost virů. Tento souhlas platí i pro zaslání faktur/daňových dokladů v elektronické podobě ve formátu pdf na Vámi určené emailové adresy.
46. Tímto dáváte souhlas k tomu, že můžeme považovat za závaznou finální verzi

elektronického dokumentu poskytnutého společností KPMG nebo dokumentu, který KPMG poskytla Vám.

Práva třetích stran

47. Zakázkový dopis nevytváří či nedává podnět k vytvoření ani není zamýšlen k tomu, aby vytvořil či dal podnět ke vzniku práv třetích stran. Žádná třetí strana nemá právo vynutit si nebo se opírat o některé ustanovení tohoto Zakázkového dopisu, které zakládá nebo může zakládat práva či výhody jakékoliv třetí straně, ať již přímo či nepřímo, výslovně či implicitně. Aplikace jakékoliv legislativy, která dává či propůjčuje smluvní nebo jiná práva třetím stranám v souvislosti se Zakázkovým dopisem, je vyloučena. Žádná Osoba spadající pod KPMG není pro účely tohoto článku považována za třetí stranu.

Vyšší moc

48. Žádná ze Smluvních stran neporuší své smluvní povinnosti stejně tak jako Žádná ze Smluvních stran nebude druhé straně odpovědná, pokud KPMG nebo Vaše společnost (Vy) nebude schopna dostát povinnostem tohoto Zakázkového dopisu v důsledku jakékoliv příčiny stojící mimo přiměřenou míru jejich kontroly, včetně požáru či jiné přírodní katastrofy, skutku vyšší moci, stávky, válečného stavu, jiných násilných nepokojů, nebo jakéhokoli zákona, nařízení a požadavku kteréhokoli vládního úřadu či orgánu. V případě, že k takovéto situaci dojde a tato ovlivní jednu ze Smluvních stran, příslušná strana je povinna upozornit druhou Smluvní stranu, jakmile to bude možné, a tato druhá strana má možnost pozastavit plnění dle Zakázkového dopisu nebo jej ukončit odstoupením, jehož účinky nastanou okamžikem doručení.

Vzdání se nároku, postoupení a subdodavatelé

49. Opomenutí některé ze Smluvních stran při využití nebo vymáhání práv, která jí přísluší, není vzdáním se nároku na práva, která jim přísluší.
50. Žádná ze Smluvních stran nemá právo postupovat práva nebo závazky vyplývající ze Zakázkového dopisu na jinou stranu bez písemného souhlasu druhé strany výjma toho, že KPMG smí postoupit jakékoliv práva nebo závazky jinému členu KPMG. Jakékoliv



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

postoupení v rozporu s výše uvedenými podmínkami bude neplatné a neúčinné.

51. Společnost KPMG má právo najímat subdodavatele, kteří ji budou podporovat při poskytování Služeb, avšak v případě těch subdodavatelů, kteří nejsou Osobami spadajícími pod KPMG, budeme toto s Vámi předem konzultovat. Pokud budeme najímat subdodavatele podle tohoto článku a v souvislosti se Zakázkovým dopisem, bude jejich práce považována za součást Služeb.

Omezení odpovědnosti KPMG

52. Odpovědnost společnosti KPMG v souvislosti se Službami je omezena v souladu s ustanoveními tohoto článku.

V případě Služeb definovaných v Zakázkovém dopise a za podmínek uvedených v odstavcích 53 a 54 níže je celková odpovědnost Osob spadajících pod KPMG jednotlivě i společně vůči Vám a Ostatním příjemcům za škodu způsobenou Vám a/nebo Ostatním příjemcům, která vznikla v souvislosti se Zakázkovým dopisem omezena do výše dvojnásobku Odměny zaplacené společnosti KPMG v souladu s podmínkami Zakázkového dopisu na základě tohoto článku, s výjimkou škody způsobené úmyslně nebo hrubou nedbalostí.

53. Pokud je více příjemců Služeb než jeden (dále jen „Příjemce“), pak celkovou výši naší odpovědnosti omezenou podle článku 52 pro každého Příjemce si tyto Příjemci rozdělí mezi sebou. Žádný z Příjemců nebude vést spor, zpochybňovat platnost, vymahatelnost či fungování tohoto článku na základě skutečnosti, že žádné takové rozdělení nebylo dohodnuté nebo že dohodnutý podíl výše omezení přidělený každému Příjemci je neodůvodněně nízký. V tomto odstavci zahrnuje termín „Příjemce“ Vás a Ostatní příjemce.

54. S ohledem na celkové omezení naší odpovědnosti uvedené v článku 52 a v rozsahu povoleném zákonem je odpovědnost Osob spadajících pod KPMG stanovena takto: Odpovědnost Osob spadajících pod KPMG je omezena výši jejich podílu na celkové škodě po zohlednění Vašeho podílu na zavinění v daném případě (pokud k němu došlo) či podílu na zavinění Ostatních příjemců (pokud k němu došlo). Výše podílu Osob spadajících pod KPMG na celkové škodě musí být přiměřená a oprávněná s ohledem na rozsah odpovědnosti těchto osob za příslušnou škodu (dále jen „Podíl

KPMG“) a s ohledem na rozsah odpovědnosti dalších stran, které jsou také plně nebo částečně odpovědné (dále jen „Jiná odpovědná osoba“).

55. Omezení stanovená v čl. 52, 53, 54 se vztahují též na Osoby spadající pod KPMG, které se podílejí nebo mohou podílet na poskytování Služeb.

56. Jakákoli ustanovení těchto Všeobecných obchodních podmínek, která omezují nebo mohou omezovat odpovědnost naší společnosti, neplatí v případě, pokud by takové omezení odpovědnosti bylo v rozporu s právními předpisy (zákony, zákonnými nařízeními, vyhláškami), profesními, regulatorními či obdobnými závaznými normami.

57. Vaše společnost a Ostatní příjemci mohou vznést nárok na náhradu škody pouze vůči KPMG, která je Smluvní stranou Zakázkového dopisu v případě, že utrpí škodu vzniklou v souvislosti se Zakázkovým dopisem.

58. Jakákoli žádost o vystupování v roli znaleckého svědka proti jiné členské společnosti KPMG se zamítá. KPMG nevystupuje jako znalecký svědek v žádném sporu vedeném proti Klientovi či přidružené společnosti Klienta jiné členské společnosti KPMG. Pokud je však taková záležitost zvažována, KPMG může v této funkci vystupovat po interním schválení.

59. Veškeré nároky vznesené proti nám Vaší společností či Ostatními příjemci v souvislosti se Zakázkovým dopisem včetně škody, která vznikla v důsledku či v souvislosti se Zakázkovým dopisem, musí být učiněny do 3 let od data, kdy jste Vy nebo Ostatní příjemci zjistili nebo měli zjistit škodu a osobu za ni odpovědnou, případně kdy jste vy nebo Ostatní příjemci zjistili nebo měli zjistit okolnost vedoucí k možnosti vznést jakýkoliv nárok proti nám včetně žaloby.

60. Pokud Vaše společnost poruší některou z povinností stanovených v Zakázkovém dopise a třetí strana vznesе nárok či pohrozí vznesením nároku vůči naší společnosti, poskytnete nám náhradu, nahradíte nám škodu, případně poskytnete ochranu proti ztrátě, škodě, výdajům či odpovědnosti, které nám vznikly v důsledku či v souvislosti s tímto porušením a veškerými takovými nároky. Pokud provedete Vy nebo Vaše společnost platbu podle tohoto článku, nebudete žádat její kompenzaci ze strany naší společnosti. Termín „naše společnost“ použitý v tomto odstavci zahrnuje všechny Osoby



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

spadající pod KPMG a termín „Vy nebo Vaše společnost“ také Ostatní příjemce.

adresu, která byla písemně oznámena druhé straně).

Oddělitelnost jednotlivých ustanovení

61. Každý článek či termín Zakázkového dopisu, Všeobecných obchodních podmínek a Dalšíh podmínek (pokud existují) tvoří samostatné a nezávislé ustanovení. Pokud by soud nebo jiný rozhodčí orgán s příslušnou pravomocí rozhodl o neplatnosti či nevynutitelnosti některého z ustanovení Zakázkového dopisu, Všeobecných obchodních podmínek a Dalšíh podmínek (pokud existují), ostatní ustanovení zůstávají i nadále plně v platnosti a účinnosti.

Postavení

62. Vaše společnost souhlasí a přijímá ustanovení Zakázkového dopisu svým jménem. Za úhradu Odměn pro naši společnost je zodpovědná pouze Vaše společnost, pokud ze Zakázkového dopisu nevyplyvá jinak.

Právo a příslušnost soudů

63. Zakázkový dopis bude ukončen v okamžiku, kdy budou uzavřeny všechny zakázkové a závěrečné procedury a budou uhrazeny všechny Odměny. Tento Zakázkový dopis se řídí právem České republiky. Smluvní strany se dohodly na tom, že jakékoli spory spojené s tímto Zakázkovým dopisem se budou snažit řešit smírnou cestou. Pokud by se Smluvní strany navzdory snaze nedohodly na smírném vyrovnání během 45 dnů, bude jakýkoli spor spojený s tímto Zakázkovým dopisem včetně otázky týkající se jeho existence, platnosti a ukončení vyřešen soudem příslušným v místě sídla společnosti KPMG.

Stížnosti

64. Naším cílem je, abyste s našimi Službami byli vždy spokojeni. Pokud tomu tak není a Vy nemůžete dané záležitosti vyřešit s partnerem zakázky, kontaktujte Řídícího partnera, abychom mohli vaše záležitosti řešit co nejdříve.

Oznámení

65. Jakékoli oznámení doručené Klientovi nebo KPMG týkající se ustanovení Zakázkového dopisu musí být učiněno písemně a odesláno jako doporučená poštovní zásilka (nebo její ekvivalent) nebo doručeno na příslušné adresy uvedené v Zakázkovém dopisu (nebo na jinou

Ukončení

66. Tento Zakázkový dopis může být ukončen výpovědí z naší strany s výpovědní dobou 30 dnů ode dne, kdy vám bude výpověď doručena, nebo písemnou dohodou Smluvních stran, která bude obsahovat vypořádání práv a závazků vzniklých z tohoto Zakázkového dopisu ke dni jeho ukončení.

67. Kterákoliv ze Smluvních stran může odstoupit od Zakázkového dopisu také pokud:

a) na majetek druhé Smluvní strany je vedeno insolvenční řízení (ve znění zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení, v platném znění) nebo druhá Smluvní strana podala návrh na zahájení insolvenčního řízení;

b) vstoupí druhá Smluvní strana do likvidace;

c) vůči druhé Smluvní straně je zahájeno trestní stíhání pro podezření ze spáchání trestného činu dle zákona č. 415/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim.

68. V případě ukončení nebo odstoupení od Zakázkového dopisu z jakýchkoli důvodů máme nárok na úhradu nákladů, které nám do ukončení Zakázkového dopisu vznikly, včetně vedlejších výdajů.

69. V případě ukončení Zakázkového dopisu odstoupením kterékoliv Smluvní strany z jakéhokoli důvodu, nastávají účinky odstoupení dnem doručení oznámení o odstoupení druhé Smluvní straně.

70. V případě ukončení Zakázkového dopisu z jakýchkoli důvodů zůstávají v platnosti následující články těchto Všeobecných obchodních podmínek: články 1, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 25, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 39, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 47, 48, 50, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 63, 64, 65.

Příloha č. 2: Další podmínky – Audit

Tyto Další podmínky doplňují naše Všeobecné obchodní podmínky a platí tehdy, pokud jsou výslovně součástí Smlouvy o provedení auditu (dále jen „Smlouva“).

Pokud Sužby představují audit účetní závěrky platí následující podmínky.

Povinnosti a odpovědnost vedení

Vedoucí pracovníci a management (Vedení) společnosti, jejíž účetní závěrka má být auditována jsou a budou odpovědní za následující:

- řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a všech informací v ní obsažených v souladu s účetními standardy uvedeným ve Smlouvě a se všemi platnými účetními zákony a předpisy;
- předložení řádní výroční zprávy, pokud je Společnost povinná sestavit, a všech jejích součástí zároveň a účetní závěrkou před vydáním zprávy auditora, v každém případě ještě před tím, než bude výroční zpráva zveřejněna;
- zpřístupnění veškerých účetních záznamů Společnosti a ostatních záznamů a souvisejících informací, včetně zápisů ze všech schůzí vedení Společnosti a společníků, dle našich požadavků a v požadovaném čase;
- přijetí řádných účetních předpisů a zavedení evidence a interní kontroly za účelem zachování spolehlivosti účetní závěrky a přiměřeně zajištění proti případným chybám významným pro účetní závěrku;
- zavedení a fungování účetních a finančních kontrolních systémů navržených a přezkoušených a odhalování podvodů a chyb;
- sdělení veškerých významných skutečností souvisejících s odvolání či podezřeními na podvody, které jsou známy Vedení Společnosti a které mohly Společnost ovlivnit a
- sdělení výsledků posouzení rizika významného zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu.

V případě nedodání výroční zprávy před vydáním zprávy auditora o povinném auditu účetní závěrky, si je Společnost vědoma následků, které nedodání výroční zprávy může mít na zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky včetně rizika neuznání sdělení zákonné povinnosti ověření výroční zprávy auditorem.

Pro zachování povinnosti spolehlivosti Společnost zajistí pro naše pracovníky odpovídající pracovní prostory (oddělené, uzamykatelné s telefonním a internetovým připojením) včetně uzamykatelné skříně, v níž by mohli uchovávat své pracovní materiály po dobu práce ve Vaší Společnosti.

4. Společnost nám poskytne neomezený přístup ke svým vnitřní Společnosti, ze nichž bude na základě našeho uvážení nutné získat auditní důkazy.

5. Společnost umožní auditorům účast při provádění fyzických inventur majetku Společnosti a na rozdíl jeden měsíc před datem konání trojdrá a auditorem způsob a dobu provádění inventur.

6. Společnost auditorům zajistí volný přístup do veškerých relevantních prostor a k aktivům Společnosti k ověření fyzické existence.

7. Společnost bude informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a za sil jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Povinnosti a odpovědnost auditorů

8. Naši povinnost jakožto auditorů bude podávat zprávu o tom, zda byla účetní závěrka řádně přetravena a zda poskytla věrný a poctivý obraz finanční situace a výsledků Společnosti a podávat zprávu osobám uvedeným ve Smlouvě („Zpráva“). Vydání Zprávy však nazbývá Vedení Společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kontrolními orgány. Při utváření naší Zprávy budeme zvažovat mimo jiné následující skutečnosti, a v naší Zprávě uvedeme ty, které nebyly docelány:

- zda Společnost vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
- zda jsou individuální účty a účetní závěrky Společnosti v souladu s účetními záznamy;
- zda účetní závěrka byla zpracována v souladu s českými účetními předpisy;
- zda jsme obdrželi veškeré informace a vysvětlení, která pokládáme za nezbytná pro účely auditu;
- zda není mezi informacemi uvedenými ve výroční zprávě (včetně ostatních dokumentů vyžadované právními předpisy nebo udrženými Společností například zprávu o vztazích) účetní závěrkou a poznatky získanými během auditu významný nesoulad;
- zda výroční zpráva je ve všech významných ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitosti, o nichž jsme informová osobu pověřenou správou a řízením Společnosti, ty, které sou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitost auditu, a tyto záležitosti popsat v naší Zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jest že ve zjevně výjimečném případě usoudíme že sychom o dané záležitosti neměli v naší Zprávě informovat, protože lze reálně očekávat že možné negativní dopady zveřejnění převážně nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

5. V naší Zprávě se zaměříme na další skutečnosti dle požadavků statutárních či jiných standardů závazných pro audit.
10. Jestliže účetní závěrka není v jakémkoli významném ohledu v souladu s patřnými účetními předpisy, je náš prohlášení povinnosti uvést tuto skutečnost ve Zprávě pokus nesoudíme, že je tento nesoulad za daných okolností oprávněný. Při rozhodnutí, zda je odchylka oprávněná či nikoli, vezmeme v úvahu následní:
- zda se odchylka požadována, aby účetní závěrka poskytovala věrný a poctivý obraz a
 - zda byla odchylka odpovídajícím způsobem zveřejněna.
11. Naši povinnost bude vyjádřit se ve Zprávě k účetní závěrce Společnosti jako celku, nikoliv k jejímu jednotlivému oddělení nebo divizi.

Rozsah auditu

12. Nemůžeme zajistit, že námi vydaný výrok bude bez výhrad. Mohou nastat okolnosti, za kterých budeme nuceni upravit naši Zprávu nebo odstoupit od ujednání. Pokud takové okolnosti nastanou, naše zjištění či důvody odstoupení budou sděleny představenstvu nebo příslušnému zástupci Společnosti.
13. Audit bude z naší strany veden takovým způsobem, jaký považujeme za nutný ke splnění našich povinností a bude zahrnovat takové testy transakcí a existence vlastního a ocenění aktiv a pasiv, které považujeme za nezbytné.
- Naším cílem je porozumět účetnímu systému tak abychom mohli posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedené a je adekvátní pro zpracování účetní závěrky a zjistit, zda Společnost vede řádné účetní záznamy. Očekáváme, že nám budou předloženy dostatečné důkazy pro vyvození odpovídajících závěrů.
14. Povaha a rozsah našich testů se bude lišit podle našeho posouzení účetního systému a systému interní kontroly Společnosti tam, kde se na něj budeme spoléhat, a může pokrývat jakékoli aspekty obchodních transakcí, které považujeme za vhodné. Naše audit nebude zaměřen na odhalení všech významných nedostatků v systémech Společnosti. Přestože jednáni nezahrnuje zprávu o stavu interního kontrolního prostředí ve Společnosti sdělíme Vám zjištěná závazná skutečnosti v rozsahu, v jakém jsme se s nimi seznámili. Závazné skutečnosti jsou významné nedostatků v nastavení nebo fungování interní kontroly, které by mohly negativně ovlivnit schopnost organizace evidovat, zpracovávat, shrnout a vykazovat finanční údaje v souladu s prohlášením Vedení uvedeným v účetní závěrce.
15. Naše audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditními standardy, zákonem o auditech

a souvisejícími aplikačními dočkami Komory auditorů České republiky

16. Naše audit bude obsahovat ověření daňových závazků v účetní závěrce tak, aby bylo zřejmé, že nejsou významně nesprávné. Nemůžeme se jednat o detailní daňový rozbor v důsledku čehož nemůžeme očekávat, že náš audit odhalí všechny nedostatků v účetnictví vztahující se k daňovému povinnostem Společnosti.

Vyjádření a asistence ze strany Vedení

17. V rámci našich běžných auditních postupů jsme oprávněni požádat Vedení, aby formálně písemně potvrdilo účinnost interní kontrol a určitých skutečností, které mají vliv na účetní závěrku, jako například těch, které jsou významně závislé na posouzení Vedení, a aby rovněž potvrdilo, že jakékoli neopravené zkrácené informace, které jsme nashromáždili v průběhu této zakázky, které přetrvávají do posledního vykazovacího období, jsou považovány za nevýznamné, jednotlivé i v souhrnu, pro účetní závěrku jako celku a proto faktory vztahující se k podvodu a chybám. Můžeme rovněž spoléhat na informace či rady, které nám poskytly osoby a příslušnou profesní kvalifikaci (ať už jsou zaměstnanci Společnosti či nikoliv), banky a další regulované subjekty. Odpověď na naše dotazy, písemná vyjádření a auditní testy představují důkazní materiál, na který budeme spoléhat při přípravě výroku k účetní závěrce.
18. Pro účely provedení auditu účetní závěrky Společnosti požádáme, aby nám byly poskytnuty k nahlednutí veškeré dokumenty a výkazy, které budou zveřejňovány spolu s účetní závěrkou. Jsme oprávněni zúčastnit se všech valných hromad Společnosti a podržet oznámení o všech takovýchto schůzkách a kopie veškerých rozhodnutí společníků.
19. Naše zpráva auditora nebo jiné dokumenty, které Vám předáme, ani jejich části nesmí být zveřejňovány bez našeho předchozího souhlasu. Vedení Společnosti je povinno nám předat návrh výroční zprávy před jejím zveřejněním.

Zveřejňování a distribuce výroční zprávy, účetní závěrky a Zprávy

20. Bereme na vědomí, že Vedení Společnosti může zveřejňovat svou výroční zprávu včetně účetní závěrky a naší Zprávy na svých internetových stránkách nebo tuto výroční zprávu dále distribuovat jakýmkoli jiným způsobem včetně elektronických prostředků (např. e-mailu), a to vždy jako celek. Jestliže Společnost prezentuje vybrané údaje ze své účetní závěrky, uvede, že se jedná pouze o vybrané údaje z účetní závěrky a informací o tom, kde je účetní závěrka uložena. K těmto vybraným údajům se nepřikládá zpráva auditora o ověření účetní závěrky. Místo této Zprávy uvede Společnost druh výroku auditora k účetní závěrce a odkaz na jakékoli záležitosti, na něž auditor zvláštním způsobem upozornil.

Ochrana majetku Společnosti

- Vedení Společnosti předkládá KPMG předem ke schválení údaje určené ke zveřejnění nebo distribuci obsahující naší Zprávu, přičemž KPMG nebude schválen bezvýhradně odepřít či zpřístupnit. Servisní zveřejnění údajů včetně naší Zprávy na internetových stránkách Společnosti či distribuce naší Zprávy můžeme omezit, pokud by naše Zpráva měla být zveřejňována či šířena nevhodným způsobem. Pokud servisní údaje určené ke zveřejnění včetně naší Zprávy na internetových stránkách Společnosti nebo distribuci poskytneme rovněž elektronickou verzí naší Zprávy pro účely takového zveřejnění či distribuce.
- Vedení je povinno zajistit, aby případně zveřejnění či distribuce byly finanční informace a naše Zpráva řádně prezentovány. Vedení Společnosti je povinno zašlit aby na jejích internetových stránkách či v rámci další distribuce byly jasně odlišeny finanční informace Společnosti, se kterými jsme spojováni, od ostatních informací tak, aby se zamezilo jejich nepřiměřenému spojování.
- Vedení dále odpovídá za kontrolu a zajištění bezpečnosti svých internetových stránek či jiné formy distribuce; námi provedená práce nezahrnuje posouzení či prověření záležitostí které jsou nad rámec této zakázky.
- Jakákoliv následná distribuce realizovaná Společností musí vždy zahrnovat Zprávu úplnou, ceou a tak nepozměněnou. Rovněž platí že Zpráva KPMG je vydávána k určitému datu a KPMG do tomto datu neprovedla žádné další postupy, akce či činnosti které by její **statnost** jako v proc. účtů.
- Společnost odpovídá za to že při distribuci informací Společnost a naší Zprávy elektronickou formou bude použita bezpečná komunikační metoda; námi provedená práce nezahrnuje posouzení či prověření záležitostí které jsou nad rámec této zakázky.
- Ujistí se Společnost; rozhodne využít zákonů a předpisů umožňujících zveřejnění výroční zprávy, účetní závěrky či jiných informací Společnosti a naší Zprávy a další informací a jejich distribuci společnost a orgánům státního dohledu, elektronickou formou, pak Společnost odpovídá za zajištění a kontrolu tohoto procesu.

21. Vedení Společnosti je odpovědné za ochranu jejího majetku, jakož i za předonázení a odhalování podvodů, chyb či nesouladů se zákony či předpisy. Budeme se snažit naplárovat audit tak abychom byli schopni poznat významné nesrovnalosti v účetní závěrce (včetně těch, které jsou následkem podvodu, chyby či nesouladu se zákonem či předpisy), nicméně nelze spoléhat na to, že naše zkoumání odhalí veškeré existující významné nesrovnalosti či podvody, chyby nebo nesoulady s předpisy.

Účetní závěrka za skupinu (pokud je k dispozici)

22. V případě že se v naší Zprávě odkazujeme na účetní závěrku za skupinu společnosti vedenou Klientem („Účetní závěrka za skupinu“), budeme se dotazovat auditorů ostatních společností v dané skupině a prověříme jejich výstupy tak abyomom byli schopni posoudit Účetní závěrku za skupinu. Za audit těchto účetních společností sou odpovědní jejich auditori.

Kontroly Společnosti ze strany orgánů dohledu, nebo orgánů státní správy

23. Společnost se tímto zavazuje uhradit veškerých souvisejících nákladů, které vzniknou KPMG v důsledku kontroly Společnosti ze strany orgánů dohledu, nebo jiných orgánů státní správy, tj. zejména úhrada nákladů spojených s podáním vysvětlení a účastí na správách či soudních řízeních.

Další významné události

24. Vaší povinností bude informovat nás o jakékoli významné události od data naší Zprávy do data valné hromady, která by mohla mít vliv na účetní závěrku.

Odkazy na KPMG ve zveřejňovaných dokumentech

25. S výjimkou nám auditované účetní závěrky nebo na základě zákonů či regulatorních požadavků nás bez našeho předchozího písemného souhlasu oprávnění zmiňovat meno naší společnosti v jiných materiálech. Konečná verze účetní závěrky kterou jsme auditovali bude obsahovat originál našeho ručního podpisu. Vneseme odpovědnost za jakékoli chyby a neúplnosti obsažené v její kopii v jakékoli podobě nebo na jakémkoli nosiči.

Ukončení poskytování služeb

26. V případě ukončení statnosti Smlouvy
 - budeme mít Vaše svolení projednat Vaše záležitost s našimi nástupci v souladu s profesionálními standardy a směrnicemi

Ostatní auditoři (pokud je to relevantní)

27. Pro usnadnění naší práce může být nutné zajistit, aby divize, dceřiné společnosti a přidružené osoby či společné podniky začaly svým auditorům práci jejíž provedení považujeme za nezbytné. V rámci tohoto procesu Vás můžeme požádat abyste se spojili s vedením divizi, dceřiných společností a přidružených osob či společných podniků za účelem vysvětlení a urychlení nezbytných postupů a zajištění auditorů.

Platnost i po ukončení smlouvy

28. Ustanovení těchto Celých podmínek (9, 20, 21, 22, 23, 24 a 25) zůstává v platnosti i po vypršení či ukončení Smlouvy.

Příloha č. 3: Seznam členů Realizačního týmu

V tabulce níže uvádíme seznam členů Realizačního týmu:

	Jméno a příjmení člena Realizačního týmu	Pozice v rámci Realizačního týmu	Poměr ke KPMG
1.		Partner zakázky / Auditor s oprávněním	Partner KPMG Česká republika Audit, s.r.o. Jednatel KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
2.		Manažer zakázky	Zaměstnanec KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
3.		Vedoucí auditorského týmu na místě	Zaměstnanec KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Příloha č. 4: Harmonogram povinného auditu

Zahájení přípravných prací na povinném auditu (fáze plánování povinného auditu):	srpen
Zahájení auditních procedur včetně prověrky úvěrového portfolia:	září-říjen
Předběžný audit účetní závěrky:	listopad-prosinec
Finální audit účetní závěrky a výroční zprávy:	únor-březen
Předložení zprávy auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy (výrok):	do konce března
Předložení dopisu vedení společnosti o poznatcích zjištěných v průběhu povinného auditu:	květen

Příloha č. 5: Cena předmětu smlouvy

Předmět smlouvy dle čl. I této smlouvy	Cena v Kč bez DPH	Cena v Kč s DPH
Celková cena za jeden povinný audit a ověření výroční zprávy (bez zprávy o udržitelnosti) <i>čl. I odst. 1 bod (i) smlouvy</i>	2.980.000	3.605.800
Cena za ověření výroční zprávy o udržitelnosti <i>čl. I odst. 1 bod (iii) smlouvy</i>	820.000	992.200
Cena za ověření mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky <i>čl. I odst. 1 bod (ii) smlouvy</i>	1.600.000	1.936.000
Cena za vydání comfort letteru ke dni schválení prospektu k EMTN programu <i>čl. I odst. 1 bod (viii) smlouvy</i>	1.625.000	1.966.250
Cena za vydání comfort letteru ke dni stanovení ceny nové emise dluhopisů v rámci EMTN programu <i>čl. I odst. 1 bod (ix) smlouvy</i>	625.000	756.250
Cena za vydání bring down letteru ke dni vypořádání nové emise dluhopisů v rámci EMTN programu <i>čl. I odst. 1 bod (x) smlouvy</i>	500.000	605.000
Cena za ověření jedné části řídicího a kontrolního systému Banky <i>čl. I odst. 1 bod (iv) smlouvy</i>	750.000	907.500
Cena za vypracování zprávy o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníků a pro potřeby České národní banky, v souladu s ustanovením § 116a odst. 2 vyhlášky č. 163/2014 Sb. o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanoveními § 2 - 7 vyhlášky České národní banky č. 308/2017 Sb. o podrobnější úpravě některých pravidel při poskytování investičních služeb, ve znění pozdějších předpisů <i>čl. I odst. 1 bod (v) smlouvy</i>	150.000	181.600
Cena za ověření ujištění představenstva Banky obsahující údaje o výši podpůrných úvěrů definovaných v čl. 3 odst. 28 nařízení Komise a kvalifikovaných pro odpočet podle čl. 5 odst. 1 písm. f) nařízení Komise sestavené v souladu s instrukcemi České národní banky <i>čl. I odst. 1 bod (vi) smlouvy</i>	100.000	121.000
Cena za ověření položky státní dotace ke ztrátám z podpořeného financování dle Zákona o podpořeném financování <i>čl. I odst. 1 bod (vii) smlouvy</i>	100.000	121.000