

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITNÍCH A JINÝCH OVĚŘOVACÍCH SLUŽEB

Článek 1 Smluvní strany

Klient: MERO ČR, a.s.
Sídlo: Kralupy nad Vltavou, Veltruská 748, PSČ 27801
IČO: 60193468
DIČ: CZ60193468
Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze,
oddíl:B; vložka: 2334
zastoupená Ing. Jaroslavem Pantůčkem, předsedou představenstva a Ing. Zdeňkem Dundrem,
místopředsedou představenstva

(dále jen „Klient“)

Auditor: **Deloitte Audit s.r.o.**
Sídlo: Praha 2, Italská 2581/67, PSČ 120 00, Česká republika
IČO: 49620592
DIČ: CZ49620592
Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl: C, vložka: 24349
zastoupená: Martinem Tesařem, zplnomocněným zástupcem

(dále jen „Auditor“ nebo „Deloitte“)
(Klient a Auditor společně dále jen „smluvní strany“)

Smluvní strany s úmyslem být vázány podmínkami uvedenými níže uzavírají tuto Smlouvu o poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb (dále jen „Smlouva“) podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) a zákona č. 93/2009 Sb., o Auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“).

Článek 2 Předmět Smlouvy

Auditor se zavazuje poskytnout Klientovi služby vymezené v článku 3 této Smlouvy („Služby“) v souladu s podmínkami dohodnutými v této Smlouvě a Klient se zavazuje uhradit za poskytnuté Služby Auditorovi odměnu dohodnutou v článku 5 této Smlouvy.

Článek 3 Rozsah poskytovaných Služeb

3.1 Rozsah Služeb poskytovaných podle této Smlouvy je uveden v Příloze č. 2 „Rozsah Služeb, odměna a časový harmonogram“, která tvoří nedílnou součást této Smlouvy („Příloha č. 2“).

Článek 4 Místo a harmonogram poskytování Služeb

- 4.1 Auditor se zavazuje poskytovat Služby podle této Smlouvy v prostorách Klienta a/nebo Auditora.
- 4.2 Navrhovaný harmonogram poskytování Služeb je uveden v Příloze č. 2.
- 4.3 Orientační termíny uvedené v Příloze č. 2 mohou být změněny v důsledku personálních potřeb Klienta nebo Auditora a dalších okolností, které mohou při poskytování Služeb podle této Smlouvy nastat. Klient se zavazuje zpřístupnit Auditorovi návrh účetní závěrky včetně veškerých informací, které jsou relevantní pro její sestavení, ať již jsou získány z hlavní účetní knihy a vedlejších účetních knih nebo mimo ně (včetně veškerých informací relevantních pro sestavení zveřejňovaných informací), a případně další informace, do data uvedeného v Příloze č. 2. Klient Auditorovi dále umožní účastnit se fyzické inventury majetku a závazků a bude Auditora informovat o termínech fyzické inventury nejméně měsíc před jejím konáním, není-li dohodnuto jinak. V Příloze č. 2 jsou též specifikovány předpokládané termíny dokončení Služeb Auditorem a předložení návrhu zpráv, které jsou podmíněny včasným zpřístupněním záznamů a informací.

- 4.4 Pokud Klient poskytne informace a dokumenty požadované Auditorem či jinou součinnost, kterou je povinen poskytnout podle této Smlouvy, se zpožděním, Auditor nebude moci dodržet termíny uvedené v Příloze č. 2 a může mu též vzniknout právo na dodatečnou odměnu. Jakékoli účetní záznamy a/nebo úpravy provedené Klientem po předložení konečné verze hlavní knihy, účetní závěrky a přílohy k účetní závěrce nebo jiných informací Auditorovi mohou mít za následek zpoždění a/nebo vznik práva Auditora na dodatečnou odměnu. Auditor se zavazuje bezodkladně informovat vedení Klienta o všech skutečnostech způsobujících zpoždění při plnění termínů nebo o dalších okolnostech, které by mohly mít negativní dopad na poskytování Služeb, jakmile se o nich Auditor dozví. V takovém případě Auditor předloží Klientovi přiměřeně upravený harmonogram.
- 4.5 Pokud rozsah Služeb zahrnuje Povinný audit, poskytne Auditor návrh zprávy Auditora statutárnímu orgánu Klienta k vyjádření a projedná veškeré připomínky na následující schůzi statutárního orgánu. Statutární orgán bezodkladně předloží své připomínky k návrhu zprávy Auditora v písemné podobě. Auditor vydá celou finální zprávu Auditora bez zbytečného odkladu po obdržení a projednání písemných připomínek předložených statutárním orgánem Klienta. Auditor je však oprávněn vydat finální zprávu Auditora i v případě, kdy Klient připomínky nepředloží nebo nereaguje bez zbytečného odkladu. Pokud Klient předloží své připomínky k návrhu zprávy Auditora později než během 30 dní od jeho obdržení, může na straně Auditora dojít ke vzniku práva na dodatečnou odměnu, kterou uhradí Klient v souladu s odstavcem 5.3 Smlouvy.
- 4.6 Pokud rozsah Služeb zahrnuje Povinný audit, je Klient povinen předložit Auditorovi finální verze dokumentů tvořící výroční zprávu k posouzení pokud možno ještě před datem vydání zprávy Auditora. Auditor se s těmito dokumenty seznámí a zváží, zda jsou finanční a nefinanční informace v nich obsažené z hlediska významnosti v souladu s účetní závěrkou a znalostmi, které Auditor získal během provádění Povinného auditu. Jestliže finální verze jakýchkoliv dokumentů tvořící výroční zprávu budou k dispozici až po datu vydání zprávy Auditora, vyžádá si Auditor písemné prohlášení vedení Klienta potvrzující, že finální verze těchto dokumentů budou Auditorovi poskytnuty, jakmile budou k dispozici, a to v každém případě ještě před jejich vydáním, tak aby mohl dokončit postupy vyžadované příslušnými právními předpisy České republiky.
- 4.7 Pro dodržení harmonogramu poskytování Služeb ze strany Auditora je nezbytné, aby Klient poskytoval Auditorovi po celou dobu maximální pomoc, podporu a součinnost, což zahrnuje řádné a včasné poskytování úplných a přesných informací požadovaných Auditorem. Klient je povinen jmenovat alespoň jednoho konkrétního pracovníka, který bude odpovědný za plnění administrativních a dalších požadavků pro účely plnění předmětu této Smlouvy. Klient oznámí jméno takového pracovníka Auditorovi před zahájením Služeb a Auditor předloží jmenovanému pracovníkovi podrobné požadavky na poskytnutí informací. Tyto informace Klient vypracuje a předloží Auditorovi před zahájením Služeb, není-li určeno jinak. Auditor nezačne poskytování Služeb, zejména pak auditní postupy, dokud od Klienta neobdrží požadované informace. Pokud informace předkládané Klientem Auditorovi nebudou poskytnuty včas, budou neúplné nebo nepřiměřené, Auditor si vyhrazuje právo změnit harmonogram poskytování Služeb podle dostupnosti požadovaných informací a možností pracovníků Auditora. Pokud pracovníci Auditora vynaloží dodatečný čas nebo budou muset požadované informace vypracovat nebo upravit, takový dodatečný čas a práce povedou k dodatečné odměně.

Článek 5 Odměna a platební podmínky

- 5.1 Cena za Služby je uvedena v Příloze č. 2.
- 5.2 Cena za Služby byla stanovena dohodou smluvních stran, a to na základě předpokladu řádné součinnosti ze strany Klienta, jak je uvedeno v článku 4 této Smlouvy a dále, mimo jiné, na základě předpokladu, že:
- Nedojde k významné změně současného rozsahu a oblasti činnosti Klienta, stávajících právních předpisů v České republice a platných mezinárodních účetních a auditních předpisů;
 - Komplexní transakce jsou podpořeny průkaznou analýzou účetnictví a finančního výkaznictví, která byla připravena Klientem a zrevidována vedením Klienta;
 - Nedojde ke změně plánovaného rozsahu prací v souvislosti s účetními jednotkami zahrnutými do konsolidované účetní závěrky;

Klient bere na vědomí a souhlasí, že jakákoli změna těchto skutečností může mít za následek změnu ceny.

- 5.3 Veškeré platby požadované Auditorem na základě Smlouvy musí být provedeny na bankovní účet Auditora uvedený na faktuře. Výše odměny nebo její odhad byly stanoveny za předpokladu, že Auditor bude mít v odpovídající době plný a okamžitý přístup k prostorám Klienta, jeho ředitelům, zaměstnancům a poradcům, kteří jsou pro poskytování Služeb relevantní. Auditor rovněž předpokládá, že Klient jeho zaměstnancům zdarma poskytne odpovídající pracovní prostor, jakož i vhodné kancelářské prostory a zařízení, včetně občasných podpůrných kancelářských služeb, kopírovacích a počítačových zařízení a přístupu ke komunikaci prostřednictvím telefonu, faxu a modemu.
- 5.4 Auditor je oprávněn přerušit poskytování Služeb v jakémkoliv období, kdy je faktura neuhrazena a je po splatnosti. Poté, co Auditor obdrží od Klienta platbu za neuhrazené faktury, informuje Auditor Klienta o upraveném časovém harmonogramu poskytování Služeb, na základě kterého Auditor obnoví poskytování Služeb. Auditor a Klient se zavazují, že budou hledat vzájemně přijatelné řešení v případě dlužných částek předtím, než dojde k přerušení Služeb.
- 5.5 Pokud je Klient v prodlení s úhradou splatné faktury, Auditor je oprávněn požadovat úrok z prodlení ve výši 0,03 % z neuhrazené částky za každý započatý den prodlení. Pokud Auditorovi vzniknou jakékoliv náklady v souvislosti s vymáháním neuhrazených plateb či souvisejícími právními službami, Klient je povinen tyto náklady uhradit na základě faktury za dodatečné služby, kterou Auditor vystaví.
- 5.6 Vznikne-li spor ohledně výše fakturované částky, je Klient povinen uhradit částku, která je nerozporovaná.
- 5.7 Auditor si vyhrazuje právo fakturovat dodatečnou odměnu z důvodu jakýchkoli změn skutečností uvedených v odstavci 5.2 nebo v důsledku toho, že Klient neposkytne řádnou a včasnou součinnost, kterou je povinen poskytnout podle této Smlouvy, včetně včasného nepředložení informací potřebných pro poskytování Služeb podle této Smlouvy, či v důsledku poskytnutí neúplných nebo nepřesných informací nebo změn, které Klient provedl v dokumentech již předložených Auditorovi. Není-li dohodnuto jinak, výše takové odměny bude určena na základě dodatečného času, který Auditor vynaloží v důsledku takového zpoždění nebo oprav, a standardních hodinových sazeb příslušných pracovníků Deloitte, které jsou uvedené v následující tabulce:

 Kč

Partner:

Director:

Senior Manager:

Manager:

Project Manager:

Senior Consultant:

Consultant:

Senior Analyst:

Analyst:

Intern:

Článek 6 Oznámení

- 6.1 Adresy, telefonní čísla a emailové adresy Smluvních stran pro účely zasílání oznámení týkající se této Smlouvy jsou následující:

Auditor: **Deloitte Audit s.r.o.**
 K rukám: x Adresa uvedená v
 hlavičce smlouvy Tel.: x
 Email: x

Klient: **MERO ČR, a.s.**
 K rukám: x Adresa uvedená v
 hlavičce smlouvy Tel.: +x
 Email: x

- 6.2 Reklamace poskytnutých Služeb či žádosti o doplňující informace k poskytnutým Službám mohou být adresovány Auditorovi a zaslány na příslušnou adresu uvedenou výše.
- 6.3 Obě smluvní strany jsou povinny neprodleně informovat druhou smluvní stranu o jakýchkoliv změnách kontaktních údajů nebo kontaktní osoby.
- 6.4 Veškerá oznámení předkládaná kteroukoli smluvní stranou druhé smluvní straně se vyhotovují písemně v češtině nebo angličtině. Oznámení se doručují osobně nebo zasílají doporučenou poštou nebo emailem na adresu nebo emailovou adresu druhé smluvní strany uvedenou ve Smlouvě a považují se za doručená:
- při osobním doručení v okamžiku předání,
 - v případě doporučené zásilky pátý (5.) den po datu odeslání,
 - v případě emailu na základě potvrzení o přijetí příjemcem.

Článek 7 Povinnosti Auditora

- 7.1 Auditor se zavazuje vykonat Služby v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy upravenými právními předpisy Evropské unie, a/nebo standardy Mezinárodní federace účetních („International Federation of Accountants, IFAC“), které se vztahují na ověřovací služby, a auditorskými standardy a předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, a pokud je Klient subjektem veřejného zájmu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pak rovněž podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na Povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.
- 7.2 Odpovědností Auditora je postupovat v souladu s etickými požadavky vztahujícími se na audit účetní závěrky v České republice a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, a to ať již v důsledku podvodu nebo chyby, a vydat zprávu Auditora obsahující výrok Auditora. Přiměřená míra jistoty je obecné ujištění, nikoliv však záruka, že audit vykonaný v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) vždy odhalí významné nesprávnosti, pokud existují. Nesprávnosti mohou vzniknout z důvodu podvodu nebo chyby a považují se za významné, pokud může být rozumně očekáváno, že by mohly, jednotlivě či v souboru, ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů učiněná na základě této účetní závěrky.
- 7.3 V rámci auditu podle ISA Auditor uplatňuje odborný úsudek a v průběhu auditu si udržuje profesní skepticismus. Auditor rovněž:
- identifikuje a posuzuje rizika významné nesprávnosti účetní závěrky, ať už z důvodu podvodu nebo chyby, navrhuje a vykonává auditní postupy v návaznosti na tato rizika a získává dostatek vhodných auditních důkazních informací pro vydání výroku Auditora. Riziko neodhalení významné nesprávnosti v důsledku podvodu je vyšší než v důsledku chyby, a to vzhledem k tomu, že podvod může zahrnovat protizákonnou dohodu, padělání, úmyslné opomenutí, zkeslení či neprovedení vnitřní kontroly;
 - získá nezbytnou znalost o systémech vnitřních kontrol, které jsou relevantní pro audit, aby navrhnul auditní postupy vhodné za dané situace, avšak nikoliv pro účely vyjádření stanoviska k efektivitě vnitřních kontrol Klienta. Auditor však Klienta písemně informuje o veškerých významných nedostacích ve vnitřních kontrolách relevantních pro audit účetní závěrky, které zjistil během auditu;
 - posuzuje vhodnost uplatněných účetních pravidel a přiměřenost účetních odhadů a souvisejících zveřejnění učiněných vedením;
 - učiní závěr, zda vedení Klienta vhodně využívá účetní předpoklady týkající se schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik („going concern“) a zda, na základě získaných auditních důkazů, existuje významná nejistota ohledně událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Klienta pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik. Pokud Auditor dojde k závěru, že tato významná nejistota existuje, Auditor je povinen ve své zprávě Auditora poukázat na příslušná zjištění týkající se účetní závěrky nebo, je-li poukázání na tato zjištění nedostatečné, upravit svůj výrok. Závěry Auditora vycházejí z důkazních informací získaných do data vydání zprávy Auditora. Budoucí události nebo podmínky však mohou ukončit schopnost Klienta pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik;
 - posoudí celkové sestavení, strukturu a obsah účetní závěrky včetně zveřejněných údajů a to, zda účetní závěrka věrně zachycuje veškeré transakce a události; a
 - pokud rozsah služeb zahrnuje audit konsolidované účetní závěrky, získá dostatečně vhodné auditní důkazy ohledně finančních údajů o účetních jednotkách nebo obchodních činnostech v rámci skupiny

Klienta (tj. všechny účetní jednotky, jejichž finanční údaje jsou součástí konsolidované účetní závěrky) k vyjádření výroku ke konsolidované účetní závěrce. Auditor odpovídá za řízení, dohled a vykonávání skupinového auditu. Auditor je výhradně odpovědný za svůj výrok Auditora

- 7.4 Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením systémů vnitřní kontroly existuje neodstranitelné riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny i navzdory tomu, že audit byl řádně naplánován a proveden v souladu s ISA.
- 7.5 Cílem auditu účetní závěrky je vyjádření výroku Auditora, zda účetní závěrka jako celek zobrazuje věrně a poctivě ve všech významných ohledech aktiva, závazky, vlastní kapitál, výsledek hospodaření a finanční situaci Klienta v souladu s příslušnými účetními principy. Pokud podle výroku Auditora existuje významné omezení rozsahu jeho prací nebo pokud účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti, Auditor vydá odmítnutí výroku nebo vydá výrok s výhradou či záporný výrok. Schopnost Auditora vydat výrok a formulovat jeho znění závisí na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání zprávy Auditora. Pokud Auditor není z jakéhokoliv důvodu schopen dokončit audit nebo formulovat výrok, nebo pokud výrok neformuloval, Auditor může odmítnout vydat výrok či vydat zprávu jako výstup dané zakázky. V takovém případě Auditor vydá zprávu, ve které podrobně uvede důvody pro odmítnutí.
- 7.6 Ve smyslu podmínek Smlouvy Auditor vydá zprávu Auditora o účetní závěrce Klienta jako celku, nikoliv o jednotlivých složkách účetní závěrky Klienta. Pro vyloučení pochybností se stanoví, že odpovědnost Auditora je v souvislosti s výpočtem daňové povinnosti Klienta v případě daně z příjmu omezena na zjištění chyb a nesrovnalostí v kontextu auditu účetní závěrky Klienta jako celku. Auditor neplánuje ani nevykonává auditní činnosti ve vztahu k či za účelem konkrétní transakce. Proto otázky, které by mohly být předmětem zájmu subjektu, který bude činit příslušné rozhodnutí, nebudou v rámci auditních postupů řešeny. V důsledku toho by uživatelé zprávy Auditora a účetní závěrky neměli výlučně spoléhat na zprávu Auditora a účetní závěrku a před přijetím rozhodnutí by měli získat i další vhodné informace.
- 7.7 Žádná ústní sdělení nebo předběžné verze zpráv, které Auditor případně předloží Klientovi, nepředstavují jeho konečné výroky či závěry. Konečné výroky nebo závěry budou uvedeny výlučně v konečné písemné zprávě Auditora.
- 7.8 Auditor nemá povinnost aktualizovat zprávy Auditora nebo jiné výstupy v souvislosti s následnými událostmi, transakcemi nebo změnami v souvisejících okolnostech nebo tržních podmínkách, které mohou nastat po vydání konečné zprávy Auditora nebo jiného výstupu jeho práce. Veškeré Služby poskytované Auditorem dle Smlouvy budou vycházet z příslušných zákonů, právních předpisů, případů, rozhodnutí a dalších pověření platných k datu poskytování Služeb Auditorem, přičemž Auditor není povinen Klienta informovat o následných změnách výše uvedeného.
- 7.9 Za jistých okolností (např. pokud Auditor zjistí v souvislosti s Klientem skutečnosti, které nasvědčují tomu, že byl spáchán trestný čin nebo došlo k porušení regulačních pravidel, nebo které mohou mít negativní dopad na hospodaření Klienta), je Auditor povinen oznámit tyto informace příslušným státním orgánům, statutárním a dohledovým orgánům Klienta a jiným osobám, jak vyžaduje zákon o auditorech nebo jiná příslušná legislativa.
- 7.10 Společnost Deloitte je oprávněna použít pro plnění předmětu Smlouvy zaměstnance, poradce nebo konzultanty jiných Společností skupiny Deloitte. **Společností skupiny Deloitte** se rozumí jedna či více společností globální sítě členských společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) a jejich dceřiné a přidružené subjekty (souhrnně jen „organizace Deloitte“), jejich právní předchůdce, nástupce, postupníky, včetně jejich partnerů, představitelů, členů statutárního orgánu, majitelů, ředitelů, zaměstnanců, subdodavatelů a zástupců. DTTL (také označována jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských společností a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat jinou z těchto členských společností a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. DTTL a každá z jejích členských společností a přidružených subjektů nese odpovědnost pouze za své vlastní jednání a opomenutí, nikoli za jednání či opomenutí jiných členských společností či přidružených subjektů. „Deloitte ve střední Evropě“, „Deloitte CE“ označuje jeden nebo více subjektů sdružených pod záštitou společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené subjekty společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, (spřízněné společnosti), které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Společnost Deloitte Audit s.r.o. je dceřinou společností Deloitte Central Europe Holdings Limited). Tím není dotčena odpovědnost společnosti Deloitte za plnění předmětu Smlouvy. Pro vyloučení jakýchkoliv pochybností tito zaměstnanci, poradci

nebo konzultanti jiných Společností skupiny Deloitte a/nebo tyto Společnosti skupiny Deloitte nemají žádnou pravomoc konat za či jménem Auditora a vždy konají pod dohledem a podle pokynů Auditora jakožto smluvní strany Smlouvy.

- 7.11 Pokud rozsah Služeb zahrnuje audit konsolidované účetní závěrky Klienta, Auditor může vyžadovat spolupráci subjektů patřících do skupiny Klienta (tj. veškeré subjekty, jejichž finanční údaje jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky) a jejich auditorů. Auditor dále může vyžadovat, aby subjekty ve skupině Klienta požádaly své auditory o vykonání dodatečných prací a postupů pro účely auditu konsolidované účetní závěrky, kterou provede Auditor podle Smlouvy. Odpovědnost za povinný audit účetních závěrek subjektů patřících do skupiny Klienta nesou auditori těchto subjektů. Klient bere na vědomí, že je Auditor povinen zajistit poskytnutí dokumentace o vykonaném auditu konsolidované účetní závěrky včetně dokumentace zahraničních auditorů, kteří vykonali auditní postupy pro účely auditu konsolidované účetní závěrky provedeného Auditorem, a předložit tuto auditní dokumentaci příslušným dohledovým orgánům na jejich žádost. Klient se zavazuje, že zabezpečí potřebnou spolupráci subjektů patřících do skupiny Klienta včetně jejich souhlasu s přístupem Auditora k této auditní dokumentaci v souladu s požadavky právních předpisů, pokud neexistují závazné právní nebo regulační překážky k poskytnutí této auditní dokumentace pro výše uvedené účely.
- 7.12 Pokud je Klient sledovanou organizací (jak je definována níže), bude Auditor informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud vykonává nad Klientem dohled, o skutečnostech, které:
- Naznačují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti Klienta,
 - Mají zásadní negativní vliv na hospodaření Klienta,
 - Mohou ohrozit jeho nepřetržité trvání, nebo
 - Mohou vést k vydání výroku s výhradou či záporného výroku nebo k odmítnutí výroku.

Článek 8 Práva a Povinnosti Klienta

8.1 Klient a jeho statutární orgán odpovídají za:

- a) vymezení činností Klienta a zajištění dodržování příslušných právních předpisů České republiky, které se vztahují na jeho činnost,
- b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví a za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s platnou legislativou České republiky,
- c) zavedení a zachování takových vnitřních kontrol, které budou určeny jako nezbytné s cílem umožnit sestavení účetní závěrky bez významných nesprávností, ať již z důvodu podvodu nebo chyby,
- d) řádné zaznamenání transakcí v účetní evidenci pro účely vypracování přiměřených účetních odhadů, ochrany majetku a zabezpečení celkové věrnosti účetní závěrky a jejího souladu s platným rámcem vykazování,
- e) přípravu, sestavení a věrný obraz účetní závěrky, a
- f) vypracování podkladů, které jsou předmětem auditních postupů provedených v souladu s podmínkami Smlouvy pro účely začlenění účetní závěrky Klienta do konsolidované účetní závěrky jeho mateřské společnosti.

8.2 Klient je povinen Auditorovi poskytnout originální vyhotovení účetní závěrky včetně přílohy podepsané statutárním orgánem Klienta, a to před datem vydání zprávy Auditora k této účetní závěrce. Klient je rovněž povinen poskytnout Auditorovi další finanční výkazy, výroční zprávu nebo dokumentaci pro účely začlenění účetní závěrky Klienta do konsolidované účetní závěrky jeho mateřské společnosti, a to před datem vydání zprávy Auditora k těmto dokumentům, pokud je to nezbytné pro plnění Smlouvy s ohledem na dohodnutý rozsah Služeb.

8.3 Klient je povinen Auditorovi poskytnout:

- i. přístup k veškerým informacím, o kterých Klient ví, že jsou relevantní pro přípravu účetní závěrky, jako např. účetní evidence, dokumentace a jiné záležitosti včetně zápisu z jednání valné hromady, statutárních a dohledových orgánů či vedení Klienta,

- ii. dodatečné informace, které může Auditor vyžadovat pro účely auditu. Klient souhlasí s tím, že Auditor je oprávněn požádat banky nebo pobočky zahraničních bank o přístup k informacím o Klientovi, na něž se může vztahovat bankovní tajemství a
 - iii. Neomezený přístup k osobám v rámci Klienta, od nichž je dle Auditora nezbytné získat důkazní informace.
- 8.4 Klient se zavazuje zajistit, že výbor pro audit (pokud existuje) nebo orgán, který plní jeho funkci, pozve Auditora na své zasedání, aby měl Auditor možnost výboru oznámit významné skutečnosti zjištěné během auditu.
- 8.5 Klient bude Auditora předem informovat o všech valných hromadách, které se budou konat. Na žádost Auditora Klient bezodkladně zajistí setkání Auditora se statutárními orgány Klienta (tj. dle okolností s představenstvem nebo jednatelem), dozorčí radou a výborem pro audit, pokud jsou zřízeny, nebo jakoukoliv jinou formu komunikace se statutárními a dozorčími orgány, pokud o to Auditor požádá. Tato komunikace bude zajištěna tak, aby nebyl narušen harmonogram provedení auditu uvedený ve Smlouvě.
- 8.6 Klient je povinen poskytnout Auditorovi pravdivé, správné a úplné informace potřebné pro provedení Služeb. To zahrnuje souhlas Klienta, že bude informovat Auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku a které Klient zjistí během období od data zprávy Auditora do data vydání účetní závěrky.
- 8.7 Klient je povinen zajistit, že informace a vysvětlení od odpovědných pracovníků Klienta budou na žádost Auditora poskytnuty rovněž v písemné podobě a budou podepsány odpovědným pracovníkem Klienta. Klient bude Auditora informovat o případných výsledcích svého posouzení týkajícího se rizika potenciálních významných nesprávností v účetní závěrce z důvodu podvodu a o jakýchkoliv významných neodhalených podvodech či o podezřeních na podvod týkajících se Klienta, které mohou mít dopad na účetní závěrku.
- 8.8 Klient zajistí, aby veškeré informace a údaje požadované pro splnění předmětu Smlouvy podle článku 8 byly zpřístupněny Auditorovi v čase stanoveném v harmonogramu pro poskytování Služeb. Klient zajistí, aby Auditorovi nebyly zamlčeny žádné informace, které Auditor potřebuje pro účely plnění předmětu Smlouvy, bez ohledu na to, zda si Auditor tyto informace výslovně vyžádal.
- 8.9 Klient Auditorovi na jeho žádost poskytne „Prohlášení vedení společnosti“ podepsané statutárním orgánem Klienta, a pokud to bude relevantní, pak i osobami pověřenými záležitostmi týkajícími se správy a řízení Klienta; v tomto prohlášení budou potvrzena významná ústní vysvětlení a prohlášení poskytnutá Auditorovi pracovníky Klienta v souvislosti s auditem.
- 8.10 Klient nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny Auditorem, takovým způsobem, na základě kterého by se jejich příjemce mohl domnívat, že Auditorem ověřeny byly. Klient dále nesmí používat jméno Auditora, jeho zprávy či jejich části, Výstupy Služeb poskytnutých Auditorem pro žádný jiný účel nebo jiným způsobem, než je stanoveno ve Smlouvě, nebo jež vyplývají ze závazných ustanovení příslušných právních předpisů České republiky. Pokud Klient nedodrží nebo poruší dohodnuté podmínky používání zpráv Auditora, jejich částí nebo jakýchkoliv Výstupů Služeb, je Klient povinen nahradit Auditorovi škodu tím způsobenou.
- 8.11 Klient může připravit další dokumenty, které hodlá zveřejnit, zpřístupnit nebo jinak poskytnout třetím osobám. Pro účely tohoto odstavce se dalšími dokumenty rozumí jakékoliv dokumenty obsahující zprávu Auditora nebo jejich část, odkaz na zprávu Auditora nebo na jméno Auditora, přičemž obsahují jiné, dodatečné nebo neúplné informace než auditovaná účetní závěrka, s níž je Auditor spojen (jako např. prospekt emitenta cenných papírů, veřejně publikované informace atd.). Klient je povinen Auditora v dostatečném předstihu informovat o vypracování jakéhokoliv takového dokumentu a poskytnout Auditorovi návrh takového dalšího dokumentu k posouzení, umožnit Auditorovi provést postupy včetně přezkumu následných událostí, jenž jsou vyžadovány na základě profesních standardů, a po uspokojivém ukončení těchto postupů získat od Auditora souhlas se zahrnutím zprávy Auditora či začleněním odkazu na zprávu Auditora nebo na Auditora, a to před zveřejněním tohoto dokumentu, jeho zpřístupněním nebo distribucí třetím stranám.
- 8.12 Klient dále souhlasí s tím, že před umístěním zprávy Auditora a účetní závěrky, s níž je Auditor spojen, na webové stránky Klienta, o tom Auditora uvědomí a získá jeho souhlas s takovýmto umístěním. Klient a Auditor se taktéž dohodli, že v případě jakékoliv elektronické distribuce, např. na webových stránkách Klienta, je vedení Klienta výhradně odpovědné za to, že jakákoliv reprodukce zprávy Auditora bude

provedena v souladu se Smlouvou, jakož i za zajištění toho, aby skutečnosti, o nichž Auditor vydal zprávu, byly správné a úplné.

- 8.13 Před poskytnutím Služeb podle Smlouvy se Klient zavazuje, že Auditorovi poskytne informace vyžadované podle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon proti legalizaci výnosů z trestné činnosti**“), a bezodkladně oznámí Auditorovi veškeré změny v informacích poskytnutých podle tohoto odstavce, které nastanou během doby trvání Smlouvy.
- 8.14 Klient souhlasí, že Auditorovi poskytne informaci a bude průběžně informovat Auditora o aktualizaci ohledně (1) podnikové struktury, která identifikuje právní názvy přidružených společností Klienta spolu s vlastnickými vztahy mezi těmito subjekty (**přidruženou společností Klienta** se rozumí jakákoli společnost, osobní obchodní společnost nebo jiná právnická osoba, ne však fyzická osoba, která přímo nebo nepřímo ovládá Klienta, je jím ovládána nebo je s Klientem pod společnou kontrolou); (2) právních názvů všech fyzických a/nebo právnických osob, které jsou (i) skutečnými majiteli Klienta nebo přidružených společností Klienta, kteří mají podstatný vliv na Klienta, (ii) vedoucími a řídicími pracovníky Klienta nebo přidružených společností Klienta, kteří u Klienta plní rozhodovací funkci, a (iii) vykonávají dohled nad účetním výkaznictvím Klienta a jeho významných konsolidovaných dceřiných společností; a (3) veškerých majetkových nebo dluhových cenných papírech Klienta a přidružených společností Klienta (mimo jiné včetně daňově zvýhodněného dluhového financování těchto subjektů poskytovaného státními orgány), které jsou k dispozici jednotlivým investorům (ať už prostřednictvím trhů s akciemi, dluhopisy, komoditami, futures nebo podobných trhů, nebo nabídek akcií, dluhopisů nebo jiných cenných papírů), spolu se souvisejícími identifikačními údaji o cenných papírech (např. ticker symboly nebo čísla CUSIP®, ISIN® nebo Sedol®). Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že Auditor může s těmito informacemi nakládat jako s veřejně přístupnými.
- 8.15 Klient je povinen spolupracovat s Auditorem tak, aby byla zajištěna nezávislost Auditora tím, že na konkrétní pozice nebude najat bývalý nebo současný zaměstnanec či jiný člen personálu Auditora (včetně partnerů, manažerů nebo členů týmu zakázky). Klient zajistí, že on sám i jeho dceřiné společnosti a další subjekty, které Klienta zahrnují pro účely konsolidované účetní závěrky, budou mít rovněž zavedeny zásady a postupy, aby nezávislost Auditora nebyla narušena přijetím bývalého nebo současného zaměstnance či jiného člena personálu Auditora na pozici v oblasti účetnictví nebo dohledu nad účetním výkaznictvím, což by způsobilo porušení platných zákonů a předpisů. Jakékoli možnosti zaměstnání bývalého nebo současného zaměstnance či jiného člena personálu Auditora u Klienta by měly být projednány s panem Davidem Batalem před zahájením konkrétních pracovních pohovorů s bývalým nebo současným zaměstnancem či jiným členem personálu Auditora, pokud se taková příležitost týká výkonu (1) funkce výkonného ředitele, kontrolora, finančního ředitele, hlavního účetního nebo jakékoli jiné obdobné funkce u Klienta nebo srovnatelné funkce ve významné dceřiné společnosti Klienta; (2) funkce člena představenstva Klienta; (3) funkce člena výboru pro audit; nebo (4) funkce v oblasti účetnictví nebo jakékoli jiné funkce, která by způsobila porušení jakýchkoli platných zákonů a předpisů.
- 8.16 Klient se zavazuje, že odškodní Auditora v případě jakýchkoliv žalob, soudních řízení, škod, nároků třetích stran, závazků, nákladů a výdajů (včetně např. veškerých nákladů a výdajů na právní zastoupení a čas zaměstnanců Auditora strávený v souvislosti s danou záležitostí), které jsou spojené s poskytováním Služeb Auditora podle Smlouvy v důsledku (i) jakéhokoliv porušení povinností Klienta uvedených ve Smlouvě či v její souvislosti (včetně porušení povinností podle ustanovení čl. 14 a porušení povinností, které rovněž vyplývají z pozastavení či ukončení této Smlouvy pro porušení jakéhokoli ustanovení čl. 14), (ii) jakéhokoliv zkreslení informací ze strany vedení Klienta v souvislosti s realizací Smlouvy nebo (iii) jakéhokoliv zkreslení zprávy Auditora nebo jejího obsahu ze strany Klienta.
- 8.17 Klient je povinen Auditora písemně informovat nejpozději 14 dní od uzavření Smlouvy nebo od data, kdy tato situace vznikne, o tom, že:
- Klient je organizací, jejíž činnost podléhá podle zvláštních právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky (tzv. „regulovaná organizace“),
 - Je ve vztahu k regulované organizaci v úzkém propojení ve smyslu 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.

V každé z těchto výše uvedených situací se Klient považuje za sledovanou organizaci.

Článek 9 Omezení odpovědnosti

- 9.1 Výše náhrady škody (odpovědnost) Auditora za jakékoliv škody způsobené porušením povinností Auditora dle Smlouvy v souvislosti se Službami poskytovanými podle Smlouvy, bez ohledu na povahu takového nároku, se omezuje částkou padesát tisíc eur nebo, je-li vyšší, pak výší odměny za ty Služby poskytnuté Auditorem podle Smlouvy, v souvislosti se kterými došlo ke vzniku škody, a Auditor tak nebude povinen nahradit jakoukoliv škodu Klienta v rozsahu, který převyšuje shora uvedené limity, vyjma případů kdy dle pravomocného soudního rozhodnutí taková škoda původně vyplynula z úmyslného pochybení nebo hrubé nedbalosti Auditora.
- 9.2 Auditor nebude odpovědný za ušlý zisk ani za nároky třetích stran vůči Klientovi nebo jeho přidruženým osobám, vedoucím pracovníkům, ředitelům, zaměstnancům, zmocněncům nebo zástupcům, i kdyby byly rozumně předvídatelné nebo i kdyby byl Auditor informován, že Klient může tuto škodu vyplývající z nároku třetích stran utrpět.
- 9.3 Auditor za žádných okolností nebude odpovědný za škodu způsobenou Klientem nebo jeho spřízněnou osobou nebo za škodu, která jakýmkoli způsobem vyplývá z nedbalosti, podvodu nebo opomenutí, zkreslení informací nebo neplnění povinností na straně Klienta nebo jakékoli osoby spřízněné s Klientem nebo na straně jakékoli třetí osoby. Jakákoli právnická nebo fyzická osoba, která má přímou nebo nepřímou účast na řízení, kontrole a/nebo majetku Klienta, a stejně tak jakýkoli subjekt, sdružení, nadace nebo jiná organizace, v níž má Klient přímou nebo nepřímou účast na řízení, kontrole a/nebo majetku, jakož i zaměstnanci a zástupci Klienta jsou pro tento účel považováni za spřízněné osoby.
- 9.4 Aniž by tím bylo dotčeno výše uvedené, Auditor neponese odpovědnost za jakoukoli škodu způsobenou výkladem právních předpisů nebo účetních pravidel Auditorem, vyjma případů, kdy takový výklad vycházel z odborných znalostí, které byly k dispozici a byly obecně přijímány v době, kdy byl takový výklad učiněn nebo použit.
- 9.5 Smluvní strany prohlašují a shodně souhlasí, že v době podpisu Smlouvy a vzniku vztahu založeného Smlouvou, Auditor nepředpokládal nebo nemohl předpokládat, s ohledem na veškeré skutečnosti, jichž si Auditor byl nebo měl být vědom při uplatnění přiměřené péče, že v důsledku porušení jakékoli nebo všech svých povinností vyplývajících ze vztahu založeného Smlouvou a/nebo v souvislosti s tímto porušením může Klientovi způsobit škodu (nebo Klient může utrpět škodu) ve výši přesahující celkovou částku uvedenou v odst. 7.30 výše.
- 9.6 Klient souhlasí, že jeho smluvní vztah je výhradně s Auditorem, tj. subjektem, který s ním uzavřel tuto Smlouvu. Ačkoli Služby podle Smlouvy budou poskytovány jednotlivými partnery a zaměstnanci Auditora (a v určitých případech prostřednictvím dalších Společností skupiny Deloitte), žádný z těchto partnerů nebo zaměstnanců ani žádná další Společnost skupiny Deloitte nebude odpovědná za Služby podle Smlouvy. Klient souhlasí, že žádná Společnost skupiny Deloitte (jiná než Auditor, který uzavřel tuto Smlouvu) nebude odpovědná za Služby podle Smlouvy. Klient dále souhlasí, že nevnese žádné nároky (ať jde o nároky vyplývající ze smluv, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) proti žádné Společnosti skupiny Deloitte (kromě Auditora, který uzavřel tuto Smlouvu), jelikož odpovědnost vůči Klientovi za jakákoli jednání nebo opomenutí Společností skupiny Deloitte, pokud jde o Služby poskytnuté podle Smlouvy, nese výhradně Auditor. Klient rovněž zajistí, že žádný z členů skupiny Klienta, který není stranou Smlouvy, nevnese jakýkoliv nárok či nezhájí řízení jakékoliv povahy (ať jde o nároky vyplývající ze smluv, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) vůči jakékoli Společnosti skupiny Deloitte v souvislosti s poskytovanými Službami či v souvislosti se Smlouvou.
- 9.7 Během plnění Služeb podle Smlouvy Auditor může komunikovat s Klientem elektronicky. Klient si je vědom, že nelze zaručit bezpečnost ani bezchybnost takové komunikace a že takové informace mohou být zadrženy, poškozeny, ztraceny, zničeny, mohou přijít pozdě či neúplné nebo mohou být jinak negativně ovlivněny. Klient bere na vědomí, že Auditor neponese odpovědnost za žádné ztráty ani škody vzniklé v souvislosti s takovou elektronickou komunikací a tím, že se Klient na takovou komunikaci spoléhal.

Článek 10 Důvěrnost informací

- 10.1 Pokud v souvislosti se Smlouvou Auditor získá informace vztahující se ke Klientovi nebo skupině Klienta, které jsou buď zpřístupňující stranou označeny jako důvěrné nebo jsou jasně důvěrné svou povahou (dále jen "**Důvěrné informace**"), zavazuje se Auditor zachovávat mlčenlivost ohledně Důvěrných informací a nepřístupnit Důvěrné informace třetím stranám bez souhlasu Klienta, pokud tato Smlouva nebo příslušné právní předpisy nestanoví jinak. Klient tímto souhlasí s tím, že je Auditor oprávněn poskytnout Důvěrné informace a) dodavatelům poskytujícím služby v oblasti administrativy, infrastruktury a další podpůrné služby Auditorovi a jakékoli Společnosti skupiny Deloitte a jejich zaměstnancům ať v rámci EU, či mimo ni, pokud jsou tito dodavatelé a Společnosti skupiny Deloitte vázáni obdobnou povinností zachování mlčenlivosti; b) subdodavatelům, kteří poskytují služby v souvislosti s touto Smlouvou a kteří souhlasili, že budou vázáni obdobnými povinnostmi zachování mlčenlivosti, jako jsou ve Smlouvě, a c) právním poradcům Auditora, pojišťovnám nebo jiným osobám pokud je to vyžadováno právními předpisy, v rámci soudních nebo správních řízení, v souladu s platnými profesními standardy nebo v souvislosti se soudními spory (pokud a do té míry v jaké je to umožněno obecně závaznými právními předpisy a profesními standardy) či za účelem ochrany oprávněných zájmů Auditora.
- 10.2 Pokud obecně závazné právní předpisy či profesní standardy nestanoví jinak, nevztahuje se povinnost mlčenlivosti dle tohoto článku na informace, které:
- jsou nebo se jinak stanou veřejně dostupnými (včetně např. informací poskytnutým státním orgánům a dostupným veřejnosti) jinak než v důsledku porušení povinnosti mlčenlivosti ze strany Auditora nebo
 - budou Auditorovi poskytnuty třetí stranou bez omezení obdobných tým zde stanoveným;
 - budou Auditorovi poskytnuty bez povinnosti zachovávat mlčenlivost z jiného zdroje, než je Klient, o němž je Auditor rozumně přesvědčen, že není vázán ze strany Klienta zákazem zpřístupnit takové informace Auditorovi, nebo
 - jsou Auditorovi známy před jejich získáním od Klienta bez povinnosti zachovat o těchto informacích mlčenlivost, nebo
 - jsou Auditorem vytvořeny nezávisle na zpřístupnění takovýchto informací Auditorovi ze strany Klienta.
- 10.3 V souvislosti se Službami, které Auditor poskytuje, mohou auditoři mateřské společnosti požádat Auditora, aby vykonal dodatečné postupy, vypracoval dodatečné zprávy, poskytl informace nebo umožnil přístup ke své Pracovní dokumentaci nebo aby poskytl jinou součinnost. Klient zmocňuje Auditora, aby na takové požadavky reagoval tak, jak uzná na základě vlastního uvážení za vhodné. Odměnu za práci a náklady, které Auditorovi vzniknou v souvislosti s reagováním na takové požadavky, uhradí Klient na základě faktur vystavených Auditorem. Auditor Klientovi co nejdříve předloží odhad odměny a nákladů, které v této souvislosti vzniknou. Klient dovoluje jakoukoli komunikaci a spolupráci mezi Auditorem a mateřskou společností Klienta a auditory mateřské společnosti Klienta, a nepovažuje takovou komunikaci a spolupráci za porušení závazku mlčenlivosti podle Smlouvy nebo zákona o auditorech.
- 10.4 Smluvní strany berou na vědomí a souhlasí, že kterákoli ze smluvních stran je oprávněna zpřístupnit Důvěrné informace v případě, že je to vyžadováno právními předpisy nebo v souladu s právními předpisy ze strany soudu nebo státního, regulačního nebo jiného příslušného orgánu. Takové zpřístupnění nebude považováno za porušení závazku mlčenlivosti ze strany zpřístupňující smluvní strany. Pokud to příslušné právní předpisy nezakazují, zpřístupňující smluvní strana vynaloží přiměřené úsilí, aby druhé smluvní straně takovéto zpřístupnění předem oznámila, a poskytne druhé straně takovou součinnost, kterou lze rozumně vyžadovat, aby tato druhá strana mohla zasáhnout a zabránit zpřístupnění, pokud to bude vhodné. V případě, že zpřístupnění nebude oznámeno předem, zavazuje se zpřístupňující smluvní strana informovat druhou smluvní stranu o takovém zpřístupnění alespoň bezodkladně po takovémto zpřístupnění, pokud to příslušné právní předpisy nezakazují. Odměna Auditora za práci bude vypočtena na základě času stráveného příslušnými zaměstnanci Deloitte a jejich standardních hodinových sazeb, které jsou uvedeny ve Smlouvě.
- 10.5 Veškeré zprávy nebo jiné materiály vypracované Auditorem pro Klienta jsou považovány za důvěrné, slouží pouze pro interní potřeby Klienta a k účelům uvedeným ve Smlouvě s výjimkou případů, kdy je jejich zveřejnění vyžadováno obecně závaznými právními předpisy nebo nařízeními. Klient není oprávněn použít zprávy ani jiné materiály vypracované Auditorem pro žádný jiný účel ani poskytnout nebo zpřístupnit zprávy nebo jiné materiály třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu Auditora a na základě podmínek dohodnutých s Auditorem. Veškeré informace týkající se Klienta a auditu a/nebo jiných Služeb

poskytnutých podle Smlouvy, shromážděné Auditorem a představující Pracovní dokumentaci, jsou majetkem Auditora.

- 10.6 Klient souhlasí s tím, že Auditor je v budoucnu oprávněn používat jméno Klienta, jeho logo a všeobecný popis poskytnutých služeb v jakýchkoli odborných, marketingových nebo propagačních materiálech Auditora pro účely doložení jeho zkušeností a pro jeho vnitřní potřeby.
- 10.7 Klient je povinen zachovávat mlčenlivost o metodologiích a technologiích použitých Auditorem při poskytování Služeb.
- 10.8 V případě ukončení Smlouvy Klient souhlasí s jakoukoli komunikací a spoluprací mezi Auditorem a novým auditorem Klienta (o kterém bude Klient Auditora informovat) v potřebném rozsahu podle platných právních předpisů a auditorských standardů. Tato komunikace nebude považována za porušení závazku mlčenlivosti podle Smlouvy nebo zákona.

Článek 11 Práva duševního vlastnictví

- 11.1 Auditor je nositelem veškerých autorských práv a jiných práv duševního vlastnictví ke všemu, co vytvořil před nebo během poskytování Služeb, včetně mj. k celé auditní dokumentaci (s výjimkou individuální účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky, výroční zprávy a/nebo konsolidované výroční zprávy Klienta nebo jiných dokumentů poskytnutých Klientem), včetně zpráv, písemných stanovisek, dopisů, doporučení nebo jiných výstupů Služeb poskytovaných Klientovi (ve Smlouvě a Obchodních podmínkách také jako „**Výstupy Služeb**“). Výstupy Služeb zůstávají ve vlastnictví Auditora. Na základě úhrady celé odměny za poskytování Služeb poskytuje Auditor Klientovi plně splacenou a nevýhradní licenci na používání Výstupů Služeb pro účely uvedené ve Smlouvě nebo specifikované ve Výstupech Služeb v souladu s ostatními ustanoveními Smlouvy. Licence je poskytnuta na dobu trvání majetkových práv k Výstupům Služeb. Způsoby používání Výstupů Služeb jakož i věcný a územní rozsah licence jsou omezeny účelem, pro který byly Výstupy Služeb vytvořeny.
- 11.2 Auditor je nositelem veškerých práv k Výstupům Služeb (včetně např. autorských práv a ostatních práv duševního vlastnictví) a veškerých práv užívat a zpřístupňovat své myšlenky, koncepty, know-how, metodologie, technologie, procesy, pracovní postupy, znalosti, včetně jejich úprav, v rámci své podnikatelské činnosti, přičemž Klient neuplatní ani nezpůsobí, aby bylo uplatněno, jakékoli omezení nebo zamezení výkonu takových práv vůči jakékoli Společnosti skupiny Deloitte nebo jejímu personálu. Jakákoli práva duševního vlastnictví a majetková práva k materiálům, které byly poskytnuty Klientem v souvislosti s plněním Smlouvy, pokud se nestaly součástí Pracovní dokumentace, patří Klientovi. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že při poskytování Služeb podle Smlouvy může Auditor vytvořit či získat znalosti, zkušenosti, dovednosti nebo myšlenky obecné povahy a že Auditor může tyto znalosti, zkušenosti, dovednosti nebo myšlenky dále použít a zveřejňovat při své činnosti, za předpokladu zachování mlčenlivosti v souladu s ustanoveními Smlouvy nebo zákona.
- 11.3 Klient zároveň získá přístup k Technologickým Deloitte dodaným společně se Službami nebo s Výstupy Služeb a bude mít právo je používat, a to výhradně za účelem přijetí Služeb nebo Výstupů Služeb a v souladu s jakýmkoli licencemi, které se k příslušným Technologickým Deloitte vztahují, které jsou ze strany Auditora Klientovi oznámeny a se kterými Klient vyjádřil souhlas prostřednictvím svého podpisu.
- 11.4 „Technologie Deloitte“ znamenají veškeré know-how a software, systémová rozhraní, vzory, metodologie, myšlenky, koncepty, technologie, nástroje, procesy a postupy, včetně webových technologií a algoritmů, vlastněných, licencovaných či vyvinutých jakoukoli Společností skupiny Deloitte a použitých Auditorem při poskytování Služeb nebo plnění jiných závazků.

Článek 12 Ochrana osobních údajů

12.1 Informace o zpracování osobních údajů, přičemž osobními údaji se rozumí jakékoliv osobní údaje, jak jsou definovány právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů v rozsahu, v jakém se v příslušném okamžiku aplikují: (a) vnitrostátní právní předpisy implementující Směrnici 2002/58/ES o soukromí a elektronických komunikacích; (b) Obecné nařízení o ochraně osobních údajů ((EU) 2016/679) a (c) jakékoliv další vnitrostátní právní předpisy týkající se ochrany osobních údajů, které jsou zpracovávány v rámci poskytování Služeb nebo v souvislosti s poskytováním Služeb (dále jen „Osobní údaje“).

Smluvní strany berou na vědomí, že Osobní údaje poskytnuté Klientem, jeho personálem či zástupci budou zpracovány Deloitte jakožto Správce Osobních údajů pro následující účely, resp. v souvislosti s následujícím:

- (i) poskytnutí služeb;
- (ii) zajištění souladu s příslušnými právními, regulatorními nebo profesními požadavky;
- (iii) řešení požadavků nebo komunikací od příslušných orgánů;
- (iv) administrace smluv, finanční účetnictví, soulad s interními předpisy, analýza rizik a vztahy s klienty;
- (v) využití systémů a aplikací (hostovaných nebo interních) pro služby informačních technologií a informačních systémů (dále jen „Účely“).

Osobní údaje mohou zahrnovat údaje týkající se zástupců Klienta, jeho personálu, členů projektového týmu, dodavatelů a subdodavatelů, jakož i Osobní údaje obsažené v informacích získaných Auditorem v souvislosti s touto Smlouvou.

Pro výše uvedené účely mohou být Osobní údaje zpřístupněny/předány Příjemcům Osobních údajů (včetně Správců Osobních údajů a Zpracovatelů Osobních údajů), a mohou být těmito Příjemci Osobních údajů zpracovány, jak je uvedeno v Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů. Přenosy Osobních údajů zahrnují přenosy mimo Evropský hospodářský prostor (EHP) avšak pouze pod podmínkou, že jsou splněny zákonné povinnosti stanovené Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.

12.2 Odstavec 12.1 je shrnutím platného Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů („**Prohlášení o ochraně osobních údajů**“) a není úplným zněním verze Prohlášení o ochraně osobních údajů, jež je k dispozici zde: <https://www2.deloitte.com/ce/en/pages/about-deloitte/articles/deloitte-ce-privacy-statement-for-clients.html>. Jestliže to nevyžaduje nepřiměřené úsilí, Klient zajistí, aby byly subjekty údajů (jeho příslušní zaměstnanci, zástupci, dodavatelé a klienti) informovány o Prohlášení o ochraně osobních údajů.

12.3 Uchovávání údajů:

Výstupy Služeb a Pracovní dokumentace, včetně Osobních údajů a Důvěrných informací, budou uchovávány po dobu 10 let následujících po skončení tohoto smluvního vztahu nebo po dobu, která je v souladu s požadavky právních předpisů proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, nebo jiných příslušných právních předpisů

12.4 Každá smluvní strana bude při zpracování Osobních údajů dodržovat Právní předpisy v oblasti ochrany osobních údajů. Klient potvrzuje, že veškeré Osobní údaje poskytnuté Auditorovi byly shromážděny zákonným způsobem, poctivě a transparentně.

Článek 13 Nástroje pro extrakci dat

13.1 V souvislosti s poskytováním Služeb podle Smlouvy může Auditor používat technologii datové analýzy, která bude vyžadovat instalaci a použití jednoho nebo více nástrojů pro extrakci dat ("**Extraktory**") na výpočetních systémech Klienta. Za podmínek stanovených níže (a) Klient tímto souhlasí s instalací a používáním těchto Extraktorů v jeho systémech a (b) Auditor tímto uděluje Klientovi omezené, odvolatelné, nevýhradní, nepřevoditelné právo instalovat a používat tyto Extraktory výhradně v souvislosti s poskytováním Služeb ze strany Auditora, a to bez možnosti udělení podlicence (dále jen „**Licence**“). Licence může být ze strany Auditora kdykoliv vypovězena s okamžitou účinností.

13.2 Klient souhlasí s tím, že instalace Extraktorů na jeho výpočetních systémech jím bude řádně schválena a bude odpovídat všem jeho vnitřním zásadám, postupům a procesům souvisejícím s instalací a používáním softwaru třetí strany. Auditor doporučuje, aby Klient před provedením instalace provedl odpovídající bezpečnostní a další vhodné testy Extraktorů.

- 13.3 Extraktory jsou chráněny autorským právem a právními předpisy různých zemí a Auditor a jeho poskytovatelé licenci si vyhrazují veškerá práva, která nejsou výslovně uvedena ve Smlouvě. Klient není oprávněn provádět reverzní inženýrství, rozebírat, dekompileovat nebo jinak se pokoušet odvodit zdrojový kód Extraktorů, přímo nebo nepřímo napomáhat při takovém úsilí a přizpůsobovat, upravovat nebo vytvářet z Extraktorů odvozená díla.
- 13.4 Výše uvedená Licence skončí k datu, kdy Auditor přestane poskytovat Služby podle Smlouvy, pokud ji Auditor neukončí dříve zasláním písemné výpovědi Klientovi. Po ukončení Licence musí Klient přestat používat Extraktory a vymazat veškeré Extraktory ze svých výpočetních systémů, pokud Auditor a Klient neuzavřou následnou smlouvu, která Klientovi umožní další užívání Extraktorů.
- 13.5 Přestože Auditor činí obchodně přiměřené kroky k tomu, aby byly Extraktory užitečné a bezpečné, nemá Auditor žádnou povinnost udržovat, aktualizovat, upgradovat nebo jinak upravovat nebo podporovat Extraktory. V rozsahu dovoleném právními předpisy jsou Extraktory poskytovány „tak, jak jsou“ a „tak, jak jsou k dispozici“, bez jakékoli záruky a Auditor výslovně odmítá veškeré implicitní záruky včetně jakýchkoli implicitních záruk obchodovatelnosti, titulu, vhodnosti pro určitý účel, nezasahování do práv, kompatibility nebo že Extraktory budou bezpečné, bezchybné, bez virů nebo škodlivého kódu nebo že budou splňovat jakákoli další kritéria výkonu nebo kvality.
- 13.6 Kromě toho Auditor může používat Společnosti skupiny Deloitte, včetně těch, které působí mimo Českou republiku, ke správě a podpoře určitých technologií používaných Auditorem při poskytování Služeb. Smlouva je však uzavřena pouze mezi Klientem a Auditorem a Klient souhlasí, že jeho vztah je výlučně s Auditorem. V souladu s tím, v rozsahu dovoleném právními předpisy: (1) žádná ze Společností skupiny Deloitte (s výjimkou Auditora) nebude mít vůči Klientovi jakoukoli odpovědnost v souvislosti s Extraktory; a (2) Klient nevznese žádný nárok ani nezažádá žádné řízení jakékoli povahy (ať jde o nároky ze smlouvy, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, a to včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) týkající se Smlouvy nebo v souvislosti s ní, Extraktory nebo Službami, proti jakékoli Společnosti skupiny Deloitte (s výjimkou Auditora v rozsahu, v němž takový nárok nebo takové řízení existuje).

Článek 14 Dodržování pravidel kontroly obchodu

- 14.1 Klient prohlašuje a zaručuje, že v době podpisu této Smlouvy a po celou dobu trvání Smlouvy Klient a jeho dceřiné společnosti, mateřské společnosti, skutečný majitel/skuteční majitelé, členové jeho orgánů, ředitelé, vedoucí pracovníci, zaměstnanci a jakékoli osoby jednající pod jeho vedením nebo jeho jménem nejsou:
- (i) subjektem nebo jednotlivcem uvedeným na jakémkoli sankčním seznamu spravovaném Evropskou unií, Organizací spojených národů, Spojenými státy americkými, Spojeným královstvím nebo jakýmkoli jiným sankčním orgánem, který může být podle Smlouvy použitelný (dále jen „Sankcionovaná strana“);
 - (ii) osobou, která má bydliště, trvalý pobyt či sídlo, je organizována podle právních předpisů nebo působí na území krymské oblasti Ukrajiny, Kuby, Íránu, Severní Koreje, Sýrie, takzvané Doněcké lidové republiky a Luhanské lidové republiky nebo jakéhokoli jiného území, které se po uzavření Smlouvy stane cílem komplexních celostátních nebo územních sankcí (dále jen „Území pod sankčními opatřeními“);
 - (iii) agenturou či orgánem zastupující/zastupujícím vládu Území pod sankčními opatřeními nebo ovládanou/ovládaným vládou Území pod sankčními opatřeními nebo jinak její součástí;
 - (iv) ve vlastnictví nebo pod kontrolou kterékoli z výše uvedených stran specifikovaných v bodech (i) až (iii);
 - (v) předmětem sankcí, kontrol vývozu nebo jiných omezujících opatření uložených podle sankčních zákonů spravovaných Evropskou unií, Organizací spojených národů, Spojenými státy americkými, Spojeným královstvím nebo jinou příslušnou jurisdikcí, které by zakazovaly poskytování služeb podle této Smlouvy (dále jen „Sankce“).
- 14.2 V souvislosti s touto Smlouvou Klient zajistí, aby Klient a i jeho dceřiné společnosti, mateřské společnosti, skutečný majitel/skuteční majitelé, členové jeho orgánů, ředitelé, vedoucí pracovníci, zaměstnanci a jakékoli jiné osoby jednající pod jeho vedením nebo jeho jménem:
- (i) dodržovali všechny platné Sankce;
 - (ii) neposkytovali služby a výstupy společnosti Deloitte přímo či nepřímo žádné Sankcionované straně nebo Území pod sankčními opatřeními;

- (iii) nepodnikali žádné kroky ani se nedopouštěli žádného opomenutí, které by mohlo způsobit, že Klient, společnost Deloitte, odborníci společnosti Deloitte nebo kterákoli z přidružených společností společnosti Deloitte poruší jakékoli Sankce, které se na ně vztahují, že budou vystaveni riziku restriktivních opatření v rámci Sankcí, nebo že budou označeni jako Sankcionovaná strana (mimo jiné včetně toho, že společnosti Deloitte nevyplatí žádné finanční prostředky, které přímo nebo nepřímo pocházejí od Sankcionované strany nebo z Území pod sankčními opatřeními).
- 14.3 Klient se zavazuje, že bez předchozího písemného souhlasu společnosti Deloitte nebudou žádné služby ani výstupy společnosti Deloitte přímo ani nepřímo poskytovány ve prospěch žádné fyzické osoby, která má bydliště, trvalý pobyt nebo sídlo v Rusku, ani žádnému subjektu založenému, registrovanému nebo sídlícímu v Rusku, ani jim nebudou nijak zpřístupňovány či jimi realizovány.
- 14.4 Klient je povinen neprodleně informovat společnost Deloitte o jakékoli změně záruk poskytnutých Klientem v souladu s ustanovením 13.1 tohoto článku nebo o jakémkoli porušení tohoto článku 13 nebo o jakémkoli porušení Sankcí jakoukoli osobou při plnění povinností podle této Smlouvy nebo pokud je (či hrozí, že bude) předmětem vyšetřování nebo donucovacího opatření souvisejícího se Sankcemi nebo se na něm podílí (ať už Klient nebo jiná osoba uvedená v ustanovení 13.1 tohoto článku).
- 14.5 V souvislosti s touto Smlouvou Klient neposkytne společnosti Deloitte přístup k položkám, včetně softwaru, technologií a technických dat, které jsou kontrolovány na příslušném regulačním seznamu spravovaném Evropskou unií, Spojenými státy americkými, Spojeným královstvím nebo na jakémkoli jiném regulačním seznamu regulovaných položek vývozu, který se může vztahovat na tuto Smlouvu (dále jen „Regulované položky“), ani je na společnost Deloitte nepřevéde bez (i) předchozího písemného oznámení společnosti Deloitte, (ii) získání předchozího písemného souhlasu společnosti Deloitte a (iii) zřetelného označení nebo identifikace takových Regulovaných položek.
- 14.6 Společnost Deloitte může přiměřeně a podle vlastního uvážení pozastavit plnění jakéhokoli závazku podle této Smlouvy s okamžitou účinností, aniž by za to převzala jakoukoliv odpovědnost a aniž by byly dotčeny jakékoli jiné opravné prostředky dostupné podle této Smlouvy nebo zákona, pokud se důvodně domnívá, že takové pozastavení a /nebo ukončení je nezbytné, aby se zabránilo porušení nebo jiným nežádoucím důsledkům v návaznosti na Sankce.

Článek 15 Trvání a ukončení Smlouvy

- 15.1 Tato Smlouva je uzavřena dnem podpisu oběma smluvními stranami a uzavírá se na dobu určitou do okamžiku, kdy budou splněny všechny povinnosti vyplývající z této Smlouvy oběma smluvními stranami, tj. do dokončení Služeb v souladu s harmonogramem stanoveným v Příloze č. 2 a do uhrazení všech odměn uvedených v Příloze č. 2 Auditorovi ze strany Klienta.
- 15.2 Platnost Smlouvy skončí v následujících případech, podle toho, který okamžik nastane dříve:
- a) předmět Smlouvy byl řádně splněn nebo
 - b) smluvní strany uzavřou písemnou dohodu o ukončení Smlouvy nebo
 - c) pokud to je povoleno lokálními obecně závaznými právními předpisy, pak písemnou výpovědí kterékoliv ze smluvních stran s uvedením nebo bez uvedení důvodu pro ukončení Smlouvy s patnáctidenní (15denní) výpovědní lhůtou, která začne běžet dnem následující po dni doručení výpovědi druhé smluvní straně, nebo
 - d) odstoupením od Smlouvy z důvodů stanovených v odstavci 15.3 nebo právními předpisy s okamžitým účinkem ke dni kdy jedna smluvní strana obdrží od druhé smluvní strany písemné oznámení o odstoupení od Smlouvy.
- 15.3 Pokud to je dovoleno lokálními obecně závaznými právními předpisy, může kterákoli smluvní strana od Smlouvy odstoupit, pokud:
- a) druhá smluvní strana porušila závazky vyplývající ze Smlouvy (dále jen „Porušující strana“), pokud již bylo porušení závazků písemně oznámeno Porušující straně a Porušující strana nezjedнала nápravu v přiměřené době (která nesmí být kratší než 15 dní) od doručení písemného oznámení, nebo
 - b) bylo vydáno rozhodnutí o úpadku druhé smluvní strany v rámci insolvenčního řízení vůči majetku této smluvní strany, nebo

- c) návrh na zahájení insolvenčního řízení, jehož předmětem je úpadek druhé smluvní strany nebo hrozící úpadek, byl zamítnut pro nedostatek majetku této smluvní strany, nebo
 - d) konkurs na majetek druhé smluvní strany byl zrušen proto, že majetek této smluvní strany byl zcela nepostačující pro uspokojení věřitelů, nebo
 - e) na druhou smluvní stranu byla uvalena nucená správa na základě zvláštních právních předpisů nebo
 - f) příslušný orgán druhé smluvní strany rozhodl o jejím zrušení s likvidací.
- 15.4 Auditor je oprávněn od Smlouvy odstoupit s okamžitým účinkem na základě písemného oznámení doručeného Klientovi, pokud Auditor zjistí, že se změnily okolnosti (včetně mimo jiné změn příslušných právních předpisů nebo v důsledku rozhodnutí státního orgánu nebo jiné příslušné profesní organizace nebo změn ve vlastnické struktuře Klienta nebo jeho přidružených osob nebo Auditor po uzavření Smlouvy zjistí, že některé informace důležité pro poskytování Služeb nebyly Auditorovi známy nebo mu nebyly zpřístupněny a/nebo poskytnuty v okamžiku uzavření Smlouvy), na základě kterých by plnění jakékoli části Smlouvy ze strany Auditora bylo protiprávní nebo jinak nezákonné nebo v rozporu s pravidly nezávislosti nebo pravidly profesní etiky.
- 15.5 Bez ohledu na výše uvedené, je-li předmětem Služeb provedení povinného auditu, Klient může jednostranně ukončit Smlouvu pouze z důvodů uvedených v zákoně o auditorech.
- 15.6 V souladu s § 2004 odst. 3 občanského zákoníku se smluvní strany dohodly, že Smlouva může být ukončena pouze s účinky do budoucna.
- 15.7 Ukončení Smlouvy nemá vliv na povinnost Klienta uhradit Auditorovi odměnu za Služby poskytnuté podle Smlouvy do data účinnosti ukončení Smlouvy. Konkrétně v případě ukončení Smlouvy před dokončením Služeb Klient uhradí Auditorovi čas odpracovaný do data ukončení Smlouvy na základě standardních hodinových sazeb uvedených ve Smlouvě, a vzniklé náklady.
- 15.8 Pod podmínkou splnění všech závazků k úhradě podle Smlouvy, ukončením Smlouvy zanikají veškerá práva a povinnosti smluvních stran z ní vyplývající, s výjimkou ustanovení o odpovědnosti za škodu, zachování důvěrnosti, rozhodném právu a řešení sporů nebo jiných ustanovení, z jejichž podstaty vyplývá, že zůstanou v platnosti nebo budou platné po ukončení Smlouvy.

Článek 16 Postoupení

- 16.1 Žádná ze smluvních stran nesmí postoupit ani jinak převést tuto Smlouvu ani práva a povinnosti z ní vyplývající bez předchozího výslovného písemného souhlasu druhé smluvní strany vyjma toho, že Deloitte může postoupit jakékoli ze svých práv nebo závazků, které se týkají poskytování Služeb podle Smlouvy, jakékoli společnosti skupiny Deloitte a jakémukoli svému právnímu nástupci.
- 16.2 Na základě Smlouvy se žádná ze smluvních stran nestává zástupcem, distributorem, zaměstnavatelem, partnerem, zmocněncem, spoluvlastníkem nebo právním zástupcem druhé smluvní strany ani nevzniká partnerství či společný podnik.

Článek 17 Rozhodné právo a řešení sporů

- 17.1 Tato Smlouva, včetně příloh a veškerých záležitostí, které s ní souvisejí, se bude řídit a vykládat v souladu s příslušnými právními předpisy České republiky, zejména zákonem o auditorech a občanským zákoníkem. Jakákoli žaloba vyplývající ze Smlouvy nebo Služeb nebo v souvislosti s nimi bude podána a jakýkoliv řízení bude vedeno před příslušnými soudy České republiky.
- 17.2 Smluvní strany souhlasí, že se vynasnaží vyřešit jakýkoli spor nebo nárok vyplývající ze Smlouvy nebo v souvislosti s ní vzájemným jednáním v dobré víře a bez zbytečného odkladu. Pokud se spor nebo nárok nevyřeší do 30 dní od předložení sporu/nároků druhé smluvní straně k projednání, je kterákoli smluvní strana oprávněna předložit takový spor k rozhodnutí příslušnému soudu České republiky. Žádná skutečnost uvedená v tomto odstavci nebude bránit žádné ze smluvních stran kdykoli před nebo po iniciaci smírného řešení sporu zahájit soudní řízení na ochranu jakýchkoli práv duševního vlastnictví, obchodního tajemství nebo důvěrných informací nebo na zachování jakéhokoli zákonného práva nebo dostupných prostředků obrany.

Článek 18 Úplná dohoda a změny Smlouvy

- 18.1 Smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran o jejím předmětu a nahrazuje veškeré předcházející dohody, závazky, prohlášení nebo komunikaci smluvních stran, ústní nebo písemnou, která se týká předmětu Smlouvy, není-li ve Smlouvě uvedeno jinak. Pokud Auditor na žádost Klienta zahájil práce (např. shromažďování informací, plánování projektu nebo poskytnutí počátečních doporučení), smluvní strany souhlasí, že Smlouva je účinná k datu zahájení takových prací, a to buď na základě retrospektivního účinku pokud je příslušnými zákony povolen, nebo v důsledku vzájemného uznání smluvních stran, že tato celá Smlouva představuje písemné potvrzení ústní dohody uzavřené mezi smluvními stranami při zahájení těchto prací.
- 18.2 Smlouva a všechny její přílohy uvedené ve Smlouvě včetně Obchodních podmínek představují úplnou dohodu Klienta a Auditora ve vztahu ke Službám a Výstupům Služeb, které jsou uvedeny ve Smlouvě a které má Auditor poskytnout, a odpovědnostem Auditora za ně. Uplatnění Obchodních podmínek může být vyloučeno nebo omezeno pouze na základě zákona, nařízení nebo výslovné vzájemné písemné dohody mezi Auditorem a Klientem.
- 18.3 Pokud jakýkoli příslušný orgán určí, že některé ustanovení Obchodních podmínek nebo Smlouvy je nicotné, neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné, bude se takové ustanovení považovat za vyloučené z Obchodních podmínek nebo Smlouvy. Zbývající ustanovení zůstávají v plné platnosti a účinnosti pokud z povahy daného ustanovení nebo jeho obsahu, resp. okolností, za kterých se toto ustanovení sjednáno, nevyplývá, že předmětné ustanovení nelze oddělit od zbývajících ustanovení Obchodních podmínek nebo Smlouvy. V takovém případě smluvní strany uzavřou dodatek ke Smlouvě, aby bylo dosaženo stejného, není-li to možné, pak nejbližšího možného účinku v porovnání s účinkem předmětného nicotného, neplatného, neúčinného nebo nevymahatelného ustanovení.
- 18.4 Není-li ve Smlouvě výslovně uvedeno jinak, žádný dodatek ke Smlouvě nebude platný bez schválení oběma smluvními stranami v písemné formě a podpisu oprávněných zástupců obou smluvních stran. Jakékoli změny návrhu Smlouvy nebo návrhu dodatku ke Smlouvě budou považovány za nový návrh Smlouvy nebo nový návrh dodatku ke Smlouvě. Použití § 1740 odst. 3 občanského zákoníku se vylučuje.

Článek 19 Vyšší moc

- 19.1 Nebude se mít za to, že jakékoliv ze smluvních stran tuto Smlouvu porušila v důsledku jakýchkoliv prodlení či neplnění vyplývajících z okolností nebo příčin mimo její rozumnou kontrolu, včetně, nikoliv však výlučně, jednání či opomenutí nebo neposkytnutí součinnosti druhou smluvní stranou (včetně, nikoliv však výlučně, právnických nebo fyzických osob pod její kontrolou či jakýchkoliv jejich zástupců, ředitelů, zaměstnanců, jiného personálu či zmocněnců), dále v důsledku požáru nebo jiné havárie, epidemie/pandemie, stávkový nebo pracovní spor, války nebo jiného násilného činu či jakéhokoliv zákona, nařízení nebo požadavku jakéhokoliv orgánu státní správy. Pokud jakákoliv ze smluvních stran nemůže plnit své povinnosti z důvodu vyšší moci, uvědomí o tom druhou smluvní stranu a tato druhá smluvní strana, pokud to bude možné, přiměřeně prodlouží dobu plnění této Smlouvy. Pokud události vyšší moci trvají déle než 3 měsíce, je kterákoliv smluvní strana oprávněna tuto Smlouvu ukončit v souladu s článkem 15 výše.

Článek 20 Závěrečná ustanovení

- 20.1 Klient prohlašuje, že získal veškerá nezbytná povolení a oprávnění pro uzavření této Smlouvy a pro její plnění.
- 20.2 Smluvní strany souhlasí s tím, že vzájemný vztah smluvních stran založený touto Smlouvou se bude řídit též Obchodními podmínkami Klienta (ve Smlouvě označovanými jako „**Obchodní podmínky**“) uvedenými v Příloze č. 1, která tvoří nedílnou součást této Smlouvy
- 20.3 Tato Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží jeden stejnopis.
- 20.4 Následující přílohy tvoří nedílnou součást této Smlouvy:
- Příloha č. 1 Obchodní podmínky Klienta
 - Příloha č. 2 Rozsah Služeb, odměna a časový harmonogram

20.5 V případě jakýchkoli rozporů mezi ustanoveními části Smlouvy bez příloh (dále jen „Tělo Smlouvy“) a ustanoveními příloh Smlouvy se uplatní následující pořadí přednosti:

- Příloha č. 1 Obchodní podmínky Klienta
- Příloha č. 2 Rozsah Služeb, odměna a časový harmonogram
- Tělo Smlouvy

20.6 Smluvní strany tímto prohlašují, že tuto Smlouvu uzavřely dobrovolně, z vlastní svobodné vůle a bez omylu, že ji nepodepsaly v tísní anebo za nápadně nevýhodných podmínek a že si Smlouvu přečetly a porozuměly jejímu obsahu, na důkaz čehož níže připojují své podpisy.

Deloitte Audit s.r.o.

MERO ČR, a.s.

Martin Tesař, zplnomocněný zástupce

Jméno Ing. Jaroslav Pantůček
Funkce: předseda představenstva

Jméno Ing. Zdeněk Dundr
Funkce: místopředseda představenstva

Datum:

Datum:

Příloha č. 1 - Obchodní podmínky

1. Cena za auditorské služby bude uvedena jako cena rok a cena za 4 roky (tj. jako celková cena za auditorské služby dle smlouvy).
2. Poskytovatel bude roční cenu za auditorské služby fakturovat po částech, a to následovně:
 - a) 40 % ceny po ukončení předběžné fáze auditu
 - b) 50 % cen po ukončení finální fáze auditu
 - c) 10 % ceny po předání zpráv auditora
3. Cenu za službu uhradí objednatel poskytovateli na základě řádně doručené faktury – daňového dokladu. Faktura – daňový doklad musí vždy splňovat náležitosti vyplývající z obecně závazných právních předpisů a náležitosti dle zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „**zákon o DPH**“). Na každé faktuře – daňovém dokladu musí být uvedeno číslo smlouvy, číslo objednávky a kontaktní osoba. Přílohou faktury musí být protokol o předání a převzetí poskytnuté služby podepsaný oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
4. Fakturu – daňový doklad doručí poskytovatel elektronicky na adresu x, nejpozději pátý (5.) kalendářní den měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém bylo poskytnuto plnění dle této smlouvy. Nebude-li poskytovatelem předložena faktura – daňový doklad obsahovat náležitosti a údaje v souladu s touto smlouvou, bude poskytovateli objednatelem vrácena do 10 kalendářních dnů po jejím obdržení jako doklad nesplňující předepsané náležitosti k doplnění či opravě. V tomto případě nemá poskytovatel nárok na zaplacení fakturované částky, úrok z prodlení ani jakoukoliv jinou sankci. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu až ode dne doručení jím opravené nebo doplněné faktury – daňového dokladu.
5. Splatnost faktury – daňového dokladu činí 30 dnů od doručení objednateli.
6. Objednatel má právo proti ceně za službu v souladu s ustanovením § 1982 a násl. občanského zákoníku započíst veškeré své pohledávky vůči poskytovateli.
7. Pokud bude DPH ze strany poskytovatele aplikovatelná, vyúčtuje poskytovatel tuto DPH při fakturaci ceny za službu a zahrne ji do této faktury. DPH vyúčtovaná v souladu s tímto ustanovením smlouvy se stane součástí ceny za službu. Pokud DPH nebude v souladu s předpisy upravujícími uplatnění DPH v České republice ze strany poskytovatele aplikovatelná, k ceně za službu nebude připočtena žádná DPH.
8. Pro účely správného uplatnění DPH poskytovatel prohlašuje, že k datu podpisu této smlouvy je registrovaným plátcem DPH v České republice. Poskytovatel se zavazuje objednateli písemně oznámit skutečnost, že jeho registrace k DPH v České republice byla zrušena, a to do 15 dnů ode dne, kdy tato skutečnost nastala.
9. Pro účely správného uplatnění DPH objednatel prohlašuje, že k datu podpisu této smlouvy je registrovaným plátcem DPH v České republice. Objednatel se zavazuje poskytovateli písemně oznámit skutečnost, že jeho registrace k DPH v České republice byla zrušena, a to do 15 dnů ode dne, kdy tato skutečnost nastala.
10. Pro účely správného uplatnění DPH poskytovatel prohlašuje, že k datu podpisu této smlouvy je v souladu s předpisy upravujícími uplatnění DPH v České republice usazen v České republice. Poskytovatel se zavazuje objednateli písemně oznámit skutečnost, že v souladu s předpisy upravujícími uplatnění DPH v České republice přestal být považován za osobu usazenou v České republice, a to nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy tato skutečnost nastala.
11. Poskytovatel se zavazuje vrátit bez zbytečného odkladu veškerou neoprávněně vyúčtovanou DPH, kterou objednatel poskytovateli uhradil. Dále se poskytovatel zavazuje uhradit objednateli škodu, která by objednateli v důsledku nesprávně vyúčtované DPH poskytovatelem vznikla.
12. Objednatel není povinen hradit jakékoliv finanční částky podle této smlouvy na jiný bankovní účet, než je ten, který je zřízen bankou ve prospěch poskytovatele, a současně, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, a současně, který není veden poskytovatelem platebních služeb mimo Českou republiku.
13. V případě, že se poskytovatel stane nespolehlivým plátcem ve smyslu zákona o DPH, popř. obecně závazného právního předpisu nahrazujícího zákon o DPH, uhradí objednatel DPH z přijatého zdanitelného plnění přímo příslušnému správci daně.
14. V případě změny člena auditního týmu je poskytovatel povinen objednateli prokázat, že nový člen má profesní certifikaci ACCA, CPA nebo statutární auditor. Poskytovatel bude o takovéto personální změně písemně informovat objednatele bez zbytečného odkladu a současně s tímto oznámením doloží profesní certifikaci nového člena auditního týmu.
15. Poskytovatel se zavazuje dodržovat pravidla závazná pro dodavatele obsažená v etickém kodexu objednatele, který je k dispozici na www.mero.cz. Poskytovatel podpisem této smlouvy stvrzuje, že se s etickým kodexem objednatele, zejména s ustanoveními zavazujícími dodavatele a možnostmi dodavatele, jak oznámit případné neetické či protiprávní jednání zástupců objednatele, řádně seznámil.
16. Prohlášení poskytovatele o tom, že má uzavřenu platnou a účinnou pojistnou smlouvu na pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s jeho činností, a to na pojistné plnění na pro každou jednotlivou pojistnou událost ve výši nejméně 8 000 000,- Kč. Poskytovatel je povinen udržovat pojištění v platnosti po celou dobu trvání této smlouvy.
17. Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy v případech uvedených v ust. § 17a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
18. Poskytovatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě prodlení objednatele s úhradou faktury o více než 30 kalendářních dnů.
19. V případě prodlení s úhradou splatné faktury bude úrok z prodlení činit 0,03 % z dlužné částky za každý den prodlení.

20. Objednatel upozorňuje poskytovatele, že je subjektem podléhajícím režimu zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů (zákon o kybernetické bezpečnosti), v platném znění, a prováděcím právním předpisům. V této souvislosti bere poskytovatel na vědomí, že je objednatel povinen dostát povinnostem vyplývajícím z uvedených právních předpisů.
21. Poskytovatel je povinen informovat objednatele o bezpečnostních incidentech nebo jiných mimořádných událostech, které se staly v jeho informačních systémech a přímo souvisí s dodavatelskými službami pro objednatele, a které by mohly ve svém důsledku vést k narušení bezpečnosti informací objednatele a/nebo k jejich ohrožení ochrany.
22. Smluvní strany se zavazují, že vzájemně svěřené důvěrné informace nezpřístupní třetí osobě bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany. Pro účely této smlouvy se za důvěrné údaje považují jakékoliv údaje, které se poskytovatel dozvěděl o objednateli v souvislosti s poskytováním služeb dle této smlouvy. Objednatel tímto upozorňuje poskytovatele, že je ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném znění, osobou povinnou k uveřejnění smlouvy v registru smluv, resp. že je ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, jakožto veřejný zadavatel povinen ke zveřejnění uzavřené smlouvy včetně jejích změn a dodatků, výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a seznamu subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.
23. Tato smlouva může být měněna pouze na základě písemných dodatků uzavřených oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
24. Tato smlouva se řídí českým právním řádem a případné spory z této smlouvy budou rozhodovány českými soudy.
25. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
26. Smlouva bude uzavřena do 30.6.2029. Služby dle této smlouvy budou poskytovány od 1.5.2025.

PŘÍLOHA Č. 2**ROZSAH SLUŽEB, ODMĚNA A ČASOVÝ HARMONOGRAM****Článek 1 Rozsah Služeb**

Rozsah Služeb, které budou Auditorem poskytnuty na základě Smlouvy, zahrnuje:

- 1.1 Ověření (audit) účetní závěrky Klienta k 31. prosinci 2025, 31. prosinci 2026, 31. prosinci 2027 a 31. prosinci 2028, které Klient sestaví v souladu s účetními standardy IFRS. Auditor provede audit v souladu se zákonem o auditorech a podle auditorských standardů Komory auditorů České republiky, jimiž jsou Mezinárodní auditorské standardy (ISA) upravené příslušnými aplikačními doložkami. Výsledkem této činnosti bude zpráva Auditora sestavená podle výše uvedených předpisů.
- 1.2 Ověření (audit) konsolidované účetní závěrky Klienta k 31. prosinci 2025, 31. prosinci 2026, 31. prosinci 2027 a 31. prosinci 2028, které Klient sestaví v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Auditor provede audit účetní závěrky v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Výsledkem této činnosti bude zpráva Auditora sestavená podle výše uvedených předpisů.
- 1.3 Ověření nekonsolidované výroční zprávy skupiny MERO, jejíž součástí je konsolidovaná účetní závěrka skupiny MERO zpracovaná podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) 31. prosinci 2025, 31. prosinci 2026, 31. prosinci 2027 a 31. prosinci 2028
- 1.4 Provedení auditu konsolidované výroční zprávy skupiny MERO, jejíž součástí je konsolidovaná účetní závěrka skupiny MERO zpracovaná podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) 31. prosinci 2025, 31. prosinci 2026, 31. prosinci 2027 a 31. prosinci 2028
- 1.5 Jiné ověřovací služby
Auditor může Klientovi poskytovat další ověřovací služby nebo související auditorské služby za podmínek sjednaných v této Smlouvě na základě objednávky služeb učiněné Klientem a přijaté Auditorem. Objednávka služeb a její akceptace musí být učiněna písemně, a to i prostřednictvím e-mailu kontaktních osob smluvních stran uvedených v čl. 6 odst. 6.1 těla Smlouvy. Klient bere na vědomí, že Auditor je oprávněn objednávku služeb podle tohoto odstavce odmítnout, pokud by poskytnutí požadovaných služeb Auditorem bylo nezákonné nebo jinak protiprávní na základě právních předpisů upravujících podnikání Společností skupiny Deloitte nebo v rozporu s pravidly nezávislosti nebo profesními pravidly, nebo v důsledku rozhodnutí státního orgánu či jiného profesního subjektu nebo změny vlastnické struktury Klienta či přidružené společnosti Klienta.
- 1.6 V souvislosti s dohodnutým rozsahem služeb převezmou Auditor, vedení Klienta a osoby pověřené správou a řízením určité role a povinnosti, které Auditorovi pomohou zachovat nezávislost a zajistit dodržení příslušných zákonů a předpisů.
- 1.7 Auditor je podle příslušných etických požadavků povinen získat souhlas osob pověřených správou a řízením před poskytnutím neauditních služeb Klientovi, jeho mateřské společnosti a subjektům, které Klient přímo nebo nepřímo ovládá. Auditor tento souhlas získá v souladu se zásadami a postupy stanovenými orgánem pověřeným správou a řízením. Vedení Klienta rovněž vynaloží přiměřené úsilí, aby zajistilo, že Klient má zavedené takové zásady a postupy, které pomohou zajistit, aby Klient nezavázal Auditora k poskytování neauditních služeb, které nebyly schváleny nebo které by mohly narušit nezávislost Auditora.
- 1.8 Auditor zpřístupňuje různé vzdělávací a informační programy, semináře, nástroje a související služby, jako jsou živé programy, webcasty, podcasty, webové stránky, předplatná databázi (včetně některých, které poskytují přístup k chráněným informacím a nástrojům Auditora nabízejícím technickou podporu a poradenství), kontrolní seznamy, výzkumné zprávy, průzkumy, publikované knihy, technické knihovny a konference pro vedoucí pracovníky společností (souhrnně „programy a předplatné“). Klient tímto potvrzuje, že osoby pověřené správou a řízením souhlasí s jakýmkoli využitím nebo přijetím těchto programů a předplatných ze strany Klienta nebo jeho přidružených společností Klienta.

Článek 2 Charakteristika poskytovaných služeb

- 2.1 Zpráva auditora bude rovněž obsahovat samostatnou část s názvem „Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě“. Součástí těchto informací jsou informace uvedené ve výroční zprávě jiné než účetní závěrka a zpráva Auditora k účetní závěrce.
- 2.2 Klient potvrzuje, že v případě, že rozsah Služeb zahrnuje Povinný audit, jak je definován v Obchodních podmínkách, je statutární orgán oprávněn uzavřít Smlouvu s Auditorem. Klient se zavazuje bez zbytečného odkladu předložit Auditorovi písemnou dokumentaci o jmenování Auditora nejvyšším orgánem Klienta v souladu s požadavky zákona o auditorech. Pokud Klient tuto dokumentaci nepředloží, pak je audit účetní závěrky, který je předmětem Služeb, dobrovolným auditem účetní závěrky a nikoliv Povinným auditem.

Článek 3 Odměna

- 3.1 Za poskytnutí Služeb uvedených v článku 1 výše se Klient zavazuje uhradit Auditorovi celkovou cenu ve výši 4 676 000 Kč bez DPH. Roční výše odměny bude činit 1 169 000 Kč bez DPH pro účetní období končící 31. prosince 2025 a následně pro účetní období končící 31. prosince 2026, 31. prosince 2027 a 31. prosince 2028.
- 3.2 Klient je podle § 39c odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, povinen zveřejnit v příloze ke své účetní závěrce celkovou výši odměny účtované Auditorem za Povinný audit roční účetní závěrky a celkovou výši odměny účtované Auditorem za jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby. Klient není povinen tyto informace uvádět v případě, že je Klient zahrnut do konsolidované účetní závěrky a tyto informace jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky. Klient bere na vědomí, že Auditor je podle příslušných etických požadavků povinen zveřejnit informace týkající se odměny, pokud tyto informace již nebyly zveřejněny Klientem. Auditor projedná s vedením Klienta dodatečné informace týkající se odměny, které jsou vyžadovány podle etických požadavků, a dohodne se na způsobu jejich zveřejnění, přičemž tak učiní ještě před jejich zveřejněním.
- 3.3 Klient tuto odměnu a vedlejší náklady uhradí na základě faktur vystavených Auditorem následujícím způsobem:
- první dílčí fakturu ve výši 40 %, tzn. 467 600 Kč zvýšenou o DPH, po ukončení předběžného auditu;
 - druhou dílčí fakturu ve výši 50 %, tzn. 584 500 Kč zvýšenou o DPH, po ukončení finálního auditu;
 - konečnou fakturu ve výši 10 %, tzn. 116 900 Kč zvýšenou o DPH, po předložení zprávy Auditora.

Všechny faktury vystavené Auditorem podle Smlouvy a této Přílohy budou splatné do 30 dnů ode dne jejich doručení Klientovi.

- 3.4 Auditor je oprávněn odměnu sjednanou v čl. 3.1 Přílohy č. 2 pro účely poskytnutí Služeb ve vztahu k dalšímu účetnímu období Klienta každoročně upravit o Míru inflace vyjádřenou přírůstkem indexu spotřebitelských cen ke stejnému měsíci předchozího roku, která je vyčíslena Českým statistickým úřadem (dále jen „ČSÚ“) a je uvedena na webových stránkách ČSÚ ve Statistiky/Inflace, spotřebitelské ceny¹ (dále jen „Míra inflace oproti stejnému měsíci předchozího roku“).

Auditor je oprávněn odměnu upravit dle předchozího odstavce vždy v měsíci, který se svým názvem shoduje s měsícem, ve kterém byla uzavřena Smlouva, případně dodatek ke Smlouvě (podle toho, který dokument byl uzavřen později) (dále jen „**Měsíc uzavření Smlouvy**“), o částku, která bude vypočtena následujícím způsobem:

*odměna za Služby poskytnuté ve vztahu k předchozímu účetnímu období Klienta * Míra inflace oproti stejnému měsíci předchozího roku za měsíc předcházející Měsíci uzavření Smlouvy následujícího kalendářního roku v %*

V případě využití výše uvedeného oprávnění Auditora k úpravě odměny budou takové úpravy odměny účinné automaticky, nevyžadují uzavření dodatku ke Smlouvě a Auditor je oprávněn upravit fakturaci odměny vztahující se k účetnímu období Klienta tak, aby reflektovala případnou úpravu odměny. Auditor bude bez zbytečného odkladu Klienta o každé úpravě odměny informovat.

¹ Aktuálně na webové adrese https://www.czso.cz/csu/czso/inflace_spotrebiteleske_ceny

Článek 4 Časový Harmonogram

- 4.1 Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu ve vztahu k účetnímu období končícímu 31. prosince 2025 v prostorách Klienta dne 13.10.2025. Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
- 4.2 Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu ve vztahu k účetnímu období končícímu 31. prosince 2025 v prostorách Klienta dne 23.2. 2026. Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
- 4.3 Klient poskytne Auditorovi účetní závěrku k 31. prosinci 2025, sestavenou v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, k ověření do 31.3.2026.
- 4.4 Klient poskytne Auditorovi výroční zprávu za rok 2025 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a ve finální grafické podobě k ověření do 2026.
- 4.5 Klient poskytne Auditorovi konsolidovanou účetní závěrku k 31. prosinci 2025, sestavenou v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, k ověření do 31.3. 2026.
- 4.6 Klient poskytne Auditorovi konsolidovanou výroční zprávu za rok 2025 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a ve finální grafické podobě k ověření do 31.3.2026.
- 4.7 Klient poskytne Auditorovi zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2025, kterou Klient připraví v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 31.3.2026.
- 4.8 Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky Klienta k 31. prosinci 2025, kterou Klient sestaví v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, do 30. dubna 2026.
- 4.9 Auditor vydá zprávu o ověření (audit) konsolidované účetní závěrky Klienta k 31. prosinci 2025, kterou Klient sestaví v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, do 30. dubna 2026.
- 4.10 Klient ve výše uvedených termínech umožní Auditorovi zahájit auditorské práce podle článku 1 výše a do příslušného data připraví základní informace požadované Auditorem a potřebné k ověření (audit) účetní závěrky nebo jiné příslušné dokumenty. Jestliže Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení Smlouvy, ale Klient může tyto informace připravit se shodným prodlením.
- 4.11 Pro účetní období končící 31. prosince 2026, 31. prosince 2027 a 31. prosince 2028 budou termíny pro dodání podkladů ze strany Klienta a termíny pro vypracování a vydání zpráv ze strany Auditora stanoveny dodatkem ke Smlouvě. Pokud nedojde k uzavření dodatku ke Smlouvě, platí výše uvedené termíny (pokud jde o dny a měsíce) též pro jakékoliv budoucí účetní období, ve vztahu k němuž bude Auditor poskytovat výše uvedené Služby.